

Раздаточный материал

Таблица 1 - Основные экономические показатели ООО «ТД «ГраСС» за 2016-2017 гг.

Показатель	Единица измерения	Значение за год		При-рост	Темп роста, %
		2016 г.	2017 г.		
Выручка от продажи продукции	тыс. руб.	4447	4953	506	111,38
Себестоимость продукции	тыс. руб.	1256	2830	1574	225,32
Валовая прибыль	тыс. руб.	3191	2123	-1068	66,53
Чистая прибыль	тыс. руб.	2774	1923	-851	69,32
Расходы на рубль продаж	коп./руб.	28,24	57,14	28,9	202,34
Среднесписочная численность работников	чел.	206	236	30	115,1
Производительность труда	тыс.руб./	21,59	20,98	-0,61	97,17
	чел.-год				

Таблица 2 – Отчет о доходах и издержках производства хлеба подового массой 0,8 кг за 2017г.

Показатели	Система полного распределения расходов	Система «директ-костинг»
1. Количество выпущенной продукции, т	30	30
2. Количество реализованной продукции, т	30	30
3. Объем реализованной продукции, тыс. руб.	480	480
4. Себестоимость выпущенной и реализованной продукции, тыс. руб.:		
а) переменные издержки производства		
прямые материальные расходы	120	120
прямая заработная плата	84	84
переменные накладные расходы	60	60
Итого по п.4а	264	264
б) постоянные расходы	144	-
Итого по п.4	408	264
5. Общая прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	72	216
6. Коммерческие расходы, тыс. руб.		
а) переменные коммерческие расходы	24	24
б) постоянные коммерческие расходы	0,2	-
Итого по п.6	24,2	24
Маржинальный доход, тыс. руб.	-	192
Постоянные издержки производства, тыс. руб.:	-	
а) накладные расходы	-	144
б) коммерческие расходы	-	0,2
Итого по п.8	-	144,2

Прибыль от производственной деятельности	47,8	47,8
Налог на прибыль	11,5	11,5
Чистая прибыль, тыс. руб.	36,3	36,3

Таблица 3 – Учет расходов на производство по методу «директ-костинг»

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Списаны прямые производственные расходы на себестоимость отдельных видов реализованной продукции	20	10,23,28,26,70,69
Оприходована на склад продукция по усеченной себестоимости	43	20
Отгружена готовая продукция покупателям по неполной себестоимости	45	43
Поступила выручка на расчетный счет	51	62
Начислены налоги, уплачиваемые из выручки	90	68
Определена сумма покрытия (маржинальный доход)	45	90
Списаны общие постоянные расходы за счет суммы покрытия	90	23,26,70,69

Таблица 4 - Расходы на производство продукции

Элементы расходов	Сумма, руб			Структура расходов, %		
	2016 г.	2017 г.	+, -	2016г.	2017г.	+, -
1	2	3	4	5	6	7
Оплата труда	255528	588924	333396	20,3	20,8	0,5
Начислено на фонд оплаты труда (ЕЧН)	85993	208915	122922	6,8	7,4	0,6
Материальные расходы	546000	813960	267960	43,5	28,8	-14,7
В том числе:						
горюче-смазочные материалы	71854	89016	17162	5,7	3,1	-2,6
расходные материалы и предметы снабжения	249628	543738	294110	19,9	19,2	-0,7
командировки и служебные разъезды	11200	20017	8817	0,9	0,7	-0,2
транспортные услуги	-	8839	8839		0,3	0,3
оплата услуг связи	68558	127434	58876	5,5	4,5	-1
оплата отопления и технологических нужд	135570	21435	-11413	10,8	0,8	-10
оплата потребления электрической энергии	6446	447	-5999	0,5	0	-0,5
оплата водоснабжения помещений	2744	3034	290	0,2	0,1	-0,1
Прочие текущие расходы	323118	1142028	818910	25,7	40,4	14,7
Амортизация	45748	76248	30500	3,6	2,7	-0,9
Полная себестоимость	1256387	2830075	1573688	100	100	-
В том числе:		217849				
переменные расходы	955543	2	1100341	76	77	1
постоянные расходы	300844	651583	350739	24	23	-1

Таблица 5 - Анализ материальных расходов на производство продукции

Показатель	Формула	Значение	
		план (0)	факт (1)
Расход на материалы, руб	$PM = Q_{np} * PM_{ед} * P_m$	54600 0	81396 0
Отклонение, руб, в т.ч.	$\Delta PM = PM_1 - PM_0$	х	26796 0
обусловленное изменением:			
- количества продукции	$\Delta PM_{Qnp} = \Delta Q_{np} * PM_{ед0} * P_{m0}$	х	15225 0
- нормы расхода сырья	$\Delta PM_{PM_{ед}} = Q_{np} 1 * \Delta PM_{ед} * P_{m0}$	х	46550
- стоимости сырья	$\Delta PM_{P_m} = Q_{np} 1 * PM_{ед1} * \Delta P_m$	х	69160
Проверка	$\Delta PM_{Qnp} + \Delta PM_{PM_{ед}} + \Delta PM_{P_m}$	х	26796 0

Таблица 6 - Анализ трудовых расходов на производство продукции

Показатель	Формула	Значение	
		план (0)	факт (1)
Расход на оплату, руб	$PT = Q_{np} * PT_{ед} * PT$	25552 8	58892 4
Отклонение, руб, в т.ч.	$\Delta PT = PT_1 - PT_0$	х	33339 6
обусловленное изменением:			
- количества продукции	$\Delta PT_{Qnp} = \Delta Q_{np} * PT_{ед0} * PT_0$	х	71253
- нормы расходов труда	$\Delta PT_{PT_{ед}} = Q_{np} 1 * \Delta PT_{ед} * PT_0$	х	10892 7
- ставки оплаты труда	$\Delta PT_{PT} = Q_{np} 1 * PT_{ед1} * \Delta PT$	х	15321 6
Проверка	$\Delta PT_{Qnp} + \Delta PT_{PT_{ед}} + \Delta PT_{PT}$	х	33339 6

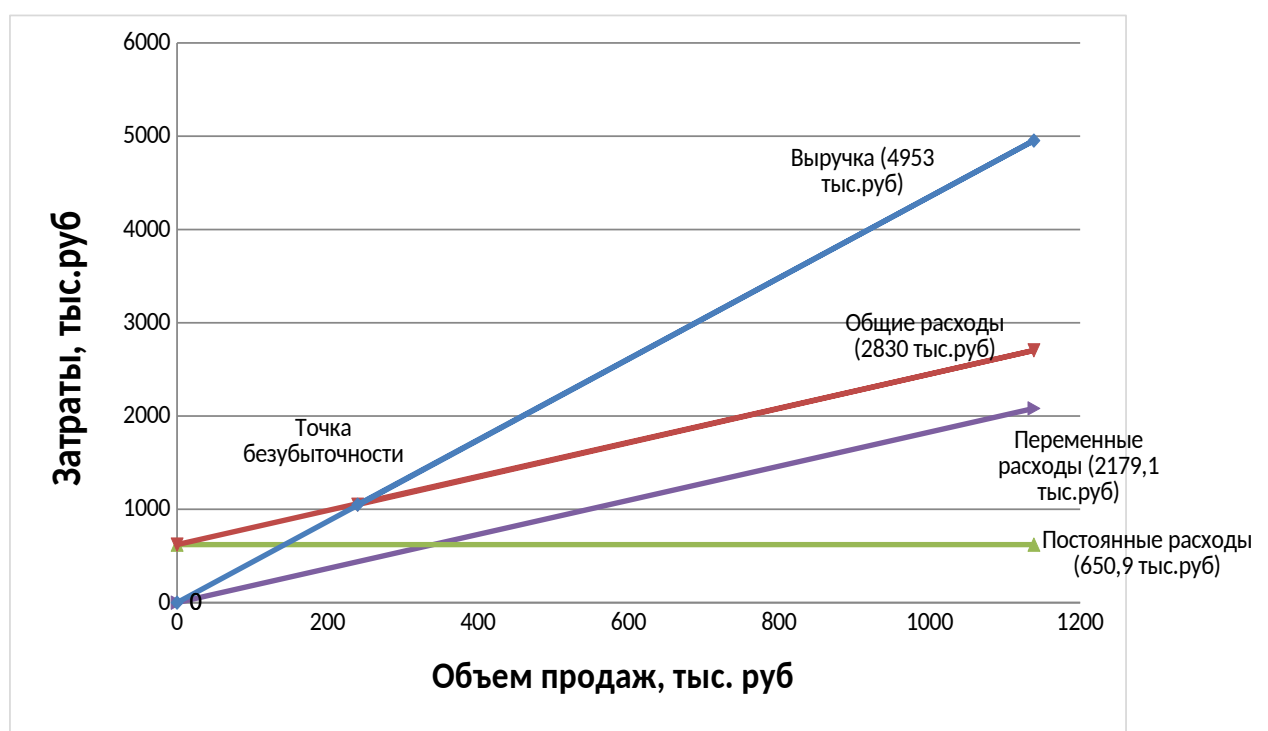


Рисунок 7 – График безубыточности

Таблица 8 - Анализ материальных расходов на производство продукции

Показатель	Формула	Значение	
		До внедрения (0)	После внедрения (1)
Расход на материалы, руб	$PM = Q_{np} * PM_{ед} * P_m$	813960	775656
Отклонение, руб, в т.ч.	$\Delta PM = PM_1 - PM_0$	х	-38304
обусловленное изменением:			
- количества продукции	$\Delta PM_{Q_{np}} = \Delta Q_{np} * PM_{ед0} * P_{m0}$	х	-
Показатель	Формула	Значение	
		До внедрения (0)	После внедрения (1)
- нормы расхода сырья	$\Delta PM_{PM_{ед}} = Q_{np1} * \Delta PM_{ед} * P_{m0}$	х	-
- стоимости сырья	$\Delta PM_{P_m} = Q_{np1} * PM_{ед1} * \Delta P_m$	х	-38304
Проверка	$\Delta PM_{Q_{np}} + \Delta PM_{PM_{ед}} + \Delta PM_{P_m}$	х	-38304

Таблица 9 - Анализ материальных расходов на производство продукции

Показатель	Формула	Значение	
		До внедрения (0)	После внедрения (1)
Расход на материалы, руб	$PM = Q_{np} * PM_{ед} * P_m$	813960	763087
Отклонение, руб, в т.ч.	$\Delta PM = PM_1 - PM_0$	х	-50873
обусловленное изменением:			
- количества продукции	$\Delta PM_{Q_{np}} = \Delta Q_{np} * PM_{ед0} * P_{m0}$	х	-
- нормы расхода сырья	$\Delta PM_{PM_{ед}} = Q_{np1} * \Delta PM_{ед} * P_{m0}$	х	-50873
- стоимости сырья	$\Delta PM_{P_m} = Q_{np1} * PM_{ед1} * \Delta P_m$	х	-
Проверка	$\Delta PM_{Q_{np}} + \Delta PM_{PM_{ед}} + \Delta PM_{P_m}$	х	-50873

Таблица 10 - Анализ трудовых расходов на производство продукции

Показатель	Формула	Значение	
		До внедрения (0)	После внедрения (1)
Расход на оплату, руб	$PT = Q_{np} * PT_{ед} * P_T$	588924	552116

Отклонение, руб, в т.ч.	$\Delta PT = PT1 - PT0$	x	-36808
обусловленное изменением:			
- количества продукции	$\Delta PTQ_{np} = \Delta Q_{np} * P_{Te\partial 0} * PT0$	x	-
- нормы расходов труда	$\Delta PTP_{Te\partial} = Q_{np 1} * \Delta P_{Te\partial} * PT0$	x	-36808
- ставки оплаты труда	$\Delta PTP_T = Q_{np 1} * P_{Te\partial 1} * \Delta P_T$	x	-
Проверка	$\Delta PTQ_{np} + \Delta PTP_{Te\partial} + \Delta PTP_T$	x	-36808

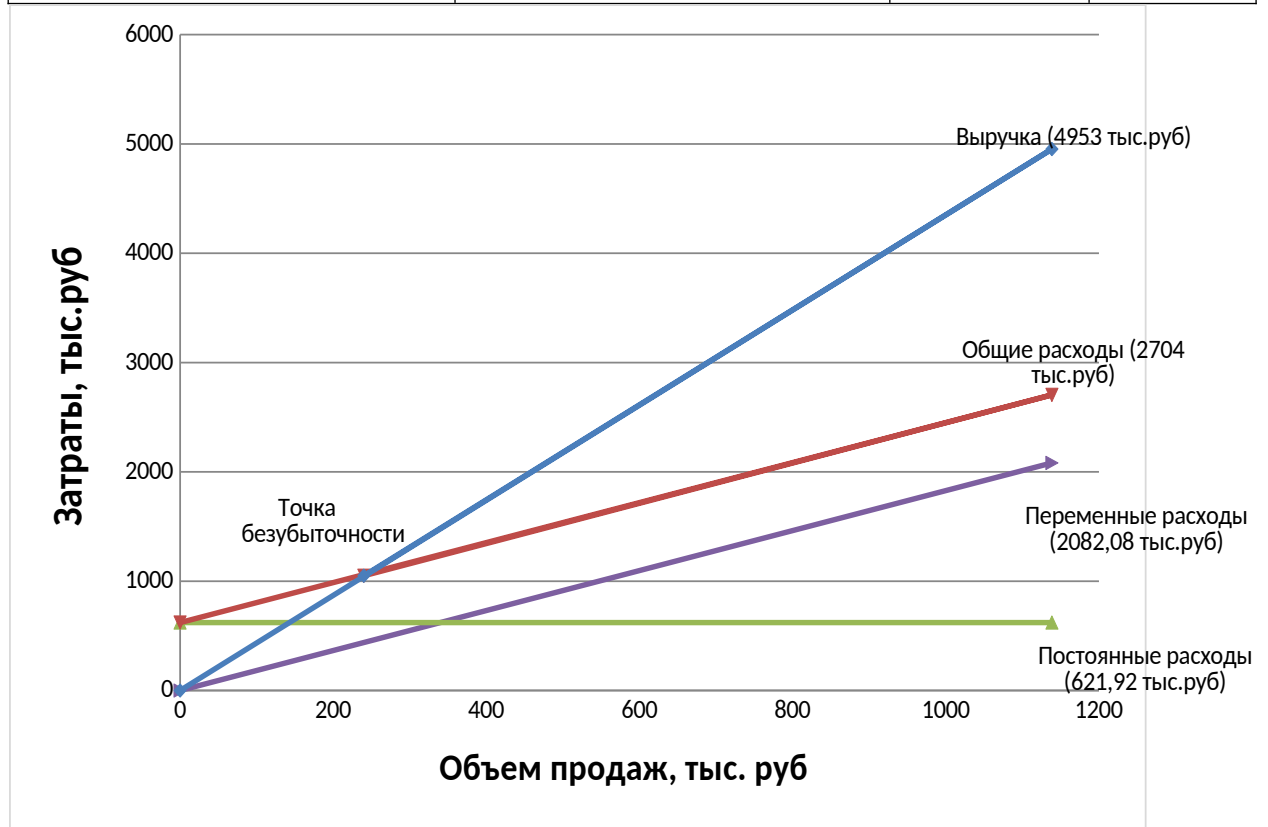


Рисунок 11 – График безубыточности после снижения себестоимости