СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ 5

1. СОСТАВ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ 6

1.1. Классификация расходов 6

1.2. Состав расходов по производству и реализации продукции 15

1.3. Зарубежный опыт определения издержек производства 22

1.4. Управление затратами на производство и реализацию продукции 26

2. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРЕДПРИЯТИЯ 29

2.1. История создания и развития ОАО «Невинномысский Азот» 29

2.2. Общая характеристика организационной структуры управления ОАО «Невинномысский Азот» 30

2.3. Основные экономические показатели 33

3. ФОРМИРОВАНИЕ ИЗДЕРЖЕК НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ ЭЛЕКТРОРЕМОНТНОГО ЦЕХА ОАО «НЕВИННОМЫССКИЙ АЗОТ» 35

3.1. Структурный анализ издержек 35

3.2. Анализ динамики издержек 36

3.3. Анализ трудовых затрат 41

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 46

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ИСТОЧНИКОВ 50

1. СОСТАВ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ И ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ

1.1. Классификация расходов

Расходы — это экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

В отечественной практике управления затратами для целей планирования, учёта и калькулирования существует следующая классификация:

− по виду производства - основное и вспомогательное;

− по виду продукции - отдельное изделие, группа однородных изделий, заказ, передел, работы, услуги;

− по месту возникновения затрат - участок, цех, производство, хозрасчетная бригада;

− по составу и экономическому содержанию - по элементам и статьям затрат;

− по способам включения в себестоимость - прямые и косвенные;

− по степени участия в процессе производства - основные и накладные;

− по степени зависимости от уменьшения объема производства - на пропорциональные (условно-переменные) и непропорциональные (условно-постоянные)

− по времени отнесения на себестоимость продукции - текущие расходы, расходы будущих периодов и предстоящие расходы;

− по степени однородности затрат (элементные и комплексные).

Для практического использования в системе управления формированием затрат целесообразно использовать классификацию по элементам и статьям затрат.

Группировка затрат по экономическим элементам применяется при составлении сметы затрат на производство всей выпущенной продукции,

− амортизация основных фондов. Сюда входит сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, определяемые исходя из их балансовой стоимости и установленных норм, включая и ускоренную амортизацию их активной части;

− прочие затраты. Сюда относятся все другие затраты, не вошедшие в ранее перечисленные элементы затрат. Это налоги, сборы, отчисления в специальные фонды и плата по кредитам в пределах установленных ставок, затраты на командировки, оплата услуг связи и другие.

Группировка затрат по экономическим элементам непригодна для исчисления себестоимости единицы продукции, так как многие затраты не возможно распределить по видам продукции.

При калькулировании себестоимости единицы отдельных видов продукции применяется группировка затрат по калькуляционным статьям. Такая группировка производится в зависимости от места возникновения и назначения затрат по видам продукции и услуг. Она используется для определения себестоимости единицы отдельных видов продукции, а также для планирования и учета расходов по цехам и переделкам производства.

Перечень статей калькуляции, их состав и методы распределения по видам продукции, работ, услуг определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства. В качестве типовой группировки применяется следующая номенклатура, статей калькуляции:

− сырье и материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов). Сюда включаются затраты на все сырье и основные материалы, которые входят в состав вырабатываемой продукции или являются необходимые компонентами при её изготовлении, включая расходы на приобретение, заготовку и доставку их на склад предприятия. Стоимость вспомогательных материалов, покупных изделий и полуфабрикатов может быть выделена в отдельную статью, если они занимают значительный удельный вес в себе-

могательных рабочих, обслуживание оборудования), прочие затраты связанные с содержанием и эксплуатации оборудования;

− общепроизводственные расходы. Сюда включаются затраты на содержание аппарата управления и младшего обслуживающего персонала цеха, амортизацию, содержание и все виды ремонта изделий, сооружений и инвентаря цеха, расходы по охране труда, а также потери от простоев, от недостачи материальных ценностей и прочие непроизводственные потери цеха. Суммирование затрат по вышеперечисленным статьям образуют цеховую себестоимость продукции.

Таким образом, экономические элементы затрат и калькуляционные статьи расходов существенно отличаются по своему содержанию. В то время как в одном экономическом элементе собран весь объем данного вида затрат, эти затраты в зависимости от их назначения и роли в производстве продукции отражаются в различных статьях калькуляции. Так, расходы на электроэнергию, учитываемые по элементу затрат «материальные затраты» рассредоточены по следующим статьям калькуляции: «энергия на технологические цели», «расходы на содержание и эксплуатацию оборудования», «общепроизводственные расходы», «общехозяйственные расходы». Также относится к элементу «заработная плата », которая также рассредоточена по нескольким статьям калькуляции и т.п.

В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции (на сырье, основные материалы, основная заработная плата производственных рабочих и т.п.), которые могут быть прямо и непосредственно включены в их себестоимость.

Косвенные затраты не могут быть отнесены к выпуску определенного изделия, так как они связаны с работой цеха или предприятия в целом. Они распределяются между различными изделиями пропорционально тому или

По степени однородности затраты подразделяются на элементные и комплексные.

Комплексные затраты - это многоэлементные статьи. Сюда относятся общепроизводственные и общехозяйственные, коммерческие и другие расходы.

Такое деление необходимо прежде всего при планировании себестоимости новых видов продукции, когда выявляются все затраты по их видам.

В рыночной экономике затраты классифицируют также на явные и неявные (имплицитные).

К явным (бухгалтерским) относятся издержки, принимающие форму прямых платежей поставщикам факторов производства. Например, заработная плата рабочих, служащих, менеджеров, выплаты банкам и другим поставщикам финансовых и материальных ресурсов и многое другое.

Неявные (имплицитные) издержки - это альтернативные издержки использованных ресурсов, принадлежащих владельцам фирмы или находящиеся в собственности фирм как юридического лица. Такие издержки не предусмотрены контрактами, обязательствами для явных платежей и не отражаются в бухгалтерской отчетности, но от этого они становятся менее реальными. Например, фирма использует помещения принадлежащие её владельцу и ничего за это не платит, следовательно имплицитные издержки будут равны возможности получения денежных платежей за сдачу этого здания кому-либо в аренду.

В условиях рыночной экономики классификация затрат в отечественном хозяйстве будет упрощаться и приближаться к зарубежной практике, о содержание которой рассказано в следующем параграфе.

В зависимости от характера, а также условий осуществления и направлений деятельности расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), и внереализационные расходы.

1. Материальные расходы	1. Сырье и материалы
2. Расходы на оплату труда	2. Возвратные отходы (вычитаются)
3. Суммы начисленной амортизации	3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций
4. Прочие расходы	4. Топливо и энергия на технологические цели
	5. Заработная плата производственных рабочих
	6. Единый социальный налог
	7. Расходы на подготовку и освоение производства
	8. Общепроизводственные расходы
	9. Общехозяйственные расходы
	10. Потери от брака
	11. Прочие производственные расходы
	12. Коммерческие расходы

Группировка расходов по экономическим элементам используется при расчете налогооблагаемой прибыли. Группировка расходов по статьям используется для целей управления расходами, определяет функциональную роль затрат и может быть определена по месту их формирования. Группировка расходов по статьям используется при составлении калькуляции (Себестоимости продукции с целью определения полной себестоимости производства и реализации продукции.

Перечень статей расходов определяется предприятием самостоятельно с учетом отраслевых инструкций по учету, планированию и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

По способу включения в себестоимость продукции расходы подразделяются на прямые и косвенные.

По форме связи с процессом производства расходы подразделяются на основные и накладные.

По характеру зависимости расходов от объема производства — на условные и переменные.

сурсов, образовавшихся в процессе производства товаров (выполнения работ, услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

В элемент «Расходы на оплату труда» включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

К «Расходам на оплату труда» относятся: суммы, начисленные i|o тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми на предприятии формами и системами оплаты труда; начисления стимулирующего характера (премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам); начисления стимулирующего и компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда; стоимость коммунальных услуг, питания и продуктов, предоставляемых работнику в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации; стоимость форменной одежды, обмундирования; оплаты очередных и дополнительных отпусков; выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда; суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования и добровольного страхования; расходы на оплату труда работников-доноров за соответствующие дни, предусмотренные законодательством, и прочие виды выплат.

В элементе «Суммы начисленной амортизации» отражают величину амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов предприятия. При расчете амортизационных отчислений для целей налого-

На основе полной калькуляции себестоимости единицы продукции и товарного выпуска продукции определяют себестоимость товарной продукции, т. е. полные затраты на производство и реализацию продукции.

На основе неполной калькуляции (только переменные затраты) определяется нижний предел цены единицы продукции. Калькулирование на основе учета переменных и постоянных затрат обеспечивает взаимосвязь затрат, прибыли и объема выпуска продукции, что позволяет определить критический объем производства продукции.

Затраты отражают, сколько и каких ресурсов было использовано фирмой. Общая величина затрат, связанных с производством и реализацией продукцией (работ, услуг), называется себестоимостью.

Себестоимость продукции (работ, услуг) является важнейшим качественным показателем, отражающим результаты хозяйственной деятельности предприятия, а также инструментом оценки технико-экономического уровня производства и труда, качества управления. Она выступает как исходная база для формирования цен, а также оказывает непосредственное влияние на прибыль, уровень рентабельности и формирование общегосударственного денежного фонда - бюджета.

В «Положении о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)» указывается: «Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и реализацию».

Приведённое определение себестоимости относится к производственным затратам и в принятой классификации составляет производственную себестоимость, а с учётом затрат по реализации продукции - полную себестоимость промышленной продукции.

В себестоимость продукции включают:

- расходы, связанные со сбытом продукции (упаковка, хранение, транспортировка);
- затраты на воспроизводство основных производственных фондов (амортизация на полное восстановление);
- износ (амортизация) по нематериальным активам;
- потери от брака;
- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам.

Величина этих затрат зависит от цен на ресурсы, необходимые для производства товаров, а также от технологии их использования. Цена, по которой приобретаются производственные ресурсы, не зависит от деятельности предприятия. Она определяется складывающимся спросом и предложением на ресурсы. Следовательно, для предприятия чрезвычайно важен технологический аспект формирования издержек производства, определяющий, с одной стороны, количество привлекаемых производственных ресурсов, а с другой - качество их использования. Причём предприятие должно использовать такие методы производства, которые были бы эффективными как с технологической, так и с экономической точек зрения и обеспечивали бы наименьшие издержки производства.

В зависимости от места возникновения затрат в хозяйственной деятельности предприятия различают цеховую, производственную и полную себестоимость.

Под цеховой себестоимостью понимаются затраты цеха на изготовлении продукции. Себестоимость продукции может определяться для участка, смены, бригады.

Производственная себестоимость - это сумма производственных затрат цеха и общезаводских расходов, которые включают расходы по управлению предприятием (заработная плата персонала заводоуправления, амортизация и текущий ремонт зданий общезаводского назначения и т.д.).

1.3. Зарубежный опыт определения издержек производства

В развитых странах последние 35-40 лет широко используется метод определения затрат на производство продукции по ограниченной номенклатуре калькуляционных статей. В затраты включаются только переменные расходы: сырьё и материалы, оплата труда, переменная часть косвенных расходов. Эти затраты рассматриваются как функция величины производственной деятельности. Совершенно обоснованно считается, что постоянные расходы слабо связаны с издержками производства отдельных видов продукции. В соответствии с этим широко принято подразделение издержек производства предприятия на постоянные, переменные, валовые и предельные. В свою очередь, постоянные издержки подразделяются на две группы: остаточные и стартовые.

К остаточным относятся часть постоянных издержек, которые продолжает нести предприятие, несмотря на то, что производство и реализация продукции на какое-то время полностью остановлены.

К стартовым относится та часть постоянных издержек, которые возникают с возобновлением производства и реализации продукции.

Между остаточным и стартовым издержками не существует чёткого разграничения. На решение вопроса о том, к какой группе постоянных издержек относить те или иные расходы, влияет срок, на который приостановлены производство и реализация продукции. Чем длительнее период остановки хозяйственной деятельности, тем меньше величина остаточных издержек, т.к. при этом возрастают возможности освободиться от отдельных видов расходов или сократить их (например, договоров об аренде помещений, контрактов о найме на работу отдельных категорий работников и др.)

Сумма постоянных и переменных издержек составляет валовые издержки предприятия.

оплата с гарантированным минимумом, сдельно-премиальная. Так, при сдельной оплате с гарантированным минимумом минимальный размер заработной платы может быть установлен в соответствии с почасовой заработной платой. Такая смешанная оплата труда обеспечивает рабочему минимальный размер заработка с одновременным использованием преимуществ сдельной оплаты труда.

Формой оплаты труда административного персонала на зарубежных предприятиях служат, как и в нашей стране, должностные оклады. Помимо окладов таким работникам в порядке стимулирования выплачиваются так называемые тантьемы (премии), обычно соотносимые с прибылью предприятия. Некоторые фирмы заключают соглашения со своими работниками в той или иной форме распределения части своей прибыли.

«Плата за аренду помещений». Эта плата нередко составляет относительно крупную статью издержек. Если предприятие арендует помещение, то величина издержек по этой статье будет равна общей величине арендной платы. Если же помещение принадлежит самому предприятию, то плата за его аренду будет состоять из ряда статей: выплат по ипотечной задолжности, налогов на недвижимость, страхования, эксплуатационных расходов, а также с точке зрения утраченных возможностей - процентов от собственного капитала, вложенного в данную недвижимость.

«Амортизация». На зарубежных предприятиях под амортизацией понимается часть постоянных издержек, которая складывается путём распределения единовременных затрат на приобретение основного капитала на несколько периодов его использования. При этом используется несколько методов расчёта величины амортизации: амортизация по остаточной стоимости; амортизация по объёму производства.

Наиболее близка отечественным методам исчисления амортизации является линейная амортизация. В соответствии с этим методом ежегодная величина амортизации капитала А рассчитывается по формуле:

$$А = (ПС - ЛС) / СС,$$

1.4. Управление затратами на производство и реализацию продукции

Достижение высоких результатов работы предприятия предполагает управление затратами на производство и реализацию продукции. Это сложный процесс, который означает по своей сущности управление всей деятельностью предприятия, т.к. охватывает все стороны происходящих производственных процессов.

В отечественной практике под управлением себестоимостью продукции понимается планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения.

Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются: прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью (рис. 1.1).

Для выделения себестоимости всей товарной продукции предприятия разрабатывается смета затрат на производство. Она определяет общий объем затрат на выпуск всей продукции по экономическим элементам затрат. В смету затрат на производство включаются все затраты как основного, так и вспомогательных производств, необходимые для выпуска и реализации промышленной продукции, а также выполнения работ и услуг непромышленного характера как для хозяйств своего предприятия (капитального строительства, жилищно-коммунального хозяйства, ремонта и др.), так и для других организаций, включая затраты на осуществление работ, не входящих в состав валовой и товарной продукции предприятия.

Плановая калькуляция представляет собой расчет затрат по калькуляционным статьям расходов на производство единицы продукции. Она составляется на все виды изделий производственной программы на основе прогрессивных норм затрат труда и средств производства. Она используется в практике управления производством в качестве своеобразного эталона, сравнение с которым позволяет выявить пути снижения издержек на производство продукции и резервы увеличения прибыли за счет снижения себестоимости продукции каждого вида.

Проектно-сметная калькуляция разрабатывается на вновь осваиваемые виды продукции или продукцию не предусмотренную планом.

Отчетная калькуляция составляется бухгалтерскими службами фирмы и характеризует фактический уровень затрат. Помимо целей сравнения с плановыми данными является важным инструментом финансового контроля за рациональным использованием в производстве различных видов ресурсов.

Конкретная номенклатура статей затрат разрабатывается с учетом отраслевых особенностей производства и применяемых методов организации бухгалтерского учета издержек производства и обращения.

В качестве калькуляционной обычно принимается единица, установленная для данной продукции в стандарте или технических условиях и служащая для измерения количества продукции в натуральном выражении (т, $м^2$ и т.д.).

многих коллективах уже разработали графики ежемесячных платежей и подключили в процесс выполнения намеченных планов и задач подрядчиков.

2.2. Общая характеристика организационной структуры управления ОАО «Невинномысский Азот»

ОАО «Невинномысский Азот» имеет линейно-функциональную структуру управления. Линейно-функциональная структура включает как линейную, так и функциональную организацию, что создает двойное подчинение для исполнителей. Многие органы управления и исполнители специализируются на выполнении отдельных видов управленческой деятельности. Функциональные подразделения имеют право давать указания и распоряжения нижестоящим подразделениям (см. рис. 2.1).

При линейно-функциональной структуре всю полноту власти осуществляет линейный руководитель, то есть генеральный директор ОАО «Невинномысский Азот». Ему при разработке конкретных вопросов и подготовке соответствующих решений, программ, планов помогает специальный аппарат управления, который состоит из:

- советник генерального директора по техническим вопросам;
- советник генерального директора по связям с общественностью;
- помощник генерального директора;
- главный инженер;
- коммерческий директор;
- директор по финансам и экономике;
- главный бухгалтер;
- директор по капитальному строительству;
- директор по персоналу;
- директор по транспорту;
- начальник службы безопасности.

Функциональная структура подразделения находится в подчинении главного линейного руководителя. Свои решения он проводит через руководителей служб, исполнителей.

Таким образом, линейно-функциональная структура включает в себя специальные подразделения при линейных руководителях различных уровней, которые помогают им при решении задач предприятия.

Аппарат управления ОАО «Невинномысский Азот» состоит из высшего звена управления (общее собрание акционеров, Совет директоров), среднего уровня (центральные службы) и низшего уровня, включающего оперативно-хозяйственные подразделения предприятия.

Высшим органом управления обществом является общее собрание акционеров. Общее собрание акционеров ОАО «Невинномысский Азот» созывается не реже одного раза в год и проводится в сроки, установленные Уставом общества. Эти сроки не могут быть ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через шесть месяцев после окончания финансового года.

Предметом обсуждения годового общего собрания являются вопросы:

- об избрании исполнительных органов общества;
- утверждение аудитора фирмы;
- рассмотрение представленного советом директоров годового отчета общества и документов, оценивающих финансово-хозяйственную деятельность общества.

Каждое структурное подразделение имеет свою организационную структуру. Так рассмотрим структуру электроремонтного цеха.

Структура электроремонтного цеха является линейно-функциональной, то есть она включает как линейную, так и функциональную организацию, что создает двойное подчинение для исполнителей. Функциональные подразделения имеют право давать указания и распоряжения нижестоящим работникам.

При линейно-функциональной структуре всю полноту власти осуществляет линейный руководитель, то есть начальник цеха. Начальнику цеха

Таблица 2.1

Основные экономические показатели ЭРЦ

Показатели	2003	2004	2005	Откл. 2005 от 2003	Откл. 2005 от 2004
1. Выпуск продукции, т. р.	45600	55800	64000	+18400	+8200
2. Издержки обращения, т.р.	42000	48600	54000	+12000	+6000
3. Прибыль, т.р.	3600	7200	10000	+6400	+2800
4. Среднесписочная численность, чел.	70	80	86	+16	+6
5. Среднегодовая стоимость основных фондов, т.р.	40000	42000	43000	+3000	+1000
6. Производительность труда, т.р.	680,59	739,13	753,42	+72,83	+14,29
7. Фондоотдача, руб.	1,14	1,21	1,28	+0,14	+0,07
8. Фондоемкость, руб.	0,88	0,82	0,78	-0,1	-0,04
9. Рентабельность продукции, %	7,8	12,9	16,0	+8,2	+3,1

Из данных таблицы видно, что электроремонтный цех ОАО «Невинномысский Азот» с каждым годом работает вес лучше. Так его прибыль в 2005 году по сравнению с 2003 годом возросла на 6400 т.р., а по сравнению с 2004 годом на 2800 т.р. Также увеличивается и производительность труда, в 2005 году она составила 753,42 т.р. О хорошей работе цеха свидетельствует и повышение фондоотдачи и рентабельности.

Таблица 3.1

Анализ структуры затраты на производство за 2005 год

№ п/п	Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.			Структура затрат, %		
		План	Факт	+/-	План	Факт	+/-
1.	Материальные затраты	40320	39857	-463	74,8	75,5	+0,7
2.	Заработная плата	1401	1296	-105	2,6	2,5	-0,1
3.	Отчисления на социальное страхование	539	498	-41	1,0	0,9	-0,1
4.	Амортизация основных средств	8139	8129	-10	15,1	15,4	+0,3
5.	Прочие расходы	3503	3009	-494	6,5	5,7	-0,8
6.	Полная себестоимость	53904	52791	-1113	100	100	-
	В том числе:						
	- переменные расходы	44201	42240	-1961	82,0	80,0	-2,0
	- постоянные расходы	9702	10551	+848	18,0	20,0	+2,0

Данные таблицы 3.2 показывают, что в целом фактические расходы предприятия на производство продукции составили 52791 тыс. руб. Это ниже суммы полной себестоимости, предусмотренной по плану на 1113 тыс. руб. или на 2% (1113/53904 · 100).

Снижение произошло по всем видам и особенно по материальным затратам и прочим расходам. Изменилась несколько и структура затрат: увеличилась доля материальных затрат и амортизации основных средств, а доля зарплаты уменьшилась.

Приведенная фактическая структура затрат позволяет сделать вывод, что данное производство является материалоемким. Следовательно, важным направлением снижения издержек на производство является поиск резервов по сокращению материальных расходов.

3.2. Анализ динамики издержек

В процессе анализа следует прежде всего изучить динамику себестоимости единицы продукции путем сравнения удельного веса затрат в дина-

Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости необходимо произвести анализ отчетной калькуляции единицы продукции. Анализ калькуляционных статей основан на сопоставлении плановых и фактических затрат и последующем изучении отклонений и их причин в первую очередь по тем статьям, которые занимают наиболее высокий удельный вес в структуре себестоимости. Группировка затрат на единицу продукции в калькуляционном разрезе представлена в таблице 3.4.

Таблица 3.3

Анализ себестоимости единицы продукции по статьям затрат

№ п/п	Статьи затрат	Затраты на единицу продукции, руб.			Структура затрат			Влияние каждой статьи затрат на общее снижение себестоимости, %
		План	Факт	Изме-нение	План	Факт	Изме-нение	
1.	Сырье и материалы	7,48	7,72	+0,24	22,2	21,9	-0,3	+0,71
2.	Топливо на технологические цели	12,13	13,34	+1,21	36,0	37,9	+1,9	+3,59
3.	Энергия на технологические цели	4,35	4,50	+0,15	12,9	12,8	-0,1	+0,45
4.	Основная заработная плата производственных рабочих	0,45	0,36	-0,09	1,4	1,0	-0,4	-0,27
5.	Дополнительная заработная плата производственных рабочих	0,05	0,03	-0,02	0,1	0,1	-	-0,06
6.	Отчисления на социальные нужды	0,17	0,14	-0,03	0,5	0,4	-0,1	-0,09
7.	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	4,89	4,82	-0,07	14,5	13,7	-0,8	-0,21
8.	Общепроизводственные расходы	0,94	0,98	+0,04	2,8	2,8	-	+0,12
9.	Общехозяйственные расходы	1,95	2,03	+0,08	5,8	5,8	-	+0,24
10.	Коммерческие расходы	1,28	1,27	-0,01	3,8	3,6	-0,2	-0,03
	Полная себестоимость	33,69	35,19	+1,50	100	100	-	+4,45

работников несписочного состава. Основной удельный вес фонда на анализируемом предприятии составляет заработная плата производственных рабочих. Поэтому анализ обоснованности расчета этой части общего фонда заработной платы имеет наибольшее значение. Заработная плата других категорий промышленно-производственного персонала включается в состав комплексных статей себестоимости.

Организация заработной платы рабочих основана на тарифной системе, что обеспечивает единство в принципах организации заработной платы и оценке качества труда. Более высоко оплачивается труд рабочих, занятых на тяжелых и горячих работах, а также работах с особо вредными условиями труда. Основными формами оплаты труда на предприятии являются сдельная и повременная.

Размеры премий, вознаграждений и других выплат стимулирующего характера установлены предприятием самостоятельно, что зафиксировано в коллективном договоре и уставе предприятия.

В рамках данного вопроса будет рассмотрена методика анализа прямых трудовых затрат на единицу продукции.

В калькуляции себестоимости продукции прямая заработная плата производственных рабочих представлена двумя статьями: основная заработная плата производственных рабочих и дополнительная.

В статью «основная заработная плата производственных рабочих» на предприятии включают оплату за отработанное время по тарифным ставкам и сдельным расценкам; премии рабочим, доплаты за работу в ночное время и не освобожденным бригадирам за руководство бригадой, а также квалифицированным рабочим за обучение учеников. В основную заработную плату, кроме того, включаются доплаты за отклонения от установленных технологией условий работы и оплату брака не по вине рабочих

В состав дополнительной заработной платы включают: оплату отпусков, компенсации за неиспользованный отпуск, оплату за выполнение государст-

Связь между перечисленными показателями подтверждается формулой:

$$ЗП^{осн} = УТ \cdot ОТ^{ч}$$

где $ЗП^{осн}$ – основная заработная плата производственных рабочих, руб.;

УТ – удельная трудоемкость продукции, чел-час;

$ОТ^{ч}$ – уровень среднечасовой оплаты труда на 1 чел-час.

Рассмотрим порядок определения размера влияния указанных факторов на изменение основной заработной платы рабочих способом абсолютных отклонений:

$$\Delta ЗП^{осн} = \Delta ЗП^{осн}_{(ут)} + \Delta ЗП^{осн}_{(отч)}$$

Влияние изменения удельной трудоемкости продукции:

$$\Delta ЗП^{осн}_{(ут)} = (УТ_{ф} – УТ_{пл}) \cdot ОТ^{ч}_{пл}$$

Влияние изменения уровня среднечасовой оплаты труда:

$$\Delta ЗП^{осн}_{(отч)} = (ОТ^{ч}_{ф} – ОТ^{ч}_{пл}) \cdot УТ_{ф}$$

Расчет влияния факторов на изменение основной заработной платы производственных рабочих приведен в таблице 3.6.

Таблица 3.5

Факторный анализ основной з/п на изготовление единицы продукции

Наименование участка	Удельная трудоемкость, чел-час		Среднечасовая оплата труда, руб.		Основная заработная плата, руб.		Отклонением от плана		
							Всего	За счет	
	План	факт	План	факт	План	факт		УТ	ОТЧ
Литейный	0,16	0,13	6,8	7,0	1,1	0,9	-0,2	-0,2	+0,03
Штамповочный	0,28	0,21	7,3	7,5	2,0	1,6	-0,4	-0,5	+0,04
Сборочный	0,2	0,16	6,9	7,1	1,4	1,1	-0,3	-0,3	+0,03
Итого:	0,64	0,5	7,0	7,2	4,5	3,6	-0,9	-1,0	+0,10

Данные таблицы 3.6 показывают что снижение фактических затрат на заработную плату на 0,9 руб. или на 20% (0,9/4,5 · 100) произошло за счет снижения удельной трудоемкости изготовления единицы продукции в основных цехах на 0,14 часа (0,5 · 0,64) или на 22% (0,14/0,64 · 100). Снижение

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Деятельность фирмы связана с определёнными издержками (затратами). Затраты отражают, сколько и каких ресурсов было использовано фирмой. Общая величина затрат, связанных с производством и реализацией продукцией (работ, услуг), называется себестоимостью.

Себестоимость продукции (работ, услуг) является важнейшим качественным показателем, отражающим результаты хозяйственной деятельности предприятия, а также инструментом оценки технико-экономического уровня производства и труда, качества управления. Она выступает как исходная база для формирования цен, а также оказывает непосредственное влияние на прибыль, уровень рентабельности и формирование общегосударственного денежного фонда - бюджета.

В «Положении о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)» указывается: «Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и реализацию». Приведённое определение себестоимости относится к производственным затратам и в принятой классификации составляет производственную себестоимость, а с учётом затрат по реализации продукции - полную себестоимость промышленной продукции.

В себестоимость продукции включают:

− затраты на подготовку и освоение производства;

− затраты, непосредственно связанные с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства;

− затраты на оплату труда;

− затраты, связанные с использованием природного сырья;

Отметим особую актуальность выбранной темы дипломной работы, это связано с процессами постепенной стабилизации Российской экономики и промышленности в частности, в связи с этим роль одной из основных функций экономики – анализ затрат выходит для Российских предприятий на лидирующие позиции.

В данной курсовой работе рассмотрим формирование издержек производства на примере электроремонтного цеха ОАО «Невинномысский Азот»

Электроремонтный цех, как и любое другое структурное подразделение, имеет свою организационную структуру. Эта структура постоянно совершенствуется в соответствии с меняющимися условиями. К данной структуре при ее формировании предъявляются те же требования, что и к организационной структуре всего ОАО «Невинномысский Азот».

Из проведенного анализа видно, что электроремонтный цех ОАО «Невинномысский Азот» с каждым годом работает вес лучше. Так его прибыль в 2005 году по сравнению с 2003 годом возросла на 9000 т.р., а по сравнению с 2004 годом на 3400 т.р. Также увеличивается и производительность труда, в 2005 году она составила 753,42 т.р. Об эффективной работе цеха свидетельствует и повышение фондоотдачи и рентабельности.

В данной дипломной работе проведен анализ затрат на производство и реализацию продукции, проведена разбивка затрат на переменные и постоянные, структурный анализ затрат, анализ динамики затрат, анализ трудовых затрат.

По приведенным данным анализируемого предприятия трудовые затраты на единицу продукции составляют: по плану – 5,0 руб., фактически – 3,9 руб.

Фактические затраты на заработную плату ниже затрат, предусмотренных в плане на 1,1 руб. или на 22%, в том числе по основной заработной плате на 0,9 руб. или 18%, дополнительной заработной плате 0,2 руб. или 4%.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Баканов Н.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - М.: Финансы и статистика, 2003. – 353 с.

2. Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента. Как управлять капиталом? - М.: Финансы и статистика, 2005.-384 с.

3. Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения. В помощь бухгалтеру. Положение о составе затрат, комментарии. - М.: ФБК, 2005. - 224 с.

4. Бухалков М.И Внутрифирменное планирование. Учебник. – М.:Инфра – М, 2003. – 158 с.

5. Ван Хорн Дж.К. Основы управления финансами. - М.: Финансы и статистика, 2006.-799 с.

6. Ветров А.А. Операционный аудит-анализ. - М.: Перспектива, 2006.-120 с.

7. Ворст И., Ревентлоу П. Экономика фирмы. - М.: Высшая школа, 2004.

8. Зайцев Н.А. Экономика промышленного предприятия. - М.: ИНФРА - М., 2005.-284 с.

9. Карпова Т.П. Управленческий учёт. - М.: Аудит, ЮНИТО, 2004.-350 с.

10. Ковалёв В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчётности. - М.: Финансы и статистика, 2005.-432 с.

11. Павлова Л.Н. Финансовый менеджмент. - М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2003. – 470 с.

12. Павлова Л.Н. Финансы предприятий. - М.: Финансы, ЮНИТИ, 2006.-639 с.

25. Экономика и статистика фирмы: Учебник / Под ред. Ильенковой С.Д. - М.: Финансы и статистика, 2003.-240 с.

26. Экономика предприятия (фирмы). – М. ИКЦ «МарТ», Ростов н/Д: издательский центр «МарТ», 2004. – 512 с. (серия «экономика и управление»)

27. Экономика предприятия / Под ред. В.П. Грузинова. - М.: ЮНИТИ, 2005.-535 с.

28. Экономика предприятия / Под ред. проф. О.Н. Волкова. - М.: ИНФРА - М, 2003.-52- с.

29. Экономика предприятия / Под ред. Ф.К.Беа, Э.Дихтла, М.Швайцера. - М.: ИНФРА - М, 2003.-928 с.

30. Экономика предприятия. Серия «учебники и учебные пособия». Ростов н/Д: «Феникс», 2002. – 416 с.

31. Экономика предприятия: экзаменационные ответы. Серия «Сдаем экзамен». Ростов н/Д: «Феникс», 2002. – 416 с.