

Введение

Для современного рынка характерно множество возможностей для производителей, но одновременно и жесткость требований к ним. Перед предприятием всегда стоит множество проблем, успех деятельности зависит от профессионализма менеджеров.

На эффективность управления деятельностью производственной организации влияет информационное обеспечение ее отдельных подразделений. Информация, которую предоставляет бухгалтерский учет, составляет основу информационной системы организации.

Реальное функционирование рыночных механизмов невозможно без четкой системы, позволяющей осуществлять учет и контроль затрат на производство и калькулировать себестоимость изделий в рамках управленческого учета.

Мировая практика уделяет большое внимание проблемам внутрифирменного учета, куда также входят методики о планировании и учете расходов и расчете себестоимости продукции. Метод калькулирования - это система производственного учета, при которой осуществляется расчет фактической себестоимости продукции, а также затрат на единицу продукции. От технологии производства, его организации, особенностей выпускаемой продукции зависит выбор метода.

Рынок определяет подходы к построению систем в управлении себестоимостью.

Себестоимость продукции является важнейшим показателем эффективности производства продукции, в котором отражается вся хозяйственная деятельность и результаты того, как используются все производственные ресурсы. Его уровень отражается на всех финансовых результатах деятельности компаний, темпах расширенного воспроизводства, финансовом состоянии субъектов хозяйствования.

Правильно определить себестоимость продукции, значит создать базу, которая позволит определять продажные цены при изготовлении продукции, осуществлять оценку реальных затрат на производство, выявлять резервы по снижению производственных затрат и повышать рентабельность работы компании.

С экономической и социальной точек зрения снижение себестоимости для организации состоит в:

- увеличении прибыли, которая остается в распоряжении компании, а следовательно, появляется возможность не только в простого, но и расширенного воспроизводства;

- появлении больших возможностей, связанных с материальным стимулированием персонала и решением большинства социальных вопросов коллектива компании;

- повышении уровня дивидендов в акционерных обществах.

Конечным результатом выпускной квалификационной работы является разработка мероприятий по снижению себестоимости секции крепи МКЮ.4У 10/20.

1 Обзор литературы

Теоретическая и методологическая основа в данной выпускной квалификационной работе состоит из учебников и учебных пособий по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности, экономике предприятия, исследований отечественных специалистов в области планирования и калькулирования, в частности работы Г.В. Савицкой, Н.П. Любушина, И.Н. Чуева, Л.Н. Чечевицыной, В.П. Грузинова, О.И. Волкова, В.К. Скляренко.

Басовский Л.Е. утверждает, что себестоимость - это обособленная часть стоимости, в которой материальные ценности, средства и оплата труда, потребленные в производстве, выражены в денежной форме. Себестоимость продукции - один из важнейших показателей, отражающих экономическую эффективность производства. Она отражает, во что обходится производство продукции конкретной организации. В себестоимости находит отражение качество деятельности организации: эффективность использования ресурсов производства [1].

Савицкая Г.В. дает следующее определение, себестоимость - это экономическая категория, где отражены процессы, связанные с производством, обращением и распределением, то есть является аналитическим показателем. Ее не стоит рассматривать только количественной с точки зрения, как величину, которая характеризует определенный уровень затрат. Это важнейший качественный показатель определяет состояние экономики хозяйства и рациональность его ведения. Себестоимость - часть стоимости, денежное выражение расходов организаций на производство продукции и ее продажу [2].

Общим в приведенных определениях является то, что себестоимость является количественным отражением расходов на производство продукции и отражает экономическую эффективность деятельности предприятия.

В себестоимости находит отражение уровень технической оснащенности предприятия, степень использования основных фондов, материалов энергии, рабочей силы, совершенствование методов организации труда и управления производством.

Немаловажна роль себестоимости в увеличении прибыли и повышении рентабельности производства.

Себестоимость сохраняет свое значение и как ценообразующий фактор.

Наибольшее применение в учете, анализе, планировании себестоимости продукции имеют группировки по элементам и статьям затрат.

Состав каждой статьи расходов определяется в соответствии с письмом Минфина РФ №06-06-11 «О классификации и учете затрат по производству продукции», утвержденным в 1998г.

В соответствии с данным письмом себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, нематериальных активов, трудовых ресурсов, а других затрат на ее производство и реализацию.

Величина себестоимости не только характеризует затраты, которые несет предприятие в процессе производства и реализации продукции, она оказывает непосредственное влияние на конечные результаты ее деятельности и эффективность работы. В условиях рыночной экономики коммерческие усилия направлены на достижение двуединой цели. Первая состоит в выпуске конкурентоспособных товаров и услуг для наиболее полного удовлетворения общественных и личных потребностей, а вторая – в получении прибыли, определяемой разницей между полученными доходами и затраченными в производственном процессе ресурсами. Чем ниже последние при сложившейся в определенный промежуток времени конъюнктуре рынка, тем большую прибыль получит предприятие, тем значительнее их возможности по производственному и социальному расширению номенклатуры и улучшению качества продукции, экономическому стимулированию работников.

Себестоимость товарной продукции планируемого года определяется уровнем затрат в базисном году и запланированным объемом производства товарной продукции в оптовых ценах предприятия.

Планирование себестоимости предусматривает ее возможное снижение. Задания по снижению себестоимости сравнимой товарной продукции устанавливаются в процентах к предыдущему году. Сравнимая товарная продукция, запланированная к выпуску, оценивается по плановой себестоимости предшествующего года.

Экономия от снижения себестоимости – это разность между среднегодовой стоимостью товарной продукции за предшествующий год и плановой себестоимости.

Пути снижения себестоимости предусматривают разработку плана организационно-технических мероприятий по использованию внутрипроизводственных резервов и факторов.

Повышение эффективности промышленного производства в значительной степени зависит от уровня использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Снижение себестоимости продукции является одним из обязательных условий интенсификации производства. Обоснованный выбор путей снижения предполагает, во-первых, знание факторов и условий, определяющих величину себестоимости на всех стадиях ее формирования; во-вторых, четкую классификацию резервов с учетом конкретных производственных условий; в-третьих, выбор показателей, обеспечивающих объективную оценку сокращения затрат.

Снижение себестоимости происходит под влиянием различных технико-экономических факторов, которые в данной отрасли объединены в четыре группы: повышение технического уровня производства, улучшение организации производства и труда, изменение объема и структуры производимой продукции, отраслевые и прочие факторы.

2 Объект и методы исследования

Объект исследования – секция крепи МКЮ.4У 10/20 ООО «Юргинский машзавод».

В данной выпускной квалификационной работе использован метод сравнения, метод факторного анализа себестоимости продукции, а также использовано наблюдение и обобщение.

Сравнение является важнейшим методом анализа, который позволяет дать оценку результатов деятельности организации. Метод сравнения - первый этап в аналитическом исследовании. В процессе анализа происходит сравнение фактических результатов деятельности организации в анализируемом периоде с соответствующими показателями по различным направлениям [3].

Основные направления сравнения:

- фактических показателей с плановыми;
- фактических показателей с нормативными;
- фактических показателей с показателями прошлых лет;
- фактических показателей с лучшими по отрасли;
- фактических показателей со средними;
- сопоставление параллельных и динамических рядов для изучения взаимосвязей исследуемых показателей;
- сопоставление различных вариантов управленческих решений;
- сопоставление результатов деятельности до и после изменения какого-либо фактора.

Значимым условием сравнения показателей является их соотносимость. В качестве основы для сравнения могут применяться:

- 1 показатели прошлых лет
- 2 бизнес-плановые и нормативные значения
- 3 достижения науки и передового опыта
- 4 уровни показателей ближайших конкурентов

5 средние показатели объектов исследования в территориальном разрезе

6 варианты управленческих решений

7 теоретически максимально возможные, потенциальные и прогнозируемые показатели.

Факторный анализ – это многомерная методика, применяемая для системного изучения и измерения влияния отдельных факторов на резульативный показатель.

Процесс анализа состоит в следующей последовательности:

- выделяются факторы, которые влияют на уровень анализируемого показателя;

- устанавливается функциональная зависимость между выделенными факторами и показателем;

- измерение того, как изменение каждого фактора влияет на анализируемый показатель.

Существует несколько видов факторного анализа:

1 детерминированный (метод цепных подстановок, метод абсолютных разниц, метод относительных разниц, интегральный метод, метод логарифмирования)

2 стохастический (способ парной корреляции, множественный корреляционный анализ, матричные модели, математическое программирование, метод исследования операций, теория игр)

3 прямой

4 обратный

5 одно- или многоступенчатый

6 статистический и динамический

7 ретроспективный и перспективный.

Детерминированный факторный анализ – это методика исследования влияния факторов, связь которых с резульативным показателем носит функциональный характер (то есть когда резульативный показатель представлен в виде произведения, частного или суммы факторов).

Это наиболее распространенный вид факторного анализа, так как является достаточно простым в применении (по сравнению со стохастическим анализом) и позволяет понять логику влияния основных факторов развития предприятия, оценить их влияние, понять, какие факторы, и в какой мере возможно изменить для повышения эффективности производства.

Способ цепных подстановок состоит в определении промежуточных значений обобщающего показателя последовательной заменой базисных значений на отчетные. Преимущества: простота расчетов и универсальность. Недостатки: в зависимости от выбранного порядка замены факторов, результаты разложения факторов имеют отличные значения.

Поэтому ввели специальные правила, которые определяют последовательность подстановки: в первую очередь рассматривается изменение количественных факторов (получены путем учета), последовательность подстановки определяется путем логического анализа.

Способ абсолютных разниц - это разновидность способа цепной подстановки. Изменение показателя за счет каждого фактора способом разниц определяется как произведение отклонения исследуемого фактора на базисное или отчетное значение другого фактора в зависимости от выбранной очередности подстановки.

Способ относительных разниц используется для измерения влияния факторов на прирост результата показателя в смешанных и мультипликативных моделях.

Интегральный метод позволяет достичь полного разложения результативного показателя по факторам и носит универсальный характер, то есть его возможно использовать в мультипликативных, кратных и смешанных моделях и позволяет избежать недостатков метода цепных подстановок

Стохастический анализ – это методика исследования факторов, связь которых с результативным показателем является неполной или вероятностной (корреляционной).

Если при функциональной (полной) взаимосвязи с изменением аргумента всегда происходит соответствующая модификация функции, то при корреляционной связи изменение аргумента может дать несколько значений прироста функции в зависимости от сочетания других факторов, обуславливающих этот коэффициент.

Ретроспективный анализ изучает эффективность хозяйственной деятельности организаций за уже истекший период.

Перспективный анализ применяется для определения ожидаемых результатов в предстоящем периоде. Он имеет решающее значение для обеспечения успешной деятельности организации в будущем. Этот вид анализа изучает возможные варианты развития организации и намечает пути достижения оптимальных результатов.

Прямой факторный анализ - ведется дедуктивным способом - от общего к частному. Он проводится с целью комплексного исследования внутренних и внешних, объективных и субъективных факторов, формирующих величину изучаемого результативного показателя.

Обратный факторный анализ - осуществляет исследование причинно-следственных связей способом логической индукции - от частных, отдельных факторов к обобщающим, от причин к следствиям с целью установления чувствительности изменения многих результативных показателей к изменению изучаемого фактора.

Факторный анализ может быть одноуровневым и многоуровневым.

Одноуровневый факторный анализ - используется для исследования факторов только одного уровня (одной ступени) подчинения без их детализации на составные части.

Многоуровневый, многоступенчатый факторный анализ - проводит детализацию факторов на составные элементы с целью изучения их сущности. Детализация факторов может быть продолжена. В таком случае изучается влияние факторов различных уровней соподчиненности.

3 Расчеты и аналитика

3.1 Понятие себестоимости продукции, и факторы, влияющие на снижение себестоимости продукции

Чтобы обеспечить лучшие результаты при минимальных затратах, соблюдать строжайший режим экономии необходимо постоянное наблюдение за всеми сторонами производственной себестоимости, а также глубокий анализ затрат в разрезе статей и элементов. При этом нужен тщательный анализ расходов и потерь непроизводительного характера. Наличие повседневного контроля таких расходов и потерь, оперативного анализа факторов, оказывающих на них влияние, приводит к исключению нерациональных трат ресурсов организации.

Для экономики себестоимость продукции - важный показатель производственной деятельности компании ее подразделений. Снизить себестоимость продукции (работы, услуги) при рациональном использовании производственных ресурсов значит увеличить прибыль и повысить производственную рентабельность.

Уровень себестоимости отражает факторы экономического, технического и социального состояния организации.

Главные задачи, которые решает анализ себестоимости продукции состоят в том, чтобы:

- оценить динамику важнейших параметров себестоимости и исполнение плана по ним;
- определить факторы, от которых зависит динамика показателей и исполнение плана, величина и причины, по которым фактические затраты отклоняются от плановых;
- оценить динамику и выполнение плана себестоимости по статьям затрат и элементам, себестоимость важнейших изделий;

- выявить упущенные возможности компании в рамках мероприятий, направленных на снижение себестоимости продукции [7].

Основная задача анализа себестоимости состоит в определении направлений по снижению расходов при производстве продукции. Особенность резервов сокращения себестоимости состоит в их комплексном характере, поскольку они отражают используемые материальные, трудовые и финансовые ресурсы производства.

Резервы снижения себестоимости - это такие потери, допущенные в течении отчетного периода, которые в будущем необходимо предотвратить. Определение резервов проводится организацией при анализе того, как используются материальные ресурсы, заработная плата, расходы на управление, потери от брака и другие затраты [8].

Направления по снижению себестоимости возможно определить при сокращении расходов материальных запасов на единицу продукции, опережении роста производительности труда над ростом заработной платы, уменьшении доплат к заработной плате, улучшении работы оборудования и сокращения расходов на его содержание и эксплуатацию, экономном расходовании топлива и энергии, сокращении потерь от брака и непроизводительных затрат, а также снижении неоправданных расходов на продажу.

Важный резерв сокращения себестоимости состоит в увеличении уровня технического развития производства и улучшении организации труда. К резервам можно отнести всю экономию, недополученную в отчетном периоде в связи с несвоевременным внедрением новой техники или перенесением работ на следующий период.

Резервы их группируют по следующим видам:

- материальные затраты;
- трудовые затраты;
- расходы на управление;
- потери от брака;

- прочие расходы производственного и непроизводственного характера.

Реализация выявленных по результатам анализа резервов снижения себестоимости продукции состоит в том, что разрабатывается комплекс организационно-технических мер как в целом по организации, так и по ее отдельным подразделениям.

3.2 Формирование системы управления затратами и себестоимостью на предприятии

Управление затратами в организации основано на выполнении всех функций, которые присущи управлению любым объектом, а именно: разработка и реализация решений, контроль их выполнения.

Реализация функций управления затратами осуществляется через прогнозирование и планирование, непосредственную организационную работу, контроль, оценку, регулирование и стимулирование, которые являются элементами управленческого цикла [9].

От функций управления зависят задачи системы управления затратами, которые заключаются:

- обеспечить все уровни управления информацией, которая необходима при планировании, контроле и оперативном принятии управленческих решений;

- осуществлять оперативный контроль и оценку результатов деятельности отдельных подразделений и всей организации;

- формировать информацию, как средство внутренней связи уровней управления с разными структурами одного уровня;

- планировать и координировать развитие организации в будущем на основе проведения анализа и оценки фактических результатов деятельности [10].

Управление затратами основано на эффективной реализации этапов управления организацией и включает: планирование затрат, учет затрат и результатов; контроль; анализ [11].

При планировании затрат и результатов производится выявление затрат и их количественная оценка. Планирование затрат необходимо, чтобы определить общую стоимость ресурсов (материальные, трудовые, денежные), потребляемых в процессе производства, и рассчитать предполагаемую прибыль. Оно является основой для контроля рационального использования ресурсов [12].

Планирование необходимо для того, чтобы осуществить расчет стоимости ресурсов, которые необходимы при производстве продукции, определить общий объем затрат на производство, рассчитать себестоимость отдельного изделия. На плановый объем затрат влияет намечаемая структура (номенклатура и ассортимент) продукции и объем производства.

Учет затрат и результатов – важнейший раздел системы управления и является информационным потоком, который отражает процессы по снабжению, производству и реализации продукции, происходящие на предприятии. В процессе учета происходит измерение, регистрация и группировка затрат в разрезах, пригодных в управлении организацией и оценке ее деятельности путем формирования финансовых результатов [13].

Основные задачи производственного учета: мониторинг фактического уровня затрат, сопоставление с нормативными (плановыми) размерами, чтобы выявить отклонения и сформировать экономическую стратегию на будущее; расчет себестоимости производимой продукции; определение экономического результата деятельности отдельных подразделений; обеспечение руководства организации информацией для принятия решений, учитывая их экономические последствия.

Контроль - это проверка выполнения планов со стороны руководства, собственников. Она включает: измерение состояния объекта, сопоставление фактического результата с запланированным; корректировка планов при

наличии обоснованных причин их невыполнения; выявление и регулирование отклонений от плановых показателей [14].

Эффективность контроля может быть достигнута, если после выявления отклонений проводится анализ причин и виновников их возникновения, осуществляется регулирующее воздействие на объекты управления. Контролю и анализу затрат подлежат носители затрат (продукция), виды затрат и места их возникновения (центры ответственности), а, значит, расходование ресурсов, себестоимость продукции, подразделения организации.

3.3 Система показателей и информационная база анализа себестоимости продукции

Анализ себестоимости продукции проводится по направлениям:

- затраты на 1 рубль товарной продукции;
- себестоимость продукции по статьям затрат и элементам;
- себестоимость продукции по технико-экономическим факторам;
- факторный анализ себестоимости продукции;
- себестоимость важнейших видов изделий [15].

Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции. Затратам на 1 рубль товарной продукции уделено центральное место при изучении себестоимости продукции. Этот универсальный показатель может быть рассчитан для любой организации, что очень важно, проводя сравнительный анализ уровня себестоимости в различных организациях.

Анализ заключается в следующем: изучается динамика затрат в сравнении с предыдущим периодом, определяются факторы и причины, почему фактические затраты в отчетном периоде отклоняются от данных предыдущего периода и их количественное измерение.

Если затраты на 1 рубль выпущенной продукции снижаются, то организация работает успешно, внедряется новая техника, повышается производительность труда, соблюдается режим экономии при расходах

ресурсов материального, трудового и денежного характера, выявляются и используются внутренние резервы.

Влияние динамики структуры и ассортимента состоит в неодинаковой рентабельности изделий, производимых предприятием. Выпуск продукции с высокой рентабельностью в больших объемах, чем это было в прошлом периоде, приведет к снижению затрат на 1 рубль, и наоборот, увеличение доли менее рентабельной продукции в структуре товарного выпуска повысит уровень затрат [16].

Измерение влияния этого фактора находится нахождением разницы между затратами на 1 рубль в отчетном периоде по себестоимости и цене предыдущего периода и затратами на 1 рубль, сложившимся в предыдущем периоде.

Основной фактор снижения уровня затрат на 1 рубль продукции состоит в том, чтобы снизить себестоимость отдельного изделия. Однако этот фактор для многих организаций еще не играет важной роли, чтобы обеспечить рост прибыли и повышение рентабельности производства. Влияние этого фактора на динамику уровня затрат на 1 рубль продукции находится сопоставлением фактических затрат на 1 рубль продукции отчетного периода в оптовых ценах предыдущего периода с затратами на 1 рубль продукции предыдущего периода, определенными на фактический выпуск и ассортимент изделий отчетного периода [17].

Изменение цены готовой продукции также влияет на уровень затрат. Снижение оптовых цен на товары увеличивает уровень затрат на 1 рубль продукции, и наоборот. Влияние изменения цен определяется сопоставлением затрат на 1 рубль фактически произведенной продукции в ценах, отчетного периода, с затратами на 1 рубль той же продукции в ценах предыдущего периода.

Состав затрат анализируется, чтобы изучить динамику и контролировать расходование средств на хозяйственную деятельность организации, выявить резервы их снижения [18]. Смета затрат отражает

расходы материальных, трудовых и денежных ресурсов, произведенные организацией при осуществлении ее деятельности. Все затраты сгруппированы по экономическому содержанию, т.е. по отдельным элементам, вне зависимости от производственного назначения и местам, где они израсходованы.

К затратам овеществленного труда относят израсходованное сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия, инструменты и другие ресурсы, а также амортизацию основных фондов отчетного периода [19].

Структура затрат по экономическим элементам характеризуется материалоемкостью, энергоемкостью, трудоемкостью производства, уровнем кооперирования производства.

Затраты овеществленного труда возрастают с увеличением материальных затрат в производстве. Развитие техники и организации производства приводит к уменьшению доли живого труда и увеличению доли овеществленного труда.

Если увеличивается величина покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, то растет специализация производства и повышается уровень кооперации. Увеличение энергетических затрат говорит о росте энерговооруженности предприятия. Динамика амортизационных отчислений отражает технический уровень производства. Сокращение расходов на обслуживание и управление производством приводит к тому, что снижается доля прочих расходов.

Важнейший вопрос оценки себестоимости продукции состоит в ее анализе по статьям затрат. Группировка затрат по элементам отражает затраты производственных ресурсов и их пропорции, в которых они использованы в производстве. Группировка по статьям затрат необходима для характеристики назначения затрат и их роли в процессе производства, отражения связи затрат и результатов, определения целесообразности затрат. Эта группировка устанавливает взаимосвязь затрат и объемов производства, их разделение на

постоянную и переменную составляющие. Это обязательное условие для анализа и планирования оптимизационных расчетов объема выпуска, себестоимости продукции и прибыли [20].

Переменными расходами являются затраты, изменяющиеся пропорционально с изменением объема продукции. Сюда включаются: расходы на сырье и материалы, транспортировку; оплата труда основных производственных работников; топливо и энергия на производственные нужды; расходы на сбыт; расходы на социальное страхование.

Постоянные затраты не меняются с изменением объема производства продукции. Учетная практика Российских организаций к постоянным расходам относит общехозяйственные расходы.

Деление расходов на переменные и постоянные позволяет применять два способа определения себестоимости продукции: полное поглощение всех постоянных расходов и распределение между проданной продукцией и ее остатками.

Полное поглощение постоянных расходов означает их списание в полной сумме на текущий финансовый результат организации, что обеспечивает лучший контроль при исполнении сметы таких расходов. Отсюда необходимо изменять оценку остатков готовой продукции, которые определяются только по переменным производственным расходам [21].

Списание постоянных расходов является одним из путей распределения прибыли. Сумма прибыли и постоянных расходов является маржинальным доходом организации.

Деление расходов при анализе на переменные и постоянные позволяет понять, что существует функциональная математическая зависимость прибыли, объема и себестоимости реализованной продукции. Такая взаимосвязь при расчетах разных вариантов уровней прибыли, на которые оказывают влияние устанавливаемые цены, структура проданной продукции, ее оценка на уровне переменных затрат и общий размер постоянных расходов. При анализе

необходимо определение самого приемлемого варианта формирования прибыли.

Анализ затрат по статьям осуществляется сопоставлением расходов отчетного и предыдущего периодов в целом и отдельно по калькуляционным статьям. Это позволяет установить статьи, где расходы снизились, а по каким – произошло превышение. Такой анализ позволит определять направления дальнейшего поиска путей сокращения себестоимости продукции в компании [22].

Одновременно при анализе динамики затрат необходимо изучение и структуры себестоимости. Анализируя динамику структуры себестоимости исследуется уровень отдельных статей и то влияние, которое они оказывают на себестоимость изделий, находится удельный вес затрат в себестоимости отчетного периода и отклонения от показателей в предыдущем периоде.

Сравнением удельных весов расходов в ряде отчетных периодов дает возможность установить изменения в уровне издержек, зависящих от степени специализации производства, внедрения современной техники и технологии, сокращения затрат на управление и т.д.

При дальнейшем анализе производится детализация затрат по каждой статье, итоговую информацию можно разложить вплоть до первичной хозяйственной операции на основе информации бухгалтерского учета. Вначале анализируются затраты по тем статьям себестоимости, где допущен большой перерасход, величина непроизводительных потерь, а также статьи, имеющие значительную долю в себестоимости.

Анализ безубыточности имеет широкое применение для определения эффективности производства и реализации продукции. В его основе лежит взаимосвязь объема выпуска, себестоимости и прибыли, а также деление расходов на переменные и постоянные [23].

Переменные расходы легко нормируются и поддаются стандартизации. Постоянные затраты обусловлены продолжительностью отчетного периода, по истечении которого определяется финансовый результат.

В смешанные издержки включаются элементы как переменных, так и постоянных расходов. Это топливо и электроэнергия, расходуемые на технологические нужды (в том числе на отопление и освещение), почтовые расходы; проведение текущего ремонта оборудования и т.п. Проводя анализ необходимо разделить смешанных издержек на переменные и постоянные на основе бухгалтерских данных.

Углубленное изучение себестоимости важнейших видов изделий, производимых предприятием позволяет выявить, как соблюдаются нормы по отдельным видам расходов и найти причины отклонений от норм [24].

В качестве источника информации служит отчетная калькуляция, в которой приводится себестоимость по статьям расходов, раскрываются материальные расходы и расходы на основную оплату труда.

Анализ себестоимости отдельных видов продукции основан на сравнении фактических расходов в целом и по отдельным статьям с плановыми показателями и фактическими данными предыдущего периода. В результате выявляются возможные направления для снижения себестоимости.

Объем материалов и полуфабрикатов, израсходованных при изготовлении изделия, зависит от нормативов расхода и методов их производства. Увеличение себестоимости по материалам и полуфабрикатам возможно из-за превышения утвержденных норм расхода или плановой себестоимости материалов [25].

Нарушение норм расхода материалов может быть связано со следующими моментами: поступление материалов с отступлениями от необходимых стандартов и технических условий; нарушение технологического процесса и др.

Заготовительная себестоимость материалов и полуфабрикатов зависит от изменения цен и транспортных расходов.

Изменение фактических материальных затрат от установленных из-за колебания цен в анализируемом периоде определяется умножением разницы в ценах на фактически израсходованный объем материалов.

Отклонения основной заработной платы возможны из-за несоответствия или неисправности оборудования, несоответствия материалов (замена материалов); отсутствия или неисправности инструментов и приспособлений; отклонений от технологических процессов и пр.

Причины, которые увеличивают заработную плату производственных работников, состоят в наличии разного рода доплат, оплаты простоев и др. Сумма непроизводительных выплат работникам устанавливается на основе данных учетных регистров.

Анализ косвенных расходов, указанных в калькуляции, целесообразно проводить в целом по всему производству, так как их списание на себестоимость отдельной продукции является условно-постоянной величиной. Выбранная база, принимаемая для распределения косвенных расходов, и корректность их распределения подлежат проверке [26].

На основе отчетных калькуляций устанавливается влияние динамики себестоимости единицы изделия и количества изготовленных изделий на себестоимость всего объема данной продукции.

Величину влияния первого фактора рассчитывают умножением суммы отклонения себестоимости единицы продукции на фактический выпуск, а влияние второго - путем умножения отклонений объема производства на плановую себестоимость единицы продукции [27].

В качестве источников информации для проведения анализа служат данные плановых расчетов, плановых и отчетных калькуляций по важнейшим изделиям, регистров бухгалтерского учета (ведомостей, журналов-ордеров), утвержденные нормы и нормативы, которые содержатся в спецификациях и технологических картах.

3.4 Общие сведения о предприятии

Полное наименование предприятия на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Юргинский машиностроительный завод».

Сокращенное название общества на русском языке ООО «Юргинский машзавод». Код ОКПО 43847599.

Дата регистрации предприятия 17 октября 2005 года.

Адрес: 652000 Кемеровская область, г. Юрга, ул. Шоссейная, д. 3.

Общество признается юридическим лицом в соответствии с действующими правовыми актами Российской Федерации. Организация действует с момента государственной регистрации. Правовое положение Общества определяют действующие правовые акты Российской Федерации и Устав.

Деятельность общества направлена на производство машиностроительной продукции.

Основные виды деятельности Общества:

- 1) внешнеэкономическая деятельность;
- 2) проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- 3) проектные, проектно - изыскательские и изыскательские работы;
- 4) снабженческо-сбытовая деятельность;
- 5) осуществление транспортных услуг по перевозке грузов, доставке грузов автомобильным транспортом;
- 6) эксплуатация служебных зданий;
- 7) обучению и повышению квалификации кадров;
- 8) другая деятельность, не запрещенная законами Российской Федерации [28].

ООО «Юргинский машзавод» в соответствии с законодательством является юридическим лицом, от своего имени заключает договора, приобретает имущественные и личные неимущественные права и несет обязанности.

Общество имеет печать со своим полным наименованием на русском языке и указанием на место нахождения Общества, собственную эмблему, а также зарегистрированный товарный знак.

Юргинский машиностроительный завод, созданный на базе эвакуированных в годы Великой Отечественной войны заводов из центральных областей страны, был введен в строй действующих предприятий 6 февраля 1943 года.

ООО «Юргинский машзавод» является ярким представителем машиностроительной отрасли Кузбасса. Предприятие имеет собственную ТЭЦ, большой транспортный парк, складские помещения, отгрузочные площадки, железнодорожную сортировочную станцию и хорошо развитую инфраструктуру: сеть автомобильных дорог и железнодорожные подъездные пути. Единая промышленная площадка содержит десятки цехов, представляющих собой полный производственный цикл. Предприятие специализируется на производстве горно-шахтного оборудования, грузоподъемной и специальной техники, изделий металлургии.

Заводом изготавливается широкий спектр горно-шахтного оборудования (ГШО) для очистных забоев, техника для разрезов и обогатительных фабрик. Основные рынки сбыта ГШО представлены предприятиями Кузбасса, республики Коми, Хакасии и Якутии, Ростовской и Сахалинской областей, Хабаровского и Приморского краев.

Предприятием производится более десяти моделей автомобильных стреловых кранов грузоподъемностью 25 и 40 т на базе «Урал», «КамАЗ», «КрАЗ» и на гусеничном ходу, короткобазные самоходные краны; навесные погрузчики-экскаваторы и фронтальные погрузчики с грузоподъемностью 1 т. Номенклатура изделий завода содержит большой спектр продукции металлургии, оборудование для предприятий агропромышленного сектора: маслоотжимные агрегаты, жаровни, маслопрессы.

Номенклатура выпускаемых изделий постоянно обновляется. С 2010 года Юргинский машзавод является участником производства уникальных комплексов на автомобильном шасси для ВПК, организовано производство специальной техники для перевозки нефтепродуктов. Добывающая отрасль

может быть оснащена высокопроизводительным проходческим комплексом «Ковчег», шахтной пневмоколёсной машиной для перевозки людей и грузов.

В настоящее время предприятие значительно обновило станочный парк, в завершающей стадии находится техническое перевооружение металлургического производства, успешно происходит внедрение передовых производственных технологий. В 2012 г. заводом в очередной раз подтверждено, что система менеджмента качества, экологии, охраны труда и промышленной безопасности соответствует международному стандарту.

Юргинский машиностроительный завод является социально ориентированным предприятием. Дворец культуры «Победа» и современный спортивный комплекс «Олимп», которые построены предприятием, являются центрами культурной и спортивной жизни города.

3.6 Анализ себестоимости секции крепи МКЮ.4У-10/20

ООО «Юргинский машзавод» изготавливает и поставляет для шахт России и стран СНГ крепь механизированную МКЮ.4У-10/20. В состав крепи входит 225 секций крепи.

Основным элементом крепи является четырехстоечная секция, предназначенная для крепления и управления кровлей пласта в лаве, а также для передвижки конвейера.

Секция крепи обеспечивает:

- защиту от проникновения породной мелочи кровли и завала в рабочее пространство крепи;
- корректировку положения секции крепи в плоскости пласта относительно соседней секции крепи.

Секция крепи состоит из следующих узлов:

Таблица 1 - Наименование узлов

Наименование узлов	Кол-во
Перекрытие	1 шт.

Ограждение	1 шт.
Гидростойка	4 шт.
Консоль	2 шт.
Тяга в сборе	1 шт.
Основание в сборе	1 шт.
Траверса передняя	1 шт.
Рычаг задний	1 шт.
Домкрат передвижки	1 шт.
Гидрооборудование	1 шт.

Продолжение таблицы 1

Проставки	8 шт.
Пакет рессорный	2 шт.

Передвижение секций крепи осуществляется домкратом передвижки при подтягивании её к конвейеру, опирающемся в это время на тяги, соединенные с домкратами передвижки соседних, распертых в кровлю секций крепи.

Наиболее полную и точную информацию о затратах на производство может дать их анализ по калькуляционным статьям себестоимости. Рассмотрим затраты на производство единицы продукции, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Калькуляция себестоимости единицы продукции по статьям затрат

Наименование статьи	Плановая калькуляция на 1 секцию, руб.	Факт на 1 секцию, руб.	Отклонение, руб.
1 Сырье и материалы с ПКИ	1 157 715	1 043 631	114 084,00
2 Полуфабрикаты собственные	142 055	144 536	-2 481,00
3 Транспортно-заготовительные расходы	46 541	29 567	16 974,00
4 Итого затрат на материалы с ТЗР	1 346 311	1 217 736	128 575,00
5 Трудоемкость, н/ч	1 331	1 357	-26,00
6 Основная заработная плата	140 892	161 909	-21 017,00
7 Дополнительная заработная плата	21 133	24 456	-3 323,00
8 Отчисления на соц.страхование	59 625	59 243	382,00

9 Топливо для технологических целей	156 636	148 373	8 263,00
10 Цеховые расходы	226 624	339 609	-112 985,00
11 Цеховая себестоимость	1 951 221	1 951 326	-105,00
12 Общезаводские расходы	299 210	296 899	2 311,00
13 Производственная себестоимость	2 250 431	2 248 225	2 206,00
14 Коммерческие расходы	23 611	33 739	-10 128,00
15 Гарантийное обслуживание	19 512	6 271	13 241,00
16 Итого полная себестоимость	2 293 554	2 288 235	5 319,00
Отпускная цена	3 053 055		-
Прибыль	759 501	764 820	-
Рентабельность	33,1%	33,4%	-

На момент заключения контракта утверждается плановая калькуляция на изготовление секции крепи с системой управления (СУ). Согласно данной калькуляции полная себестоимость одной секции крепи с СУ составляет 2 293 553,60 руб., оптовая цена составляет 2 587 331,19 руб. Тогда планируемая рентабельность 12,81%.

При этом следует отметить, что при расчете договорной отпускной цены в калькуляцию включен НДС 18% в сумме 465 720,25 руб. на одну секцию крепи, который при экспортных операциях согласно ст. 164 Налогового кодекса РФ облагается по ставке 0%, что увеличивает рентабельность контракта.

По данным бухгалтерского учета полная фактическая себестоимость изготовленной крепи в сравнении с плановой калькуляцией составила 514 852,88 тыс. руб. при плане 516 049,56 тыс. руб. Прибыль составила 172 084,49 тыс. руб., рентабельность 33,4%.

Для более наглядного представления структуры себестоимости на рисунке 1 представлены ее составные части в виде рисунка.

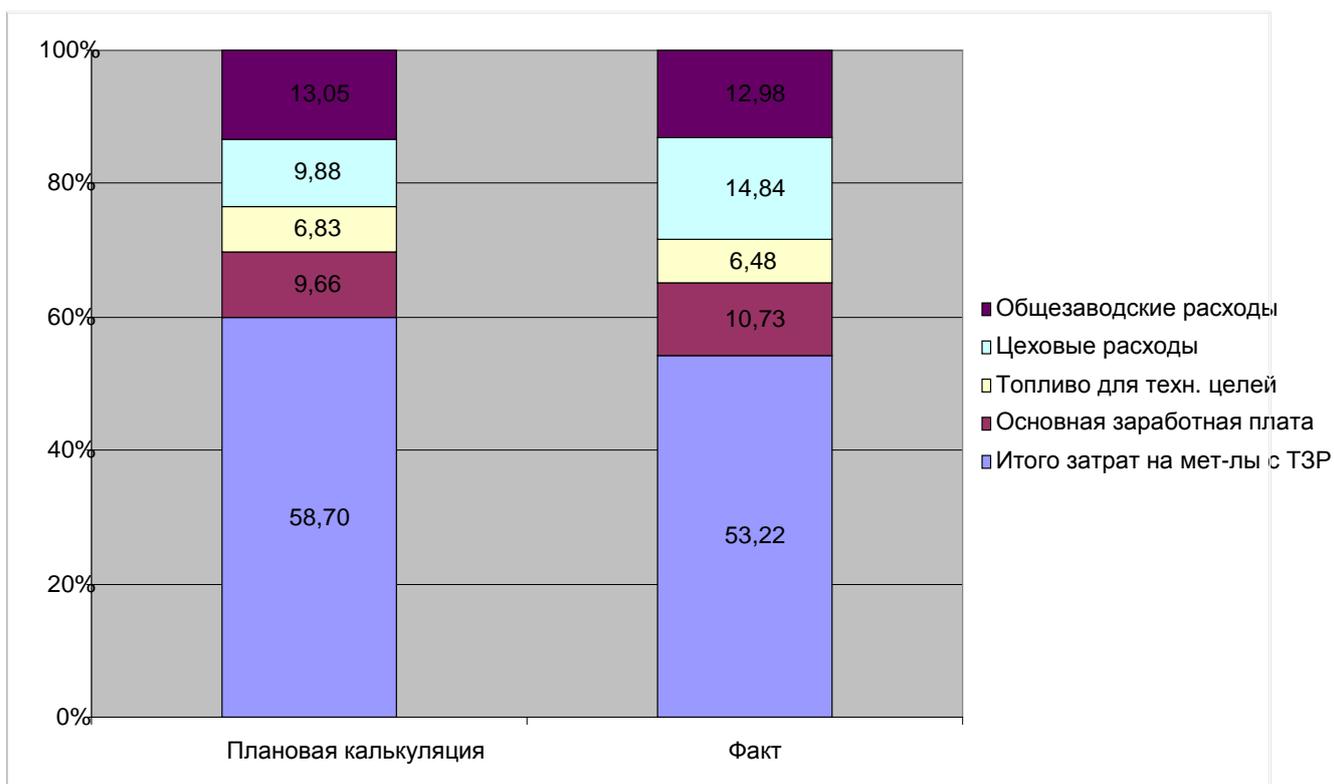


Рисунок 1 - Структура себестоимости единицы продукции по калькуляционным статьям, %

Как видно из таблицы 2, предприятие сработало в рамках плановой себестоимости с перераспределением затрат между статьями (рисунок 1). Далее необходимо выявить причины сложившихся отклонений по статьям затрат.

Сырье и материалы с покупными комплектующими изделиями. Как видно из гистограммы наибольшую долю в структуре себестоимости занимают материальные затраты.

Коэффициент использования материала представляет собой отношение массы готового изделия к норме расхода материала. Чем больше коэффициент, тем больше экономия материала, а следовательно, и ниже себестоимость.[29]

Таблица 3 – Сравнение использования материалов

Наименование	20 мм, 60/70 14ХГ2САФД	20 мм, 70/80 14ХГ2САФ Д	25 мм, 60/70 14ХГ2САФД	30 мм, Weldox 900	30 мм, 70/80 Weldox 900	ИТОГО
1	2	3	4	5	6	7
1 Потребность по нормативу	419 116	608 098	201 162	117 128	447 864	1 793 368
2 Фактически списано	404 461	570 775	186 948	114 707	435 889	1 712 780
3 Чистый вес деталей	336 316	417 978	165 420	74 542	304 461	1 298 717
4 Расчетный КИМ	0,802	0,687	0,822	0,636	0,680	0,726

5 Фактический КИМ	0,832	0,732	0,885	0,650	0,698	0,758
-------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

В ходе выборочной подетальной проверки обоснованности списания листа марок 14ХГ2САФД и Weldox 900 по картам раскроя установлено, что фактический коэффициент использования материала (КИМ) составляет 0,758, что выше расчетного на 4,7%.

Еще одной статьей снижения плановой калькуляционной стоимости секции крепи является расход лакокрасочных материалов.

Таблица 4 – Сравнение расхода лакокрасочных материалов

Наименование	Потребность по нормативу на 1 секцию, кг	Фактическое списание на 1 секцию, кг
1	2	3
1 Эмаль белая	28,91	14,00
2 Грунт	11,69	6,31

В нормативе на комплект секций предусмотрено 6 505,6 кг эмали (28,91 кг/секция), фактическое же списание составило 3 149,41 кг (14 кг/секция). Экономия составила 52% или 372,24 тыс. руб.

Аналогично завышены нормы по грунтованию поверхностей: в нормативе 2 630,54 кг (11,69 кг/секция), фактическое списание составило 1 419,02 кг (6,31 кг/секция). Экономия 46% или 210,36 тыс. руб.

Имеется возможность снижения себестоимости за счет оптимизации типоразмеров применяемых материалов. Например, изготовление детали МКЮ. 4У.53.08.400.201-01 из круга Ø150 мм нерационально, т.к. деталь имеет наибольший Ø124,3 мм, что соответственно приводит к дополнительным затратам на их производство. Заменой круга Ø150 мм может служить круг Ø130 мм:

Таблица 5 – Сравнение при замене заготовки круга

Номенклатура	Норма, м.	Вес 1 м.п., кг.	Потребность на заказ, кг.	Цена кг, руб.	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6
Круг Ø 150 мм	84,15	138, 721	11 673,37	29,25	341 446,07
Круг Ø 130 мм	84,15	104,195	8 768, 01	29,25	256 464,29

В случае замены круга Ø150 мм на круг Ø130 мм экономия составит 84,98 тыс. руб. (377,7 руб./секция) или 24,89%.

Таблица 6 – Сравнение расхода сварочной проволоки

Марка сварочной проволоки	Потребность по нормативу, кг	Фактическое списание, кг
1	2	3
Ø1,2 08Г2С-О	53 560	32 322
Ø1,2 08ГСМТ-О	122 942	104 452

Из таблицы 6 видно, что экономия по расходу сварочной проволоки существенна. В на комплект секций предусмотрено 53 560 кг проволоки марки Ø1,2 08Г2С-О (238,04 кг/секция), фактическое списание составило 32 322 кг (143,65 кг/секция). Экономия составила 40 % (21 238 кг или 1 205,9 тыс. руб.) По марке Ø1,2 08ГСМТ-О нормативом заложено 122 942 кг сварочной проволоки (546,41 кг/секция), а списано по факту 104 452 кг (464,23 кг/секция). Экономия составила 15,04% (18 490 кг или 2 136,3 тыс. руб.) Итого по сварочной проволоке выявлено отклонений на 22,51% (39 780 кг или 3 342,2 тыс. руб.).

В ходе проведения анализа по статье «Сырье и материалы» получили следующие результаты: экономия составила 3 924,8 тыс. руб. на крепь или 0,39%.

Осуществляя выборочный анализ списания материалов на изготовление комплекта секций крепи можно сделать вывод о том, что плановые нормы потребности завышены. Необходимо детально рассмотреть причины завышения норм и разработать мероприятия по их приведению к фактическим значениям.

Трудоемкость – это затраты рабочего времени на изготовление одной единицы продукции одним рабочим или группой рабочих. Снижение трудоемкости продукции тесно связано с производительность труда.

Таблица 7 – Трудозатраты на изготовление 1 секции крепи

Цех	Трудоемкость		Отклонение, н/ч
	плановая	фактическая	
1	2	3	4
14	515	498	17
17	72	66	6
21	0	8	-8
22	11	82	-71
23	90	77	13
24	98	45	53
26	187	146	41
31	0	4	-4
41	9	145	-136
44	283	200	83
58	58	81	-23
28	8	5	3
Итого	1 331	1 357	-26

в том числе:

Изготовление металлоконструкций (цеха 14 и 41)	524	643	-119
------------------------------------------------	-----	-----	------

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4
Изготовление гидравлики (цеха 22 и 44)	294	282	12
Механообработка металлоконструкций (цеха 26 и 58)	245	227	18

Наблюдается увеличение фактических трудозатрат над плановыми (таблица 7) на 5 827,5 н/ч (25,9 н/ч/секцию), что составляет 1,95%. В денежном выражении отклонение составляет 2 713,93 тыс. руб. (12,06 тыс. руб./секцию).

В данном случае увеличение трудоемкости происходит при изготовлении металлоконструкций. Снижение трудоемкости при данном виде работ возможно при повышении технологичности решений еще на этапе разработки чертежей.

Требования технологичности изготовления предусматривают:

- 1 применение оптимального по конфигурации и размерам сортамента

металлопроката;

2 сокращение числа операций и исключение малопроизводительных трудоемких процессов (клепку, горячую гибку, подгонку, расsverловку);

3 сокращение объемов работ по резке, образованию отверстий, сборке, сварке;

4 сокращение числа деталей;

5 применение конструктивных решений, обеспечивающих минимальные деформации после сварки, доступность и удобство производства работ по изготовлению (по ручной и автоматической сварке, контролю швов) и монтажу конструкций;

6 возможность строповки элементов при производстве погрузочно-разгрузочных работ при изготовлении и монтаже, а также закрепление конструкций при транспортировке;

7 учет характеристик и возможностей технологического оборудования, максимальную типизацию деталей и элементов конструкций.

Исходя из опыта снижения трудоемкости труда, эффект от подобных мероприятий в среднем составляет 3,33%. Плановая трудоемкость с учетом изложенных мероприятий составит 506,55 н/ч. Экономия составит 1 828,49 руб. (8,13 тыс. руб./секция) или 3 926,25 н/ч (17,45 н/ч/секция). Фактическая трудоемкость на изготовление металлоконструкций на 1 секцию крепи с учетом мероприятий составит 621,59 н/ч. Экономия составит 2 243,44 тыс. руб. (9,97 тыс. руб./секцию) или 4 817,25 н/ч (21,41 н/ч/секцию).

Увеличение цеховых расходов на 49,85% произошло по причине по причине уменьшения объема выпуска товарной продукции.

Таким образом, исходя из всего вышесказанного, можно сделать следующие выводы:

1 При изготовлении секций крепи МКЮ.4У 10/20 завод сработал в рамках плановой калькуляции с некоторым перераспределением затрат по статьям.

2 Увеличение загрузки завода ведет к снижению общезаводских расходов в составе себестоимости заказа.

3 Необходимо рассмотреть обоснованность нормативов ЛКМ (лакокрасочных материалов) и сварочной проволоки.

4 Необходимо выяснить причины отклонений в трудозатратах на изготовление секции крепи, в частности по изготовлению металлоконструкций.

4 Результаты проведенного исследования

В результате анализа секции крепи МКЮ.4У 10/20 ООО "Юргинский машиностроительный завод» было принято решение о проведении мероприятий по сокращению затрат по калькуляционным статьям себестоимости единицы продукции.

Эффективность мероприятий по сокращению затрат представлена в таблице 8.

Таблица 8 - Мероприятия по сокращению затрат

Мероприятие	Цель	Исполнители
1	2	3
1 Выбор поставщика	Сокращение затрат на материалы и ПКИ	Отдел снабжения
2 Оптимизация структуры и численности управленческого и вспомогательного персонала	Сокращение цеховых расходов	Начальники цехов
3 Установка счетчиков для учета расхода энергии	Сокращение затрат по статье "Топливо и энергия"	ОГЭ
4 Распределение заданий между рабочими в соответствии с их разрядом	Сокращение затрат по зарплате	Начальники цехов
5 Сокращение сверхурочных работ	Сокращение затрат по зарплате	Начальники цехов
6 Повышение квалификации рабочих	Сокращение потерь от брака	Начальники цехов
7 Повышение ритмичности в работе	Повышение качества и увеличение объема продукции	ПДО
8 Улучшение организации обслуживания рабочих мест	Сокращение непроизводительных потерь	Начальники цехов, мастера
9 Обоснованное нормирование трудозатрат	Сокращение потерь штучно-кальк.времени	Технологическое бюро, нормировщики

Конечным итогом проведения указанных мероприятий станет снижение затрат на производство продукции и, следовательно, улучшение экономических результатов деятельности ООО «Юргинский машиностроительный завод».

Внедрение мероприятий представленных в таблице 8 исходя из опыта работников Отдела ценообразования ООО «Юргинский машзавод» позволит снизить затраты на производство 1 секции крепи в среднем на 4-5% (до 114 677,7 руб./секцию или 490 247,17 руб. на крепь).

Одним из самых главных условий достижения высоких результатов этих мероприятий является их параллельное проведение. Задача снижения затрат на производство должна решаться с разных сторон. Хотя ряд этих мероприятий имеет большую протяженность во времени и не сразу дает желаемый эффект, тем не менее, по прошествии определенного периода времени все они приведут к положительному результату.

Итак, для того, чтобы управлять затратами на предприятии необходимо калькулировать себестоимость единицы продукции, работ. Это позволит правильно оценивать ситуацию и обоснованно решать производственные задачи.

5.1 Выбор путей снижения себестоимости продукции

Эффективная организация управления комплексом затрат организации должна быть основана на экономически обоснованной классификации затрат. Целью такой классификации является оказание содействия руководству для принятия решений управленческого характера. При этом создается не только объективный учет и планирование затрат, но и более точный анализ, а также выявление соотношений отдельных видов расходов, исчисление степени их влияния на себестоимость и рентабельность. Поэтому процесс классификации затрат состоит в выделении разных частей, которыми возможно управлять, применяя ряд различных способов [30].

В настоящий момент применяют два основных подхода к учету затрат:

- отнесение затрат на продукт производства. Подход направлен на процесс учета и контроля издержек по продуктам. Все издержки изучаются в зависимости от возможности их отнесения на продукт как прямые и косвенные. Определяется полная себестоимость продукта, при этом косвенные расходы распределяются по отдельным продуктам (объектам);

- связь с объемом производства. Здесь внимание акцентировано на зависимости затрат от динамики объема и структуры выпущенного продукта, что классифицирует затраты на постоянные и переменные. Себестоимость продукта составляют только переменные затраты, постоянные рассматриваются обособленно и не соотносятся с конкретными изделиями. Система учета при таком подходе направлена на совершенствование методики принятия управленческого решения, его корректировку и регулирование в зависимости от динамики различных факторов [31].

Оптимизацию себестоимости секции крепи будем осуществлять в рамках первого подхода.

Определение ставки распределения управленческих расходов производится до наступления отчетного периода тремя этапами:

1. Определяются общехозяйственные расходы предстоящего периода. Точность такого прогноза зависит от портфеля договоров с подрядчиками, утвержденного титульного списка на проведение капитального ремонта основных фондов общехозяйственного назначения, заключенных трудовых договоров с работниками управленческого аппарата и т.д.

2. Определяется доля общехозяйственных расходов для каждого производства. Базой при распределении расходов по производствам выбирается один из показателей: плановая себестоимость реализованной продукции, объем выпущенной продукции в денежном измерителе.

3. Осуществляется выбор базы для распределения управленческих расходов по отдельным производственным заказам в рамках каждого производства и прогнозируется ее величина. За базу принимается такой показатель, который наиболее точно связывает общехозяйственные расходы с объемом реализованной продукции. База для распределения косвенных расходов определяется организацией самостоятельно, однако в рамках производства грузоподъемных машин необходимо оставить существующую базу распределения – себестоимость реализованной продукции.

5.2 Определение экономической эффективности применения мероприятий

В качестве примера будем сравнивать показатели общехозяйственных расходов по производству секции крепи МКЮ.4У 10/20. Определим сумму общехозяйственных расходов.

Определим отклонения фактических общехозяйственных расходов от плановых, распределенных на продукцию механосборочного производства. Результат анализа представим в виде таблицы 9.

Таблица 9 - Анализ общехозяйственных расходов в себестоимости продукции механосборочного производства

Период	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	Отклонение, %
1	2	3	4	5
Январь	4 734	5 952	+1 218	+25,73
Февраль	6 195	4 978	-1 216	-19,64
Март	5 702	6 172	+469	+8,24
Апрель	5 910	6 181	+271	+4,58
Май	5 956	9 772	+3 816	+64,07
Июнь	6 307	5 483	-824	-13,06
Июль	6 326	10 515	+5 188	+66,21
Август	7 575	7 149	-426	-5,63
Сентябрь	5 877	7 774	+1 896	+32,26
Октябрь	6 213	6 796	+583	+9,38
Ноябрь	5 733	5 895	+161	+2,82
Декабрь	5 012	5 567	+555	+11,07
Итого	71 544	84 238	+12 694	+17,74

Из таблицы 10 видно, что максимальные отклонения фактических расходов от плановых в мае и июле в эти же периоды объем реализации продукции механосборочного производства значительно низкий.

Определим отклонения общехозяйственных расходов всего предприятия от запланированных (таблица 10).

Если сравнить отклонения по механосборочному производству и по предприятию в целом в процентном отношении, то можно сделать вывод, что выбранный метод распределения общехозяйственных расходов не позволяет адекватно оценить полную себестоимость продукции в отдельно взятом структурном подразделении.

Таблица 10 - Анализ общехозяйственных расходов по предприятию

Период	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Отклонение, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Январь	31 477	33 701	+2 223	+7,06
Февраль	32 058	33 573	+1 515	+4,73
Март	32 463	33 273	+809	+2,49

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5
Апрель	34 336	34 124	-211	-0,61
Май	34 623	34 899	+275	+0,79
Июнь	34 946	35 347	+400	+1,15
Июль	35 623	34 989	-633	-1,78
Август	36 132	36 783	+650	+1,80
Сентябрь	36 482	35 963	-518	-1,42
Октябрь	37 074	36 761	-313	-0,84
Ноябрь	37 483	36 896	-586	-1,56
Декабрь	37 863	39 011	+1 148	+3,03
Итого	420 565	425 327	+4 761	+1,13

Таблица 11 - Общехозяйственные расходы в себестоимости продукции механосборочного производства (по предлагаемой методике распределения)

Период	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Факт по предлагаемым мероприятиям, тыс. руб.	Эффект, 4-3
1	2	3	4	5
Январь	4 734	5 952	5 068	-833
Февраль	6 195	4 978	6 488	+1 509
Март	5 702	6 172	5 844	-327
Апрель	5 910	6 181	5 874	-307
Май	5 956	9 772	6 003	-3 769
Июнь	6 307	5 483	6 380	+896
Июль	6 326	10 515	6 214	-4 301
Август	7 575	7 149	7 711	+562
Сентябрь	5 877	7 774	5 794	-1 979
Октябрь	6 213	6 796	6 161	-635
Ноябрь	5 733	5 895	5 643	-251
Декабрь	5 012	5 567	5 094	-273
Итого	71 544	84 238	72 274	-11 964

Определим сумму общехозяйственных расходов на продукцию механосборочного производства исходя из динамики общехозяйственных расходов по всему предприятию (таблица 11).

Таким образом, положительный эффект от применения предлагаемых мероприятий по распределению составит 11 964 тыс. руб. Реализация данного мероприятия не преследует цель снижения себестоимости одной продукции за счет другой. Здесь повышается качество калькулирования себестоимости

продукции, что особенно важно при определении показателя рентабельности реализованной продукции.

Определим эффект от применения предлагаемой методики распределения в себестоимости единицы линейной секции крепи:

$$11\,964 / 225 = 53,17 \text{ (тыс. руб.)}$$

Из приведенных расчетов видно, что в результате осуществления мероприятия произойдет экономия по себестоимости единицы продукции на 53,17 тыс. руб.

Таким образом, эффект от предлагаемых мероприятий по сокращению затрат и по распределению общехозяйственных расходов составит:

$$114,68 + 53,17 = 167,85 \text{ руб./секцию или}$$

$$167,85 * 225 = 37\,766,25 \text{ руб./крепь}$$

Неоспоримым становится тот факт, что огромное значение имеет правильный выбор методик учета и распределения расходов. Только всесторонний анализ в сочетании с опытом и профессионализмом позволит выстроить эффективную систему учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Новизна предложенного мероприятия заключается в теоретико-методологическом обосновании экономической и организационной системы распределения управленческих расходов в целях повышения эффективности процесса расчета себестоимости промышленной продукции.

Предлагаемое мероприятие исключит зависимость отдельного производства от объемов реализации продукции других производств в отношении распределения общехозяйственных расходов.

6 Социальная ответственность

6.1 Описание рабочего места

Объектом исследования является рабочий кабинет работников Отдела ценообразования Планово-экономического управления ООО «Юргинский машзавод».

Рассматриваемое помещение представляет собой кабинет со следующими характеристиками:

- длина кабинета $A = 5,5$ м;
 - ширина кабинета $B = 3,2$ м;
 - высота потолка исследуемого помещения C составляет 3,5 м;
 - площадь кабинета составляет 17,6 м²; объем кабинета равен 61,5 м³;
- число окон: 1 (размер 2х1,6 м); число рабочих мест: 3.

Стены окрашены белой вододисперсионной краской, пол покрыт линолеумом, потолок побелен. Окно не чем не прикрыто.

Освещение - естественное боковое. Освещение в дневное время достигается за счет естественного попадания дневного света, в пасмурную погоду и в темное время добавляется искусственное освещение, представленное двумя светильниками типа ОД. Каждый светильник имеет по две люминесцентные лампы ЛД (белого цвета) мощностью 80 Вт. Высота подвески светильника – 3,5 м.

Параметры микроклимата кабинета:

- температура воздуха в теплое время года: 23-25 С, холодное – 21-24 С;
- относительная влажность воздуха 40-60%;
- выделение пыли в помещении – минимальное;
- категория работы – легкая 1а;
- скорость движения воздуха 0,1 м/с;
- уровень шума в помещении не превышает 50дБ.

Рабочий день естестдлится с 8:00 до 17:00 (восьмичасовой) с перерывом на обед с 12:00 до 13:00. Вся основная работа выполняется с применением трех персональных компьютеров, укомплектованных LTP мониторами LG FLATRON W2234S, одним лазерным МФУ Samsung MX-4200. Корпус дисплея и ПЭВМ, клавиатура и другие блоки устройства ПЭВМ имеют матовую поверхность одного цвета и не имеют блестящих деталей, способных создавать блики. Плоскость экрана компьютера расположена под прямым углом по отношению к плоскости оконных проемов так, что естественный свет падает сбоку, преимущественно справа.

Параметры трудовой деятельности:

– вид трудовой деятельности – группа А и Б - работа по считыванию и вводу информации с экрана монитора;

– категории тяжести и напряженности работы с ПЭВМ – II группа (суммарное число считываемых или вводимых знаков за рабочую смену не более 40 000 знаков);

– размеры объекта – 0.15 – 0.3 мм;

– разряд зрительной работы – II;

– подразряд зрительной работы – Г.

В помещении установлены три компьютерных стола с высотой рабочей поверхности 800 мм, а также три рабочих кресла с жестко закрепленной спинкой. Кресло оборудовано подлокотниками, что сводит к минимуму неблагоприятное воздействие на кистевые суставы рук.

6.2 Анализ выявленных вредных факторов проектируемой производственной среды в следующей последовательности

Классификация опасных и вредных факторов дана в основополагающем стандарте ГОСТ 12.0.003-84 «Опасные и вредные производственные факторы. Классификация».

Работа экономиста связана непосредственно с компьютером, и,

следовательно, подвержена вредным воздействиям целой группы факторов, что существенно снижает производительность его труда. К таким факторам можно отнести:

- повышенной запыленности воздуха рабочей зоны;
- повышенной или пониженной температуры воздуха рабочей зоны и поверхности оборудования;
- повышенной или пониженной влажности, подвижности и ионизации воздуха;
- повышенного уровня статического электричества, электромагнитных излучений;
- повышенной напряженности электрического и магнитного поля;
- отсутствия и недостатка естественного света;
- повышенной яркости света;
- пониженной контрастности;
- повышенной пульсации светового потока;
- повышенного уровня ультрафиолетовой радиации;
- повышенного уровня инфракрасной радиации;
- расположения рабочего места на определенной высоте относительно поверхности земли (пола);
- бактерий, вирусов, грибков, насекомых, грызунов и продуктов их жизнедеятельности;
- нервно-психических перегрузок (перегрузок интеллектуального характера, монотонности труда, эмоциональных перегрузок).

Работа является монотонной и однообразной, ежедневно повторяется, поэтому важно чередовать время труда и отдыха, сменять одни формы работы другими.

Воздействие шума на организм человека. Нормальное существование человека происходит при уровне шума в 10 - 20 дБ. Увеличение на один децибел снижает производительность труда на 1 %, увеличивает риск потери слуха на 1,5 %, на 0,5 % - образование сердечно-сосудистых расстройств.

Уровень звукового давления шума до 30-35 дБ не создает дискомфорта для человека. Увеличение уровня до 40-70 дБ приводит к значительной нагрузке на нервную систему, ухудшает самочувствие. Длительное воздействие может привести к неврозам и сердечно-сосудистым заболеваниям. Уровень свыше 75 дБ может привести к профессиональной тугоухости. Действие шума высокого уровня (более 140 дБ) может привести к разрыву барабанных перепонок, контузии, а при более 160 дБ – к летальному исходу.

Основными источниками шума в кабинете являются: жесткий диск, вентилятор, клавиатура, принтер.

Защита от шума. Предельно допустимый уровень шума является фактором, который при ежедневной работе в течение всей трудовой деятельности не должен вызывать заболевания или отклонения состояния здоровья, которые обнаруживают современные методы исследований в процессе работы. Оптимальный уровень шума – 35дБ. Допустимый уровень шума соответствует 60дБ.

Неблагоприятным фактором среды в помещении является высокий уровень шума, который создают печатные устройства, вентиляторы систем охлаждения ЭВМ. Уровень шума, возникающий от нескольких источников, действующих одновременно, определяется по принципу энергетического сложения излучений отдельных источников:

$$L_{\Sigma} = 10 \lg \sum_{i=1}^{i=n} 10^{0,1L_i}, \quad (1)$$

где L_i – степень звукового давления i -го источника шума;
 n – число источников шума.

Уровень звукового давления источников шума, действующих на работника на его рабочем месте представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Уровень звукового давления различных источников

Источники шума	Уровень шума, дБ
Жесткий диск	40
Вентилятор	45
Монитор	17
Клавиатура	10
Принтер	45

Рабочее место работника коммерческой службы имеет в своем составе: винчестер, вентилятор(ы) системы охлаждения компьютера, монитор, клавиатура, принтер.

Подставив значения уровня звукового давления по каждому виду оборудования в формулу, получаем:

$$L_{\Sigma} = 10 \cdot \lg (10^4 + 10^{4.5} + 10^{1.7} + 10^1 + 10^{4.5}) = 48,6 \text{ дБ}$$

Полученное значение не выше допустимого уровня шума для рабочего места, равного 60 дБ.

Влияние микроклимата помещения на деятельность человека. На микроклимат влияют теплофизические особенности технологического процесса, климат, сезон года, условия отопления и вентиляции. От микроклимата зависит работоспособность и тепловое самочувствие человека.

Влияние электромагнитного поля и излучений от персонального компьютера. При воздействии электромагнитного поля электромагнитная энергия внешнего поля преобразуется в тепловую, повышается температура тела или локальный избирательный нагрев органов и тканей.

Биологические эффекты от воздействия электромагнитного излучения (инфракрасное излучение, видимое излучение, ультрафиолетовое излучение) могут проявляться в различных формах: от несущественных функциональных сдвигов до нарушений, приводящих к развитию патологии. Следствием поглощения энергии является тепловой эффект. Воздействие электромагнитного излучения особенно вредно для тканей, имеющих слаборазвитую сосудистую систему или недостаточное кровообращение (глаза,

мозг, почки, желудок, желчный и мочевой пузырь). При длительном воздействии электромагнитного излучения различного диапазона могут образоваться функциональные расстройства центральной нервной системы, измениться состав крови. Нормирование электромагнитного излучения радиочастотного диапазона проводится по ГОСТ 12.1.006-84 и в соответствии с Санитарными правилами и нормами СанПиН 2.2.4.1191-03. Гигиенические требования к персональным компьютерам определяют санитарно-эпидемиологические правила и нормативы СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03.

Нормирование электромагнитных полей радиочастот регламентирует ГОСТ 12.1.006-84 и СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 «Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы». Источники электромагнитных полей и излучений в данном помещении - компьютеры и периферийные устройства.

Основным (дающим более 95%) источником электромагнитного поля в данном случае является монитор (LG FLATRON W2234S), его характеристики в сравнении с нормативными приведены в таблице 13.

Таблица 13 – Характеристика ЭМП монитора LG FLATRON W2234S

Название показателя	Нормативные показатели	Показатели используемого монитора
Напряженность электромагнитного поля по электрической составляющей, В/м:		
- в диапазоне частот от 5 Гц до 2 кГц	25	1
- в диапазоне частот от 2 Гц до 400 кГц	2,5	0,5
Плотность магнитного потока, нТл:		
- в диапазоне частот от 5 Гц до 2 кГц	250	150
- в диапазоне частот от 2 Гц до 400 кГц	25	20
Поверхностный электростатический потенциал, В	500	200

Мониторы данной модели удовлетворяют требованиям стандарта ТСО'03, который включает в себя оценку дисплеев по таким параметрам, как уровень излучений, эргономика, потребление энергии и соответствие

экологическим требованиям. Никаких дополнительных средств защиты от излучения, кроме заземления, не требуется.

Компьютерным зрительным синдромом называется зрительное утомление, вызываемое длительной работой за компьютером. Признаки зрительного утомления - ощущение усталости глаз, учащенное моргание, чувство тяжести на веках или «песка» под глазами, покраснение глаз, ощущение пелены перед глазами. Ухудшение состояния может сопровождаться слезотечением, повышенной чувствительностью к свету, двоением изображения. Симптомы зрительного утомления проявляются в головных болях и болях в плечах, болях в области глазниц и лба, болезненных ощущениях при движении глаз.

Чтобы минимизировать опасность для здоровья, при работе на компьютере нужно чередовать работы и перерывы: 5-10 минут после каждого часа работы за компьютером или 15-20 минут после двух часов работы. Непрерывная работы за компьютером не должна превышать 2-х часов. Также существует комплекс упражнений для глаз.

Из-за статичной позы во время работы, повторяющихся движений и нерациональной организации рабочего места может возникнуть расстройство скелетно-мышечной системы работника, сопровождающееся большим количеством симптомов. При шейном остеохондрозе характерно появление головных болей, чувства выпирания глазного яблока, пульсирующих болей в глазах, затуманивания зрения.

6.3 Анализ выявленных опасных факторов проектируемой производённой среды

Электрический ток на живую ткань оказывает разносторонние и своеобразные действия. Электроток, проходя через организм, оказывает действия термического, электролитического, механического и биологического характера.

От термического действия тока появляются ожоги участков тела, нагрев органов до высокой температуры, которые расположены на пути тока, с вызываемыми значительными функциональными расстройствами. Действие тока вызывает разложение органической жидкости, в том числе крови, нарушение ее физико-химического состава. Результаты механического действия тока - расслоение, разрыв тканей организма, а также мгновенное взрывоподобное образование пара из тканевой жидкости и крови.

Биологическое воздействие тока приводит к раздражению и возбуждению живых тканей организма, а также нарушению внутренних биологических процессов. Поражение электрическим током называется электротравмой.

При гигиеническом нормировании ГОСТом 12.1.038-82 устанавливаются параметры предельно допустимых напряжений, протекающих через тело человека (рука-нога, рука-рука) при осуществлении нормального режима работы электроустановок постоянного и переменного тока частотой 50 и 400 Гц. Источниками электрического тока являются: персональный компьютер, электрические кабели.

Для защиты от электрического тока в помещении имеется: заземление ПЭВМ и приборы с сопротивлением не более 4 Ом; токоведущие части изолированы; электропроводка расположена в скрытых трубах, защищающих от механических повреждений; разъемы и розетки имеют маркировку; для выключения всего электропитания предусмотрен аварийный рубильник.

6.4 Охрана окружающей среды

На протяжении всей производственной деятельности ООО «Юргинский машзавод» вопросам совершенствования систем управления охраной окружающей среды уделялось серьезное внимание. В настоящее время организационная структура управления предприятием включает следующие службы в области охраны окружающей среды, обеспечивающие соответствие

деятельности законодательным и нормативным требованиям: управление экологического контроля в составе отдела экологического контроля и центральной санитарно – экологической лаборатории.

6.5 Защита в чрезвычайных ситуациях

Чрезвычайная ситуация (ЧС) – это обстановка на определенной территории, сложившаяся в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, которые могут повлечь или повлекли за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.

Потенциальными источниками чрезвычайных ситуаций на данной территории являются:

- природные: ураганный ветер, ливневые дожди, которые могут привести к замыканию электропроводки;
- техногенные: пожар.

Пожары являются большой опасностью для работников и причиняют большой материальный ущерб. Причиной пожара может стать короткое замыкание электрооборудования. Помещение является пожароопасным. В помещении находятся горючие вещества (документация, мебель), то оно относится к категории «В» пожароопасных помещений. Класс пожароопасности П1, так как в помещении есть электроустановки. Помещение относится к взрывобезопасным по СНиП 2.04.09-84.

Пожарная профилактика основана на проведении мероприятий:

- организационных – правильная эксплуатация оборудования, содержание зданий, территории, проведение инструктажа рабочих и служащих;
- технических – соблюдение противопожарных правил, норм при проектировании зданий, устройства электропроводов и оборудования, отопления, вентиляции, освещения;

- режимных – запрет курения в неустановленных местах, производства электросварочных работ в пожароопасных помещениях;

- эксплуатационных – проведение своевременных профилактических осмотров, ремонтов и испытаний.

Работы по пожаротушению проводят штатные пожарные части, одновременно с тушением пожара эвакуируют людей. Тушение пожара производится водяными стволами (ручными и лафетными). Для подачи воды используются устанавливаемые на предприятиях и в населенных пунктах водопроводы. Для того чтобы обеспечить тушение пожара в начальной стадии его возгорания, на водопроводной сети установлены внутренние пожарные краны. Здание оснащено автоматическим средством обнаружения пожара – пожарной сигнализацией.

В помещении размещены первичные средства пожаротушения: ручные огнетушители ОУ-5, также имеются гидранты. Место размещения первичных средств пожаротушения было выбрано с точки зрения доступности для всех работников организации.

Для эвакуации людей при пожаре имеется достаточное количество эвакуационных выходов. Удаление дыма из горящего помещения производится через окна, а также с помощью специальных дымовых люков.

Общие требования к пожарной безопасности регламентирует ГОСТ 12.1.004-85. Требования к системам противопожарного водоснабжения – по СНиП 2.04.09-84 «Водоснабжение. Наружные сети и сооружения».

На основе выше изложенного можно сделать вывод, что предусмотренные меры соответствуют ГОСТу. При этом каждый работник обязан выполнять правила пожарной безопасности, не допускать действий, которые могут привести к пожару или возгоранию.

6.6 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности

В Российской Федерации работает система правовых актов, содержащих единые правила по охране труда, которые должны быть соблюдены предприятиями и органами исполнительной власти.

Она включает:

- Государственные стандарты ГОСТ;
- Система стандартов безопасности труда ССБТ;
- Отраслевой стандарт ОСТ ССБТ;
- Санитарные правила СП;
- Гигиенические нормативы ГН;
- Правила безопасности ПБ;
- Инструкции по технике безопасности ИБ;
- Правила по охране труда отраслевые ПОТО;
- Типовые отраслевые инструкции по охране труда ТОИ.

6.7 Заключение по разделу «Социальная ответственность»

Работа Планово-экономического управления относится к категории работ, связанных с опасными и вредными условиями труда. В данной части отчета по преддипломной практике был проведен анализ вредных и опасных производственных факторов. В результате исследования объекта были получены следующие выводы:

– выявлен недостаток освещенности. Следует изменить существующую систему искусственного освещения в соответствии с произведенными расчетами, т.е. установить лампы большей мощности (вместо 80 Вт – 125 Вт);

– параметры шума (48,6дБ) соответствуют требованиям ГОСТов и не превышают предельно допустимых значений (60дБ);

– скорость движения воздуха (0,1 м/с) и относительная влажность (40-60%) соответствует установленным параметрам микроклимата;

– необходимо постоянно протирать мониторы от пыли и делать упражнения для глаз, что позволит предотвратить появление или снизить КЗС;

– необходимо установить подставки для ног для достижения оптимальной организации рабочего места;

– для достижения оптимальных условий зрительной работы и повышения работоспособности рекомендуется изменить цветовое оформление кабинета, введя в него больше ярких цветов (таких как голубой, желтый, оранжевый).

Все эти меры будут способствовать эффективной работе пользователя с системой, сохранять его здоровье и жизнь в безопасности и беречь имущество организации от повреждения или уничтожения.

Заключение

Управление себестоимостью продукции является важнейшим разделом в управленческом учете. Его невозможно рассматривать, чтобы не учитывать другие функции управления, потому что невозможно совершенствовать систему управления в общем, улучшая только отдельные ее функции. Систему производственного учета необходимо рассматривать как интегрированную систему, включающую в себя нормирование, планирование, учет, контроль, анализ и принятие управленческих решений. В такой системе учет затрат и сокращение себестоимости является очень важной, центральной, достаточно комплексной функцией управления, которая представляет собой надежную основу в принятии большого количества управленческих решений.

Нормально функционирующее предприятие должно получать максимальную прибыль при наименьших затратах, чтобы в дальнейшем формировать источники экономического развития предприятия, что позволит проведение инвестиционной политики, политики реконструкции и расширения производства; социальной политики развития коллектива, что является базой для формирования кадрового потенциала. Финансовые результаты деятельности организации, в свою очередь, во многом зависят от правильно выбранной эффективной стратегии снижения себестоимости.

Приведенный анализ по элементам затрат показывает, что продукция ООО «Юргинский машзавод» достаточно материалоемка, удельный вес затрат материалов составляет около 55-60%.

Проведенный анализ процесса учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции позволяет сделать вывод: применяемая методика калькулирования себестоимости имеет недостаток, который состоит в том, что себестоимость реализованной продукции складывается из цеховой себестоимости и распределенной доли общехозяйственных и коммерческих расходов, величина которых напрямую зависит от объема реализации. Величина общехозяйственных и коммерческих

расходов при относительной общей постоянности изменяется в зависимости от доли реализации продукции каждого производства.

В ходе проведенного анализа себестоимости секции крепи МКЮ.4У 10/20 выявлены резервы по ее снижению. А именно:

- 1 возможность увеличения объемов производства;
- 2 экономное использование сырья и материалов;
- 3 сокращение непроизводительных расходов;
- 4 новые технологические решения.

Разработаны мероприятия по результатам анализа, при внедрении которых возможно снижение себестоимости секции крепи МКЮ.4У 10/20.

Поставленные в данной работе задачи решены, а, значит, достигнута цель – провести анализ и разработать пути снижения себестоимости секции крепи ООО «Юргинский машзавод».

Список использованных источников

- 1 Басовский, Л. Е., Лунева, А. М., Басовский, А. Л. Экономический анализ (Комплексный анализ хозяйственной деятельности): Учеб. пособие / Под ред. Л. Е. Басовского. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 222 с.
- 2 Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. - 4-е изд., испр. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2010. - 345 с.
- 3 Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. – М.: ИНФРА-М. – 2010. – 448 с.
- 4 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н.
- 5 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н.
- 6 Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- 7 Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. - М.: Финансы и статистика, 2010. - 288 с.
- 8 Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): учебно – практическое пособие / Бабаев Ю.А. и др. Под ред. Ю.А. Бабаева.- 3-е изд., испр. И доп.- М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014.
- 9 Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования: / Под ред. С.А. Николаевой. Изд.2-е перераб. и доп. - М.: Аналитика - Пресс, 2011. - 672 с.
- 10 Незамайкин В.Н., Юрзинова И.Л. Бюджетирование: методология или инструмент // Финансы и кредит. – 2012. – № 44. - С. 16-21.

- 11 Добровольский Е. Бюджетирование: шаг за шагом. - СПб.: Питер, 2012 г. - 423 с.
- 12 Васин Ф.П. Системы организации управленческого учета: стандарт-кост, нормативный учет, директ-кост // Бухгалтерский вестник, 2011. - № 4. - С. 13-16.
- 13 Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / М. А. Вахрушина.- М.: Национальное образование, 2012.
- 14 Бабаев Ю.А., Петров А.М. Теория бухгалтерского учета. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
- 15 Новодворский В. Д., Клестова Н. В., Шпак А. В. Прибыль предприятия: бухгалтерская и экономическая // Финансы. - 2011. - № 4. - С. 64-66.
- 16 Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет. – М.: Рид Групп, 2011. – 608 с.
- 17 Кондраков Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н. П. Кондраков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Проспект, 2012. - 502 с.
- 18 Канке А.А., Кошечкина И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: Форум, 2011. - 288 с.
- 19 Карпова Т.П. Управленческий учет: учебник.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
- 20 Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / Кондраков Н.П., Иванова М.А.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ИНФРА-М, 2013.
- 21 Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа - М.: ИНФРА- М, 2010. - 176 с.
- 22 Балабанов И.Т. Основы финансового менеджмента М.: Финансы и Статистика, 2011. - 280 с.
- 23 Жуков В.Н. Основы бухгалтерского учета. - СПб.: Питер, 2012. - 336 с.

- 24 Балашов А.П. Теория организации: Учебное пособие / А.П. Балашов. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 208 с.
- 25 Лапуста М.Г., Мазурина Т.Ю., Скамай Л.Г. Финансы организаций (предприятий): М.: ИНФРА-М, 2011. - 575 с.
- 26 Незамайкин В.Н., Юрзинова И.Л. Априорная оценка последствий финансовых решений, принимаемых при планировании деятельности компании // Современная наука: актуальные проблемы теории и практики. – Серия: Экономика и право. – 2011. – № 2. – стр. 65-68.
- 27 Голов Р.С. Теория организации. Организация производства на предприятиях: Интегрированное учебное пособие / А.П. Агарков, Р.С. Голов, А.М. Голиков; Под ред. А.П. Агарков. - М.: Дашков и К, 2010. - 260 с.
- 28 Устав ООО «Юргинский машзавод».
- 29 Пейсахов А.Н., Кучер А.М. Материаловедение и технология конструкционных материалов: Учебник - 3-е изд. - СПб.: Изд-во Михайлова В. А., 2005. - 416 с.
- 30 Пивкин С.А. Особенности выбора базы распределения косвенных расходов при расчете себестоимости продукции производственного предприятия // Экономический анализ: теория и практика. – 2010. – №9. – С.30-34.
- 31 Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений.- М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2013.
- 32 Гришагин В.М., Фарберов В.Я. Безопасность жизнедеятельности: Учебное пособие.- Томск: Изд. ТПУ, 2006. – 316 с.
- 33 Инструкция по охране труда для работников общества с ограниченной ответственностью «Юргинский машзавод» № 253-07, 2007.
- 34 Санитарно-эпидемиологические правила и нормы СанПиН 2.1.2.2645-10. Электромагнитные поля в производственных помещениях. Российская газета, 2010.

35 Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы СанПиН 2.2.2/2.4.2732-10. Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организация работы. Российская газета, 2010.

36 Строительные нормы и правила СНиП 23-05-95. Естественное и искусственное освещение.

37 Гришагин В.М., Фарберов В.Я. Сборник задач по безопасности жизнедеятельности. Учебно-методическое пособие. – Юрга: Изд. Филиала ТПУ, 2002. – 96 с.

38 Санитарные правила и нормы СанПиН 2.2.4.548-96. Гигиенические требования к микроклимату производственных помещений. 1996. – 247 с.

39 ГОСТ 12.1.003-83. Шум. Общие требования безопасности. М.: Изд. стандартов, 1984. – 174 с.

Приложение А

(справочное)

Основные экономические показатели

ООО «Юргинский машзавод» за 2013 - 2015 гг.

Наименование показателя	2013год	2014 год	2015 год
Выручка от реализации, тыс. руб.	4 828 594	2 265 469	1 798 560
Объем производства, тыс. руб.	5 012 342	2 374 175	1 574 856
Чистая прибыль, тыс. руб.	13 053	2 557	1 154
Рентабельность продаж, %	0,27	0,11	0,06
Производительность труда, тыс. руб.	911,33	527,59	374,96

Приложение Б

(справочное)

Состав себестоимости продукции ООО «Юргинский машзавод»

за 2013-2015 гг. по элементам (тыс. руб.)

Наименование показателя	2013 год	2014 год	2015 год
Сырье и материалы	2 168 920	1 078 956	833 817
Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты	929 881	378 132	292 078
Топливо и энергия	206 586	84 859	66 144
Итого материальных затрат	3 305 387	1 541 948	1 192 039
Затраты на оплату труда	661 655	287 616	234 382
Взносы на социальное страхование	184 435	78 975	64 221
Амортизация основных фондов	90 532	76 939	53 563
Прочие затраты	573 531	277 433	253 201
Итого затрат на производство	4 815 541	2 262 912	1 797 406

Приложение В

(справочное)

Стоимость продукции в оптовых ценах и себестоимость продукции

ООО «Юргинский машзавод» за 2013-2015 гг.

Показатель	2013	2014	2015
Себестоимость продукции, тыс. руб.	4 815 541	2 262 912	1 797 406
Стоимость продукции в действующих ценах, тыс. руб.	4 913 817	2 309 094	1 815 562