

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально- гуманитарных технологий
Направление подготовки 080100 Экономика
Кафедра экономики

Бакалаврская работа

Тема работы
Анализ себестоимости продукции предприятия (на примере Управления по производству потребительских товаров Алмалыкского ГМК)

УДК 338.45:338.514

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Д а т а
3-3Б14	Турсуматова М.К.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент каф. экономики	Фролова Е.А.	к.э.н.		

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
профессор	Барышева Г.А.	Д.э.н., профессор		

Томск - 2016 г.

Планируемые результаты обучения

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11) Критерий 5 АИОР (2.6), согласованный с требованиями международных стандартов <i>EUR-ACE</i> и <i>FEANI</i>
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	Требования ФГОС (ПК-1, ПК-2; ПК-3;4;5 ПК-7; ОК-5; ОК-4; ОК11,13)
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;	Требования ФГОС ПК-5; ПК-7; ОК-5,8
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1;2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт электронного обучения
Направление подготовки (специальность) экономист
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой _____ Г.А. Барышева
(Подпись) (Дата)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

дипломной работы
(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
З-ЗБ14	Турсуматова Малика Кимсановна

Тема работы:

Анализ себестоимости продукции предприятия (на примере Управления по производству потребительских товаров Алмалыкского ГМК)	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	943/С от 09.02.2016

Срок сдачи студентом выполненной работы:	07.06.2016
--	------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	Учебная и научная литература по анализу себестоимости. Нормативно-правовые акты республики Узбекистан. Локальные нормативно-правовые акты предприятия. Бухгалтерская и финансовая отчетность. Регистры бухгалтерского учета. Калькуляции себестоимости по отдельным видам продукции
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	Анализ сущности и структуры себестоимости. Изучение основных научно-методических подходов по калькуляции себестоимости.

<i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	Анализ роли себестоимости продукции в обеспечении положительных финансовых результатов предприятия Анализ структуры и динамики себестоимости продукции, производимой предприятием. Выявление резервов снижения себестоимости продукции на предприятии
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Таблицы, схемы и диаграммы по анализу себестоимости продукции
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	11.02.2016
---	-------------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент каф. экономики	Фролова Е.А.	к.э.н., доц.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ14	Турсуматова М.К.		

Реферат.

Выпускная аттестационная работа объемом с., таблиц, 32 источника, приложений, 1 формулы.

Ключевые слова: себестоимость, анализ себестоимости, материальные затраты, полная себестоимость.

Актуальность данной работы обусловлена непосредственным влиянием себестоимости продукции на финансовые результаты деятельности предприятия, его конкурентоспособность и востребованность продукции на рынке. Определение резервов снижения себестоимости с учетом технологических ограничений позволяет предприятию более эффективно использовать имеющиеся ресурсы и получать больше прибыли.

Цель работы: на основе анализа себестоимости продукции, выпускаемой Управлением потребительских товаров АО АГМК выявить резервы снижения себестоимости и предложить мероприятия, направленные на повышение эффективности использования ресурсов. Задачи работы: изучить теоретические основы анализа себестоимости продукции, рассмотреть основные понятия и проблемные вопросы в сфере анализа себестоимости; провести анализ себестоимости продукции, производимой предприятием; разработать рекомендации по снижению себестоимости производства на предприятии.

Предметом работы выступает себестоимость швейных изделий.

Объект исследования: Акционерное общество «Алмалыкский горно – металлургический комбинат» подразделение «Управление по производству потребительских товаров» .

Структура работы: Выпускная аттестационная работа состоит из двух глав: В первой главе представлены теоретические основы анализа себестоимости продукции, в том числе дана характеристика сущности себестоимости, рассмотрены виды себестоимости, калькуляция себестоимости.; Во второй главе проведен анализ себестоимости продукции,

выпускаемой Управлением потребительских товаров предприятия (швейные изделия).

Практическое значение работы: предложения и рекомендации по снижению себестоимости продукции могут быть использованы в деятельности предприятия.

Оглавление

Введение.....	8
1 Теоретические основы анализа себестоимости продукции.	8
1.1 Сущность, состав и структура себестоимости продукции.	10
1.2 Классификация основных видов себестоимости.	16
1.3 Калькуляция себестоимости. Классификация расходов, включаемых в себестоимость продукции	22
2 Анализ себестоимости продукции на предприятии	35
2.1 Структура АГМК, основные виды деятельности. Организационная структура АО «Алмалыкский ГМК».....	35
2.2. Основные технико-экономические показатели Акционерное Общество «Алмалыкский ГМК».....	42
2.3. Анализ себестоимости продукции и выявление резервов снижения затрат в УППТ АО «Алмалыкский ГМК».....	49
Социальная ответственность.....	Ошибка! Закладка не определена.
Заключение.	64
Список используемой литературы.	66
Приложения	Ошибка! Закладка не определена.

Введение

Введение

Оптимизация затрат на предприятии – одна из наиболее важных задач, которую решает менеджмент в процессе достижения плановых показателей по реализации продукции и прибыли. Себестоимость является индикатором производственной, технологической и экономической эффективности предприятия и продукции, отражая технические возможные и экономически обусловленные комбинации природных, трудовых, финансовых, энергетических ресурсов.

Анализ себестоимости продукции позволяет обеспечить руководство предприятия оперативной информацией, которая необходима для принятия управленческих решений, определения базовых стратегий ценообразования, контроля уровня экономической эффективности производства и реализации продукции.

В процессе калькуляции себестоимости предприятие имеет возможность спрогнозировать перспективы производства данного вида продукции, сравнить затраты на выпуск единицы продукции со среднеотраслевыми нормативами и продукцией конкурентов, оптимизировать структуру издержек производства, выявить перерасход и необходимость совершенствования машинно-технической базы производства.

В условиях современной рыночной модели хозяйствования анализ и управление себестоимостью продукции приобретает особую актуальность, что обусловлено широкими возможностями по выбору товара, который планирует производить предприятия, поставщиков ресурсов, определения целевых сегментов рынка сбыт продукции. Особую роль анализ и управление себестоимостью играет для предприятий, которые работают на рынках развивающихся стран, так как именно они, вступая в конкурентную борьбу с акулами мирового бизнеса, вынуждены адаптироваться к условиям сложившейся рыночной среды, чтобы производить конкурентоспособную продукцию.

Цель данной работы - выявление резервов снижения себестоимости и разработка мероприятий, направленных на повышение эффективности использования ресурсов на основе анализа себестоимости продукции, выпускаемой Управлением потребительских товаров АО АГМК.

Для достижения поставленной цели необходимо решить несколько важных задач:

1. Выявить экономическую природу себестоимости, провести анализ ее состава и структуры
2. Изучить основные виды себестоимости продукции
3. Изучить методические подходы к анализу себестоимости (факторный анализ, коэффициентный метод и другие)
4. Провести анализ себестоимости продукции на примере Управления по производству потребительских товаров Алмалыкского ГМК
5. Выявить резервы снижения себестоимости и сформулировать предложения оп оптимизации затрат на предприятии

Объектом исследования является Управление по производству потребительских товаров АО «Алмалыкский горно – металлургический комбинат».

Предмет исследования – себестоимость продукции.

В процессе исследования использовался широкий круг источников и литературы, в том числе издания периодической печати (научные статьи), учебные материалы по анализу себестоимости, нормативно-правовая база республики Узбекистан, локальные нормативно-правовые акты, регистры бухгалтерского учета, сметы затрат Управления по производству потребительских товаров Алмалыкского ГМК.

Практическое значение работы связано с возможностью использования выводов и рекомендаций в сфере оптимизации затрат в процессе управления себестоимостью продукции.

1 Теоретические основы анализа себестоимости продукции.

1.1 Сущность, состав и структура себестоимости продукции.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку потребленных в процессе производства и реализации готовой продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых и других ресурсов, а также текущие расходы, связанные с потреблением этих ресурсов за определенный период.

В экономической теории существует понятие «экономические издержки», в составе которых выделяют внутренние (неявные, имплицитные) и внешние (бухгалтерские) издержки.

Внешние (бухгалтерские) издержки практически идентичны понятию «себестоимость продукции», поэтому в экономической литературе часто употребляют как понятия «себестоимость» и «издержки производства».

Себестоимость продукции как экономическая категория выполняет следующие функции :

- учетную — учет и контроль потребления ресурсов в производственном процессе и реализации продукции ;
- расчетную — формирование на предприятии цены на продукцию ;
- аналитическую — использование при анализе и расчете прибыли, маржинального дохода , рентабельности и др.[1]

Исчисление себестоимости продукции предприятию необходимо для:

- оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики;
- определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;
- осуществления внутрипроизводственного хозрасчета;
- выявления снижения резервов себестоимости продукции;
- определения цен на продукцию;

- экономический расчет эффективности внедрения новой техники, технологий;

- обоснования в производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших изделий и т.д.

Себестоимость включает в себя различные виды затрат на продукцию, зависящих и не зависящих от работы предприятия, вытекающих из данного характера производства и не непосредственно.[29]

Воздействие государства на формирование себестоимости продукции проявляется в следующих случаях:

- подразделение предприятия затрат на текущие затраты производства и долгосрочные инвестиции;

- разграничение затрат предприятий на относимые в себестоимость продукции и возмещаемые за счет других источников финансирования (финансовых результатов, спец фондов, целевого финансирования и целевого поступления и д.р.).

- установление нормы амортизации основных средств, тарифов отчислений на социальные нужды, размеров различных налогов и сборов.

Кроме того, необходимо иметь в виду, что на предприятиях часть затрат хотя и включается в себестоимость продукции в фактически произведенной сумме, но для целей налогообложения их размеры корректируются с учетом утвержденных в установленном порядке лимитов, норм, нормативов и ставок (командировочные расходы, представительские расходы).

Исчисление себестоимости может варьироваться под воздействием следующих факторов:

- 1) в зависимости от степени готовности продукции и ее реализации различают себестоимость валовой, товарной, отгруженной и реализованной продукции;

- 2) в зависимости от кол-ва продукции – себестоимость единицы продукции, всего объема выпущенной продукции;

3) в зависимости от включения полноты текущих расходов в себестоимость объекта калькулирования – сокращенную (усеченную) себестоимость и полную фактическую себестоимость ;

4) в зависимости от оперативности формирования себестоимости – фактическую, нормативную, плановую;

5) в зависимости от учета затрат выделяют:

а) цеховая себестоимость – представляет собой затраты цеха, связанные с производством продукции;

б) производственная себестоимость – помимо затрат включает общехозяйственные расходы;

в) полная себестоимость – отражает все расходы на производство и реализацию, складывается из производственной себестоимости и коммерческих расходов

Таким образом, в теории и практике существует не одно понятие себестоимости, и необходимо уточнять, о каком из показателей идет речь.

Одним из условий получения информации о себестоимости является научно обоснованная классификация затрат, включаемая в ее состав. [2]

Себестоимость готовой товарной продукции по прямым затратам – это сумма всех прямых затрат (материальных, трудовых и амортизации), отнесенная на объекты 100% готовности, в том числе на объекты принятые заказчиком по акту, на объекты принятые государственной приемкой, на объекты принятые отделами технического контроля и др. контрольными органами.

Производственная себестоимость готовой товарной продукции – это сумма всех накладных затрат за период плюс готовая товарная продукция за тот же период по прямым затратам материальным, трудовым и амортизационным.

Себестоимость реализованной товарной продукции – это сумма всех накладных затрат за период плюс смета коммерческих расходов и плюс готовая товарная продукция за тот же период по прямым затратам

материальным, трудовым и амортизационным которая, либо отгруженная, покупателям и за нее получены документы об отгрузке (накладные, акты и пр. документы предприятий – продавцов крупного и среднего бизнеса); либо оплачена покупателями предприятий торговли, общественного питания и малого бизнеса, в том числе работающих на специальных налоговых режимах.

Валовая себестоимость продукции предприятия за период – это сумма всех накладных затрат за период, плюс смета коммерческих расходов за этот период, плюс вся готовая товарная продукция за тот же период по прямым затратам материальным, трудовым и амортизационным и плюс себестоимость незавершенного производства по прямым затратам за соответствующий период (квартал, полугодие, девять месяцев или за год).

Для определения себестоимости товарной продукции необходимо:

1) из общей суммы расходов на производство исключить: стоимость работ по капитальному строительству и капитальному ремонту зданий и сооружений, которые выполнялись для своего предприятия; транспортные услуги, оказываемые сторонним организациям; стоимость научно-исследовательских работ, выполненных для сторонних организаций, и другие подобные расходы, списываемые на непроизводственные счета;

2) учесть изменение остатков расходов будущих периодов (при их увеличении сумма прироста вычитается из общей суммы расходов на производство, при уменьшении — прибавляется);

3) учесть изменение остатков незавершенного производства (в отраслях, где оно планируется): прирост вычитается из общей суммы расходов на производство, уменьшение — прибавляется.

Полученный результат будет характеризовать производственную себестоимость товарной продукции. Полная себестоимость товарной продукции включают коммерческие расходы, связанные со сбытом продукции.[3]

Под структурой себестоимости понимаются ее состав по элементам или статьям и их доля в полной себестоимости. Она находится в движении, и на нее влияют следующие факторы рисунок 1

Специфика или особенности предприятия. Исходя из них различают:

- трудоемкие предприятия;
- материалоемкие;
- фондоемкие;
- ускорение научно-технического прогресса.[4]

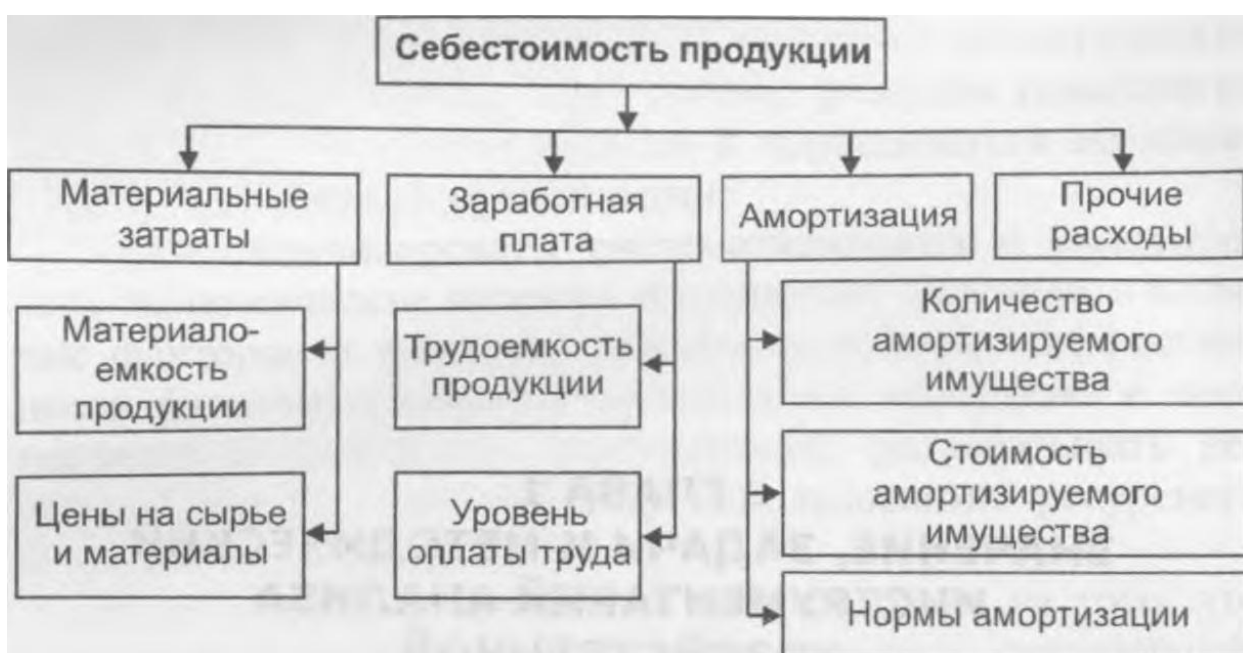


Рисунок 1 –Структурно-логическая модель себестоимости продукции [5]

Этот фактор влияет на структуру себестоимости многопланово. Но основное влияние заключается в том, что под воздействием этого фактора

- доля живого труда уменьшается, а доля овеществленного труда в себестоимости продукции увеличивается;
- уровень концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства;
- географическое местонахождение предприятия;
- инфляция и изменение процентной ставки банковского кредита.

Структуру себестоимости продукции характеризуют следующие показатели:

- соотношение между постоянными и переменными затратами, основными и накладными расходами, производственными и коммерческими (непроизводственными) расходами, прямыми и косвенными;
- доля отдельного элемента или статьи в полных затратах;
- соотношение между живым и овеществленным трудом и др.

Систематическое определение и анализ структуры затрат на предприятии имеют очень важное значение в первую очередь для управления издержками на предприятии с целью их минимизации.

Структура затрат на производство продукции (работ, услуг) по экономике в целом и по промышленности. Все затраты в том числе материальные затраты из них затраты на оплату труда отчисления на социальные нужды амортизация основных средств, прочие затраты на сырье и материалы, топливо. [28]

Наряду с анализом затрат на производство продукции в поэлементном разрезе значительный интерес представляет их анализ по статьям калькуляции, а также в разрезе постоянных и переменных затрат, что обеспечивает эффективное управление издержками предприятия и их оптимизацию. [6]

в то время как в отраслях с преобладанием единичного и серийного производства.

Таким образом, себестоимость продукции (работ, услуг) имеет, важное значение в экономике. Он позволяет определить изменение данного показателя, выявление факторов на его прирост, выполнение плана и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить пути снижения себестоимости продукции.

При этом главная задача себестоимости продукции заключается в том, чтобы дать объекту оценку фактического уровня использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов, определить возможности более

рационального использования ресурсов и снижения на этой основе себестоимости, повышение рентабельности и прибыли. Снизить затраты на производство продукции за счет внешних факторов.[7]

1.2 Классификация основных видов себестоимости.

По способам расчета и сферам применения в плановой работе различают следующие виды себестоимости.

1. По составу учитываемых расходов.

Индивидуальная себестоимость – это сумма, затраченная на изготовление конкретных видов изделий.

Технологическая себестоимость – это сумма затрат потраченная на осуществление технологического процесса изготовления продукции. Она включает в себя, отчисления на социальное страхование и заработную плату производственных рабочих, затраты на энергию и материалы, непосредственно израсходованные на изготовление продукции, затраты на техническое обслуживание, амортизацию оборудования и ремонт.

Цеховая себестоимость – это сумма затрат цеха на производство продукции, в нее входит технологическая себестоимость, стоимость полуфабрикатов и услуг других подразделений, затрат на покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и затраты по управлению и обслуживанию цеха. По объему затрат различаются три вида себестоимости: – цеховая себестоимость – это затраты на производство продукции в пределах цеха, заработная плата основных производственных рабочих цеха и социальные отчисления;

Производственная себестоимость – это цеховые и общехозяйственные расходы. Помимо производственных затрат в нее входят расходы по общему управлению предприятием, амортизационные отчисления, затраты на содержание и текущий ремонт зданий и сооружений общезаводского назначения, почтовые расходы.

Полная себестоимость – это сумма всех затрат объединения на производство и реализацию продукции, она включает в себя затраты и производственную себестоимость. Полная себестоимость исчисляется только по товарной продукции предприятия. К внепроизводственным расходам относятся расходы на упаковку, доставку продукции к пунктам отправления и ее погрузку, тару, комиссионные сборы, прочие расходы.

Ее реальное определение на предприятии необходимо для:

- маркетинговых исследований и на их основе принятия решений о начале производства изделия нового образца с наименьшими затратами;
- определения степени влияния статей затрат на себестоимость продукции ;
- ценообразования;
- налогообложения прибыли, а, соответственно, правильного определения финансовых результатов работы.

2. В хозяйственной деятельности различают два различных вида себестоимости всей (валовой, товарной, реализованной) продукции предприятия и себестоимость единицы продукции определенного вида.

3. По длительности расчетного периода – месячная, годовая, за ряд лет.

4. По характеру информации, отражающей расчетный период – нормативная, плановая, проектная (сметная), прогнозируемая, фактическая.

Нормативная себестоимость рассчитывается на определенную дату по установленным на предприятии нормам расхода сырья, материалов, полуфабрикатов, топлива, энергии, нормам и расценкам заработной платы и расходам на управление и обслуживание производства. На ее основе рассчитывается плановая и фактическая себестоимость.

Плановая себестоимость – максимально допустимые затраты предприятия или отрасли на изготовление продукции. Они предусматриваются планом на предстоящий период.

Проектная (сметная) себестоимость исчисляется на стадии проектирования изделий и является основой для определения лимитных цен.

Прогнозируемая себестоимость необходима для прогнозных разработок экономических показателей, для определения индексов цен в перспективе, для разработки ценовой стратегии предприятия.

Отчетная (фактическая) себестоимость – это расчет фактических затрат на единицу продукции (работ, услуг) и выявления допущенных отклонений от плана. Она используется для анализа динамики и структуры себестоимости. [8]

По масштабам охватываемого объекта (цех, предприятие, объединение, отрасль, промышленность, зона добычи) различают индивидуальную (отдельных цехов, предприятий), отраслевую, зональную себестоимость.

В рыночной экономике выделяют издержки упущенных возможностей, т.е. денежную выручку от наиболее выгодного из всех альтернативных способов использования.

Решение минимизации расходов может находиться в следующих направлениях:

Прямое снижение издержек производства за счет поиска внутренних ресурсов (например, сокращение управленческих расходов и штатов, снижение материальных затрат, повышение производительности труда и т.п.).

Относительное снижение издержек производства (главным образом в части условно-постоянных затрат) за счет увеличения объемов производства продукции. При этом на единицу готовой продукции будут затрачиваться существенно меньшие средства.

Проведение грамотных маркетинговых исследований для формирования конкурентоспособных предложений с целью стимулирования повышения объема закупок постоянными клиентами и привлечения новых покупателей.

Установление в организации жесткой финансовой дисциплины, когда решение о расходах имеет право принимать одно лицо или несколько ответственных лиц, четко оговоренных приказом руководителя компании. [6]

Основными этапами планирования себестоимости продукции являются:

- проведение предпланового анализа расходов предприятия и себестоимости продукции, а также всех показателей производственной деятельности;
- выявление нецелесообразных расходов и разработка мер по их ликвидации;
- выявление возможностей и расчет размеров снижения себестоимости продукции в планируемом году по сравнению с предшествующим;
- составление калькуляции себестоимости отдельных видов выпускаемой продукции на планируемый год.[9]

Плановая себестоимость определяется на производство и реализацию всей товарной продукции и каждого вида изделия.

В зависимости от характера производства применяется ряд показателей, характеризующих себестоимость продукции.

Показателем, характеризующим уровень расходов при выпуске однородной продукции, является себестоимость единицы продукции. При выпуске разнородной продукции применяется показатель себестоимости 1 руб. товарной продукции. Себестоимость 1 руб. товарной продукции определяется как отношение расходов на производство товарной продукции к стоимости товарной продукции в оптовых ценах предприятия.

Вся товарная продукция при планировании подразделяется на сравнимую и несравнимую. Сравнимой считается продукция, выпускавшаяся в предыдущем (по отношению к плановому) году, а также изделия с длительным циклом производства, которые выпускались в прошлом году в единичных экземплярах. В состав сравнимой продукции не включаются работы по заказам других организаций, услуги для осуществления капитального строительства на предприятии, работы по капитальному ремонту, а также продукция, производство которой выполнялось в опытном

порядке. К несравнимой относится продукция, освоенная производством в текущем году.

При разработке плана по себестоимости продукции используются следующие виды данных:

- плановые показатели объемов производства и реализации продукции;
- плановые размеры прибыли;
- прогрессивные нормы и нормативы расходов;
- показатели материально-технического обеспечения производства;
- показатели плана по труду;
- данные об использовании основных фондов и размерах амортизационных отчислений;
- цены и тарифы на услуги сторонних организаций;
- ставки налогов и отчислений, страховых взносов, включаемых в себестоимость продукции;
- материалы анализа себестоимости продукции за ряд лет, а также за предплановый период;
- выявленные резервы снижения себестоимости продукции.

Основными разделами плана по себестоимости продукции являются:

- расчет снижения себестоимости продукции за счет влияния на нее технико-экономических факторов;
- калькуляция себестоимости единицы продукции по статьям расходов;
- смета расходов на производство.

Планирование себестоимости продукции выполняется следующими методами:

- пофакторным;
- калькулирования;
- нормативным;
- сметным.

Планирование себестоимости продукции пофакторным методом. Суть данного метода состоит в определении влияния технико-экономических

факторов на себестоимость продукции в планируемом году по сравнению с отчетным. Техникоэкономические факторы, влияющие на себестоимость продукции, объединяются в группы:

- повышение технического уровня производства;
- улучшение организации производства и труда;
- изменение объема, номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции;
- изменение условий хозяйствования.

В группе повышения технического уровня производства основными являются следующие виды факторов:

- внедрение новой и совершенствование применяемой техники и технологии;
- применение ресурсосберегающих и энергосберегающих технологий;
- применение новой техники, модернизация и повышение уровня использования действующего оборудования;
- повышение уровня технической и энергетической вооруженности труда;
- применение новых видов сырья, материалов, топлива и энергии;
- улучшение использования основного и вспомогательного сырья и материалов, топлива и энергии и др.

В группе улучшения организации производства и труда выделяют следующие виды факторов:

- совершенствование управления производством;
- повышение уровня концентрации, специализации и кооперирования;
- улучшение организации и обслуживания производства;
- улучшение организации труда; повышение эффективности использования трудовых ресурсов;
- сокращение длительности производственного цикла;
- ликвидация нерациональных расходов и потерь;

- сокращение и полная ликвидация простоев оборудования и рабочих и т. д.

К группе изменения объема и ассортимента производимой продукции относятся:

- увеличение объемов производства на имеющихся производственных мощностях;
- изменение номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции;
- ввод производства новой продукции и др.

Группа факторов изменения условий хозяйствования включает:

- изменение цен на производимую продукцию;
- изменение цен на сырье, материалы, полуфабрикаты, топливо, энергию;
- изменение размера налогов и других обязательных платежей, включаемых в себестоимость продукции;
- изменение минимального размера оплаты труда;
- изменение порядка расчета амортизации и т. д.

Влияние на себестоимость продукции повышения технического уровня производства и улучшения организации производства и труда проявляется в результате снижения норм расхода материальных и трудовых ресурсов, сокращения непроизводственных расходов. [10]

1.3 Калькуляция себестоимости. Классификация расходов, включаемых в себестоимость продукции

Калькулирование - совокупность приемов учета затрат на производство расчетных процедур исчисления себестоимости продукта. Результатом калькулирования является калькуляция, т.е. расчет затрат предприятия, падающих на объект калькулирования (единица произведенной продукции). Калькулирование необходимо для определения себестоимости продукции, установления уровня безубыточности и цены.

Процесс калькулирования включает: разделение затрат на производство между готовой продукцией и незавершенным производством;

исчисление сумм расходов на готовую продукцию и распределение затрат между отдельными видами продукции; определение затрат на бракованную продукцию и исчисление себестоимости единицы продукции.

Калькуляции делятся на предварительные (плановые, сметные, проектные, нормативные) и последующие (отчетные, хозрасчетные). Первые составляются до начала производства продукции, вторые – после ее изготовления и характеризуют расходы на ее изготовление.

Калькуляция себестоимости отдельных видов продукции представляет собой расчет расходов на производство и реализацию единицы продукции. На основе калькуляции можно управлять себестоимостью продукции, контролировать ее уровень, выявлять резервы снижения материальных, трудовых и финансовых ресурсов, устанавливать цены на изделия.

Калькулирование себестоимости продукции состоит из следующих этапов:

- определение расходов основных и вспомогательных производств;
- распределение расходов вспомогательных производств и косвенных расходов основного производства;
- определение общей суммы производственных расходов.

При расчете калькуляции продукции необходимо соблюдать целый ряд требований, которые позволяют осуществлять калькулирование по единым методологическим подходам и использовать информацию для анализа и оценки деятельности как отдельных внутрипроизводственных звеньев, центров расходов и центров ответственности, так и всего предприятия в целом.

Основными требованиями при калькулировании себестоимости продукции являются:

- научно обоснованная классификация расходов, формирующих себестоимость продукции;
- определение объектов калькулирования и калькуляционных единиц;
- выбор методов распределения косвенных расходов;

- выбор способов расчета себестоимости калькуляционной единицы.

Калькулирование себестоимости продукции призвано решать следующие задачи:

- достоверный расчет фактической себестоимости единицы отдельных видов продукции, работ, услуг;
- осуществление контроля уровня себестоимости отдельных видов продукции, соблюдения действующих норм и нормативов расходов;
- определение рентабельности продукции;
- выявление и использование резервов снижения себестоимости продукции и др.

В системе управления себестоимостью продукции на предприятиях применяются различные виды калькуляций себестоимости продукции.

Прогнозная калькуляция разрабатывается на основе перспективных (прогнозных) норм и нормативов предполагаемых расходов на выпуск продукции в нескольких вариантах. Прогнозные калькуляции служат ориентиром для составления плановых калькуляций.

Плановая калькуляция составляется на основе прогрессивных норм и экономических нормативов на год и по кварталам и представляет собой задание предприятию и его подразделениям по предельной величине затрат на производство соответствующих видов продукции, работ и услуг. Она учитывает условия производства конкретного планового периода (год, квартал, месяц) на основе действующих плановых норм и нормативов в соответствующем периоде.

Отчетная (фактическая) калькуляция — это расчет фактической себестоимости изготовленной продукции по калькуляционным статьям расходов, предусмотренных планом, с учетом расходов и потерь, не предусмотренных в плановой калькуляции. Отчетная калькуляция отражает сложившийся уровень себестоимости по отдельным видам расходов, служит средством контроля за себестоимостью продукции, позволяет оценить прогрессивность прогнозных и действующих норм расхода ресурсов

предприятия и эффективность использования самих ресурсов, а также является важнейшим источником информации для планирования и экономического анализа.[11]

При расчете калькуляции продукции очень важно определить объект калькулирования и выбрать калькуляционную единицу.

Объект калькулирования — это объект, для которого необходимо исчислить себестоимость: виды продукции, выпускаемой на предприятии, в его подразделениях, виды работ, услуг и т. д. В качестве объекта калькулирования на предприятиях массового и крупносерийного производства с подетальной специализацией внутризаводских подразделений могут выступать отдельные узлы изделий или детали. На предприятиях, продукция которых различается по качественным характеристикам, объектом калькулирования может быть сорт продукции. На предприятиях машиностроения и металлообработки, некоторых других отраслей при изготовлении продукции разрабатывают калькуляции на заказ. В отраслях, где имеет место однородный технологический процесс и последовательные стадии обработки (металлургическая промышленность), в качестве объектов калькулирования себестоимости могут выступать технологические фазы, переделы, процессы.

Попередельные (пофазовые), а также подетальные калькуляции необходимы для достоверного определения себестоимости готовой продукции, выявления резервов ее снижения.

Калькуляционная единица является измерителем объекта калькулирования. В качестве калькуляционных единиц используются:

- натуральные единицы — штуки, тонны, метры и др.;
- условно-натуральные единицы — 100 пар обуви определенного вида, кубический метр железобетонных изделий станко-комплект и др.;
- условные (приведенные) единицы — 1 кг условного сорта хлеба, минеральные удобрения в пересчете на 100% действующего вещества, ткани хлопчатобумажные в пересчете на ширину 150 см и др.;

- стоимостные единицы — 1000 руб. консультационных услуг и др.;
- единицы работ — тонно-километр перевезенного груза и др.;
- единицы времени — машино-час, человеко-час, норма- час и др.;
- эксплуатационные единицы — мощность, производительность и др.

Калькуляционная единица, как правило, совпадает с единицей измерения объема продукции (работ). Если для определенного вида продукции используются несколько измерителей (например, тонны и квадратные метры), то для калькулирования себестоимости применяют основной измеритель и именно его выбирают в качестве калькуляционной единицы.

При калькулировании себестоимости продукции применяют различные способы расчетов, которые зависят от технологии создания продукции, наличия попутных и побочных продуктов, возможности локализации расходов по калькуляционным объектам.

Способ прямого расчета заключается в расчете суммарных расходов по калькуляционному объекту. Себестоимость единицы продукции при использовании данного способа рассчитывается путем деления всей суммы накопленных за период расходов на объем выработанной продукции в натуральном измерении.

Нормативный способ предполагает использование норм и нормативов расходов ресурсов. Он основан на применении технически обоснованных расчетных величин расходов рабочего времени, материальных и денежных ресурсов на единицу продукции, работ, услуг. Нормы производственных расходов отражают технический и организационный уровень развития предприятия, влияют на его экономику и на конечный результат деятельности.

Обязательными условиями применения нормативного способа калькулирования себестоимости продукции являются:

- составление нормативной калькуляции по действующим нормам и нормативам;

- выявление отклонений фактических расходов от действующих норм и нормативов в момент их возникновения;

- учет изменений действующих норм и нормативов;

- отражение изменений действующих норм и нормативов по объектам калькуляции.

Способ исключения расходов применяется, когда в результате переработки один вид продукции считается основным, а остальные — побочными. Из общих расходов на переработку сырья вычитают стоимость побочных продуктов, оставшаяся часть является себестоимостью основной продукции.

Способ распределения расходов применяют при расчете себестоимости продукции, когда в процессе переработки получают несколько продуктов (например, перегонка нефти). Все расходы распределяются на себестоимость соответствующего продукта пропорционально определенному признаку (например, пропорционально трудоемкости продукции или другому экономически обоснованному признаку).

Способ суммирования предполагает суммирование расходов на производство отдельных частей изделия или на процесс его изготовления. Например, суммирование расходов на выполнение заказа. [12]

На практике имеет место сочетание нескольких перечисленных выше способов, если применение каждого из них в отдельности невозможно.

В современных условиях все большее распространение получает система «директ-костинг» (direct costing), основанная на отдельном учете постоянных и переменных расходов. При этом себестоимость продукции учитывается только по переменным расходам. Постоянные расходы собирают на отдельном счете и с заданной периодичностью списывают непосредственно на финансовый результат. Применение данной системы приводит к тому, что по отдельным видам продукции планируется «сокращенная» или «усеченная» себестоимость.

Если в качестве объектов калькулирования себестоимости выступает заказ на производство продукции, отдельную работу или услугу, то используется позаказный метод расчета. При позаказном методе калькуляция себестоимости продукта рассчитывается после завершения работ по заказу. До завершения заказа расходы на его выпуск являются себестоимостью незавершенного производства. Себестоимость единицы продукта определяется как результат деления накопленной по отдельному заказу суммы расходов на количество единиц продукта, изготовленного по данному заказу. Поэтому принципиальной особенностью позаказного метода является формирование объема расходов по каждому завершенному заказу. Этот метод применяется в единичном и мелкосерийном производстве.

Если объектом калькуляции является передел, то используется попередельный метод расчета себестоимости.

Передел — это законченная часть технологического процесса, завершаемая выпуском промежуточного продукта, полуфабриката, который может быть реализован и самостоятельно.

Этот метод применяется при массовом производстве, в котором необходимое сырье и материалы поэтапно, последовательно превращаются в готовую продукцию.

Параллельно процессу производства (от передела к переделу) идет и процесс накопления расходов путем их суммирования по каждому переделу, на котором побывало изделие. Поэтому принципиальной особенностью попередельного метода является формирование объема расходов по каждому завершенному переделу или за промежуток времени (времени выполнения передела). Себестоимость единицы продукции передела определяется как результат деления накопленной за период времени или за время выполнения передела суммы расходов на количество единиц продукции, изготовленной за рассматриваемый период времени или на рассматриваемом переделе. Себестоимость единицы готовой продукции — это сумма себестоимости

единиц продукции всех тех переделов, на которых обрабатывалось данное готовое изделие.

Если объектом калькуляции выступает процесс, то используется попроцессный метод калькулирования себестоимости.

Этот метод применяют те предприятия, технология которых предусматривает выполнение каждым производственным подразделением отдельной части производственного процесса и передвижение изделия от одной операции к другой по мере обработки. Последнее подразделение заканчивает производство и сдает продукцию на склад готовых изделий. То есть производство продукции представляет собой непрерывный процесс, когда этап выхода продукции из одного процесса является этапом ввода в другой, например переработка нефти.

Попроцессный метод предусматривает расчет расходов по каждому технологическому процессу. Себестоимость единицы продукции определяется как результат деления накопленной за все технологические процессы суммы расходов на количество единиц продукции, т. е. себестоимость единицы готовой продукции можно представить как сумму себестоимости единиц продукции всех технологических процессов, из которых состоит производство данного изделия.

Основное различие попроцессного от попередельного методов — отсутствие в попроцессном методе полуфабрикатов незавершенного производства.[13]

Классификация расходов, включаемых в себестоимость продукции

Классификация расходов на производство и реализацию продукции является важным элементом их системного изучения. Эти расходы можно классифицировать по следующим признакам.

1. По экономическим элементам:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;
- прочие расходы.

Материальные расходы — это стоимость всех видов сырья, основных и вспомогательных материалов, за исключением возвратных отходов, стоимость покупных комплектующих изделий, вспомогательных материалов, топлива, электроэнергии и т. д.

Расходы на оплату труда включают все виды заработной платы, премий, оплату труда по заключенным договорам, стоимость готовых изделий, выдаваемая в виде натуральной оплаты.

Отчисления на социальные нужды — это страховые взносы предприятий по установленным государством нормам в Пенсионный фонд.

Амортизация — это суммы амортизационных отчислений.

Прочие расходы — это все остальные расходы, включаемые в себестоимость продукции.

Группировка расходов по экономическим элементам позволяет определять и анализировать структуру себестоимости продукции. В зависимости от доли того или иного вида расходов в себестоимости продукции предприятий можно подразделить соответственно на материалоемкую (высокая доля материальных расходов в себестоимости продукции), трудоемкую (высокая доля расходов на оплату труда) и фондоемкую (преобладает амортизация основных средств). Эта группировка позволяет оценить долю живого и овеществленного труда в себестоимости продукции.

В соответствии с экономическими элементами разрабатывают сметы расходов на производство и реализацию продукции предприятия без распределения их на отдельные виды продукции. Как правило, при такой группировке определить себестоимость единицы продукции невозможно.[16]

2. По статьям калькуляции (калькуляция от лат. calculation — счет, подсчет). По этому признаку выделяют расходы с целью определения себестоимости единицы продукции. При группировке по статьям калькуляции

расходы объединяются по направлениям использования, по месту возникновения: непосредственно в процессе производства, в обслуживании производства, в управлении предприятием, в сфере сбыта продукции. В современных условиях предприятия самостоятельно определяют перечень статей калькуляции себестоимости. Типовая группировка расходов по статьям калькуляции имеет следующий вид:

- 1) сырье и материалы;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций производственного характера;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) оплата труда производственных рабочих;
- 6) отчисления на социальные нужды (страховые взносы);
- 7) расходы на подготовку и освоение нового производства;
- 8) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- 9) потери от брака (в пределах норм);
- 10) цеховые (общепроизводственные) расходы;
- 11) общехозяйственные (управленческие) расходы;
- 12) внепроизводственные (коммерческие) расходы.

Цеховую, производственную и полную себестоимость рассчитывают по каждому виду продукции, а также в целом по всему объему производства и реализации продукции предприятия.[15]

3. В зависимости от способа отнесения на себестоимость отдельных видов продукции. По этому признаку расходы предприятий подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы непосредственно связаны с производством данного конкретного вида продукции и включаются в его себестоимость напрямую в большинстве случаев на основе действующих на предприятии норм: расход сырья, материалов, энергии, оплата труда производственных рабочих и др. Косвенные расходы связаны с процессами организации, обслуживания производства, управления: расходы на

содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые, общепроизводственные, управленческие расходы и т. п. Эти расходы невозможно напрямую отнести на себестоимость отдельных видов продукции, поэтому они распределяются между различными изделиями пропорционально обоснованной базе. Например, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования цеха можно распределять по видам продукции пропорционально машино-часам работы оборудования по изготовлению соответствующих изделий или, если производство трудоемкое, пропорционально основной заработной плате производственных рабочих (без премий и доплат). Общепроизводственные (цеховые) расходы обычно распределяют по видам продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих или пропорционально прямым расходам.

Общехозяйственные (управленческие) расходы распределяют пропорционально прямым расходам или цеховой себестоимости, внепроизводственные расходы — пропорционально производственной себестоимости изделий.

4. По характеру зависимости от изменения объемов производства (в краткосрочном периоде). В соответствии с этим признаком все расходы подразделяются на две группы:

- переменные (условно-переменные) — это расходы, сумма которых меняется с изменением объемов производства. Например, расходы на сырье и материалы, энергию, расходы на оплату труда производственных рабочих по сдельным расценкам и др.;

- постоянные (условно-постоянные) — это расходы, сумма которых относительно стабильна (незначительно изменяется) при изменении объемов производства в краткосрочном периоде.

Например, расходы на аренду зданий, амортизация основных средств, заработная плата по окладам и другие расходы по управлению цехами и предприятием в целом. Наличие постоянных расходов выступает фактором снижения себестоимости единицы продукции, так как с ростом объемов

производства постоянные расходы в расчете на единицу продукцию понижаются.

Подразделение расходов на постоянные и переменные, соотношение этих расходов имеют большое значение в управлении формированием прибыли от продажи продукции.

5. По рациональности. В соответствии с этим признаком различают производительные и непроизводительные расходы.

Производительные — это расходы, обеспечивающие производство продукции (работ, услуг) установленного качества при рациональной технологии и организации производства. Эти расходы учитывают при составлении плановой сметы расходов и калькуляции себестоимости продукции. Непроизводительные расходы возникают в связи с нарушением технологического режима, недостатков в организации производства и управления (брак, потери от простоев).

6. По функциональной роли в процессе производства. Этот признак позволяет подразделить все расходы на два вида: основные и накладные. Основные расходы непосредственно связаны с технологическим процессом изготовления продукции. Они составляют большую часть расходов, формирующих себестоимость продукции, и отражаются в бухгалтерском учете на счете «Основное производство». Накладные расходы — это расходы, связанные с обслуживанием и организацией производства, а также управлением предприятием. Это общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

7. По центрам ответственности. Этот признак позволяет подразделить расходы на производство продукции по различным уровням их формирования в зависимости от производственной и организационной структуры предприятия. Центры ответственности — структурные подразделения предприятия, организационные единицы, которые полностью контролируют те или иные аспекты деятельности, а их руководители самостоятельно принимают управленческие решения в рамках этих аспектов и несут

ответственность за выполнение установленных им плановых заданий. По центрам ответственности выделяют расходы основных, вспомогательных цехов, обслуживающих подразделений, сбытовых структур и др. Классификация расходов по центрам ответственности позволяет установить лиц (руководителей, специалистов), ответственных за формирование расходов в каждом цехе, структурном подразделении, повысить эффективность управления расходами. Классификация расходов по разным признакам является одним из инструментов управления расходами предприятия.[14]

2 Анализ себестоимости продукции на предприятии

2.1 Структура АГМК, основные виды деятельности. Организационная структура АО «Алмалыкский ГМК»

Структура управления АО "Алмалыкский ГМК" включает в себя высший орган управления - Общее собрание акционеров, Наблюдательный совет, который осуществляет общее руководство деятельностью АО, Правление, являющееся исполнительным органом и Ревизионную комиссию, осуществляющую контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Правлением, возглавляемым генеральным директором. В вопросах технической политики, научно-технического прогресса, экономической, коммерческой деятельности все структурные подразделения ориентированы на функциональных директоров. Руководство и контроль за работой структурных подразделений АО осуществляется через аппарат управления предприятий и цехов. Рисунок2

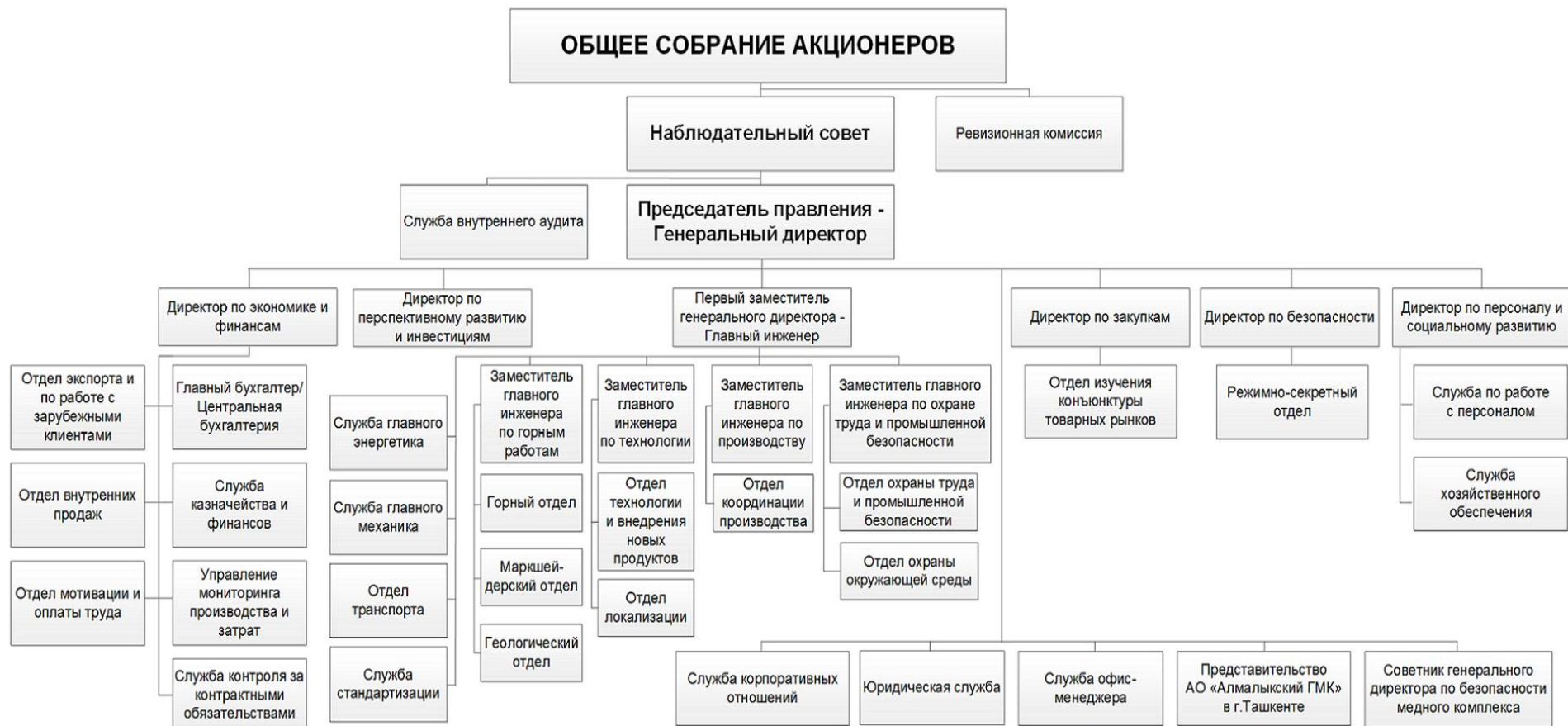
Структура управления АО "Алмалыкский ГМК" ориентирована на конечный продукт, который является конкурентоспособным и пользующимся спросом на мировом рынке.

Деятельность АО «Алмалыкский ГМК» действует на основании УСТАВА в лице Генерального директора АО «Алмалыкский ГМК».

Уставной фонд Общества составляется из оцененной стоимости имущества и других активов преобразованного государственного предприятия, разделенного на равные доли в виде номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами.

Размер Уставного фонда на данный период составил 355 801 598 556 (триста пятьдесят пять миллиардов восемьсот один миллион пятьсот девяносто восемь тысяч пятьсот пятьдесят шесть) сум,

Каждый участник Общества, вступив во владение акцией, обретает права и обязанности, вытекающие из настоящего Устава, и именуется в дальнейшем «акционер». [17]



Численность работников: Всего – 217 чел. В т.ч. АУП – 108 чел.

Рисунок 2 - Структура управления АО "Алмалыкский ГМК"

Главными задачами Общества являются:

- Реализация государственной политики в области горного и металлургического производства;
- Расширение рынков сбыта и поставок продукции на экспорт, обеспечение формирования портфеля заказов и гарантированного сбыта продукции;
- Широкое привлечение инвестиций, организация с ведущими зарубежными фирмами и компаниями совместных производств и предприятий на основе современных технологий, обеспечивающих новые конкурентные преимущества;
- Выработка и реализация общей стратегии развития всех структурных подразделений, входящих в Общество.
- Разработка и реализация научно-технической политики и внедрение новых прогрессивных видов техники и технологий;
- Осуществление диверсификации производства, освоение продукции с более высокой степенью переработки с добавленной стоимостью;
- Сокращение номенклатуры завозимых импортных изделий на основе расширения отраслевой и межотраслевой кооперации;
- Углубление локализации основного производства и снижение импортной составляющей в производстве продукции.
- Основной деятельностью Общества является организация производства по добыче и обогащению руд цветных, драгоценных, редких и других металлов, по выпуску рафинированной меди, металлического цинка, драгоценных и редких металлов и их сплавов, серной кислоты и другой сопутствующей продукции. Рисунок 3.[18]

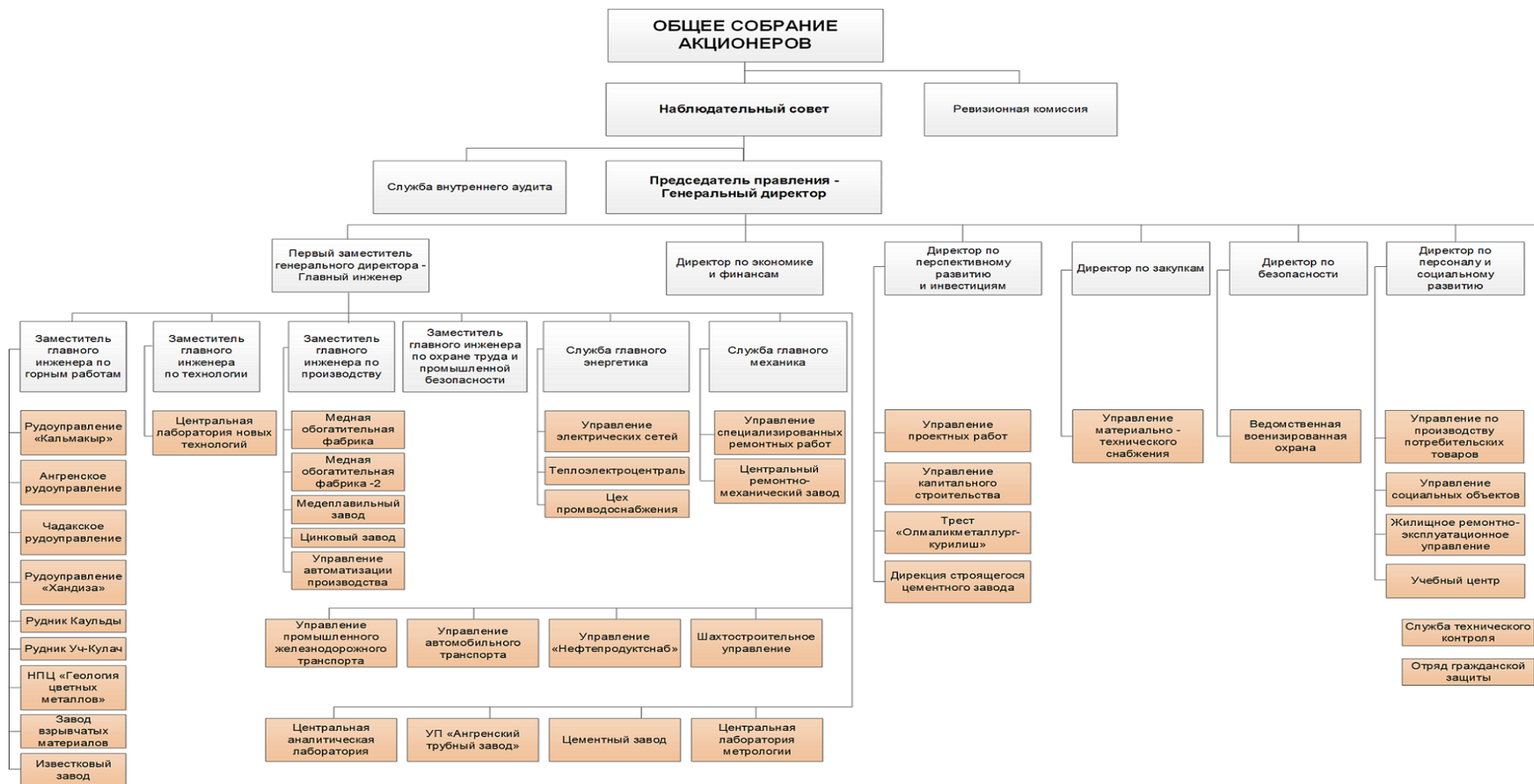


Рисунок 3 - Организационная структура АО «Алмалыкский ГМК»

Организационная структура АО «Алмалыкский ГМК»

Горный передел

1. Рудоуправление «Кальмакыр»
2. Ангренское рудоуправление
3. Чадакское рудоуправление
4. Рудоуправление «Хандиза»
5. Рудник «Каульды»
6. Рудник «Уч-Кулач»
7. НППЦ «Геология цветных металлов»
8. Шахтостроительное управление

Обогатительный комплекс

9. Медная обогатительная фабрика
10. Медная обогатительная фабрика-2
11. Ангренская золото извлекающая фабрика
12. Хандизинская золото извлекающая фабрика
13. Чадакская золото извлекающая фабрика

Металлургический передел

14. Медеплавильный завод
15. Цинковый завод
16. Центральный ремонтно-механический завод
17. УП «Ангренский трубный завод»

Вспомогательные цеха

18. Цементный завод
19. Известковый завод
20. Управление специализированных ремонтных работ

21. Завод взрывчатых материалов
22. Служба технического контроля
23. Центральная лаборатория новых технологий
24. Центральная аналитическая лаборатория
25. Центральная лаборатория метрология
26. Управление автоматизации производства
27. Управление автомобильного транспорта
28. Управление промышленного железнодорожного транспорта
29. Управление материально-технического снабжения
30. Управление электрических сетей
31. Управление «Нефтепродуктснаб»
32. Теплоэлектроцентраль (ТЭЦ)
33. Цех промышленного водоснабжения
34. Управление капитального строительства
35. Управление проектных работ
36. Трест «Олмаликметаллургкурилиш»
37. Ведомственная военизированная охрана
38. Отряд гражданской защиты
39. Учебный центр
40. Управление по производству потребительских товаров
41. Управление социальных объектов
42. Жилищное ремонтно-эксплуатационное управление

2.2 Основные технико-экономические показатели Акционерное Общество «Алмалыкский ГМК».

В АО «Алмалыкский ГМК» были подведены итоги работы комбината за отчетный 2014 год и дана оценка работы администрации и Совета профсоюза по выполнению обязательств коллективного договора, заключенного на 2014-2016 годы.

В отчетном году в АГМК были выполнены практически все производственные задания, обеспечив выполнение прогноза на 102,5%, темп роста к уровню 2013 года составил 103,6%, а с учетом объемов продукции унитарного предприятия «Ангренский трубный завод» - 104,9 %.

В 2014 году вступило в строй новое структурное подразделение комбината - цементный завод в Джизакской области. Несмотря на то, что в течение года продолжались пуско-наладочные работы, завод справился с поставленными перед ним задачами, выполнив годовой прогноз по производству продукции на 100,0%, а по производству серого цемента - на 100,8%.

В настоящее время в условиях продолжающегося глобального финансово-экономического кризиса и падения цен не только на нефть, но и на цветные и драгоценные металлы, т. е. на продукцию, которую производит наш комбинат, особенно актуальны вопросы снижения себестоимости. В текущем году комбинат должен серьезно решить вопросы сокращения импорта, снижения потребления топливно-энергетических и материальных ресурсов. От этого зависит благосостояние комбината, поэтому экономией должен заниматься каждый на своем рабочем месте.

На сегодняшний день комбинат является одним из самых стабильных предприятий республики. Одно из достижений - высокая заработная плата трудящихся, которая неуклонно повышается, стабильность её получения, значительный социальный пакет, предусмотренный коллективным договором.

Исходя из финансовых возможностей, руководством АГМК с 1 июня 2014 года было произведено повышение тарифных ставок и должностных окладов в 1,1 раза рисунок 4.

Осуществлялись все выплаты, предусмотренные коллективным договором, положениями о премировании и другими локальными актами комбината.

В итоге средняя заработная плата по комбинату возросла по сравнению с 2013 годом на 12,6%. Зарплата выплачивается своевременно и задолженности по ней в течение года комбинат не имел.

В целях выполнения государственной Программы создания новых рабочих мест и обеспечения занятости населения, комбинатом в 2014 году было создано 415 новых рабочих мест при плане 249.

В рамках выполнения Продовольственной программы УППТ было произведено 4896 тонн овощей, 116 тонн фруктов, 53 тонны мясной, 1987 тонн молочной продукции, 40 тонн рыбы.

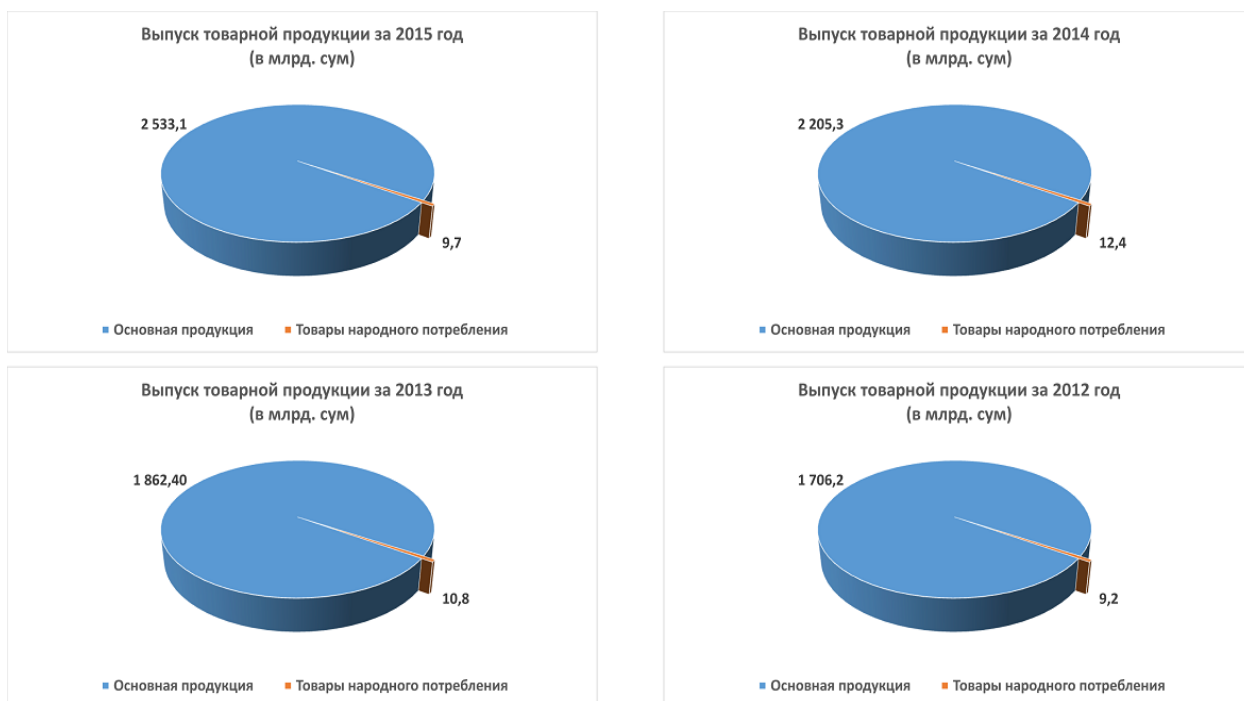


Рисунок 4- выпуск товарной продукции 2012-2015.

Комбинатом разработан и утвержден график проектов по модернизации и обновлению морально и физически устаревшего оборудования на современное и апробированное на мировом уровне в количестве 27 единиц. За 2015 год заменено 28 единиц оборудования.[26]

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 22.01.2015 г. №8 «О дополнительных мерах по сокращению производственных затрат и снижению себестоимости продукции в промышленности» комбинатом разработан Комплекс организационно-технических мероприятий по снижению затрат на производство продукции на 2015 год, предусматривающий сокращение себестоимости продукции на 7,2%.

Ожидаемый результат от выполнения комплекса мер по снижению затрат на производство за 2015 год составил 263,9 млрд. сум или 13,5 % против задания 7,2%, в том числе производственной себестоимости – 255,2 млрд. сум. или 13,1% против 5,7% соответственно. Рисунок 6.

На 2015 год были разработаны и утверждены организационно-технические мероприятия, за счет выполнения которых ожидаемая экономия топливно-энергетических ресурсов составила:

- снижение нагрузок в часы максимума – 127 МВт;
- электроэнергии - 116,5 млн. кВт/ч;
- топлива - 26,0 млн. м³;
- теплоэнергии - 14,5 тыс. Гкал.

Всего экономия ТЭР составила – на общую сумму 26,0 млрд. сум.

Согласно Программе по созданию новых рабочих мест на 2015 год запланировано создание 251 нового рабочего места, из них по развитию отрасли 169 мест.

За 2015 год создано 252 новых рабочих места, по развитию отрасли - 216 или 100,5% к прогнозу и по инвестиционной программе – 36 рабочих мест.

В целях удовлетворения УППТ снабдило работников комбината и насыщения рынка города мясомолочной и сельскохозяйственной продукцией за 2015 год произведено:

- сельхозпродукции – 5025,3 т;
- мясной продукции – 95,9 т;
- молочной продукции – 1995,4 т;
- фрукты – 117 т.

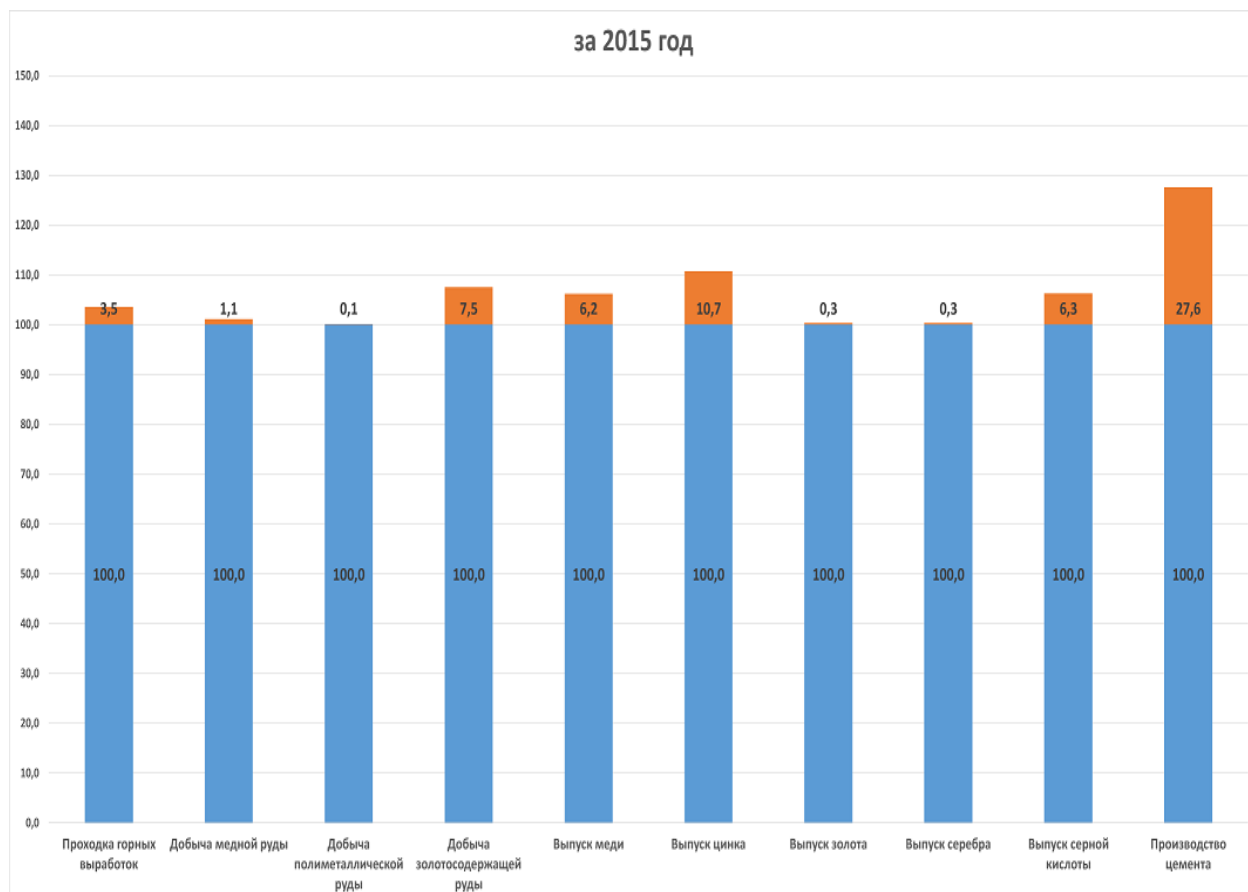


Рисунок 5 – Темп роста выпуска товарной продукции за 2015

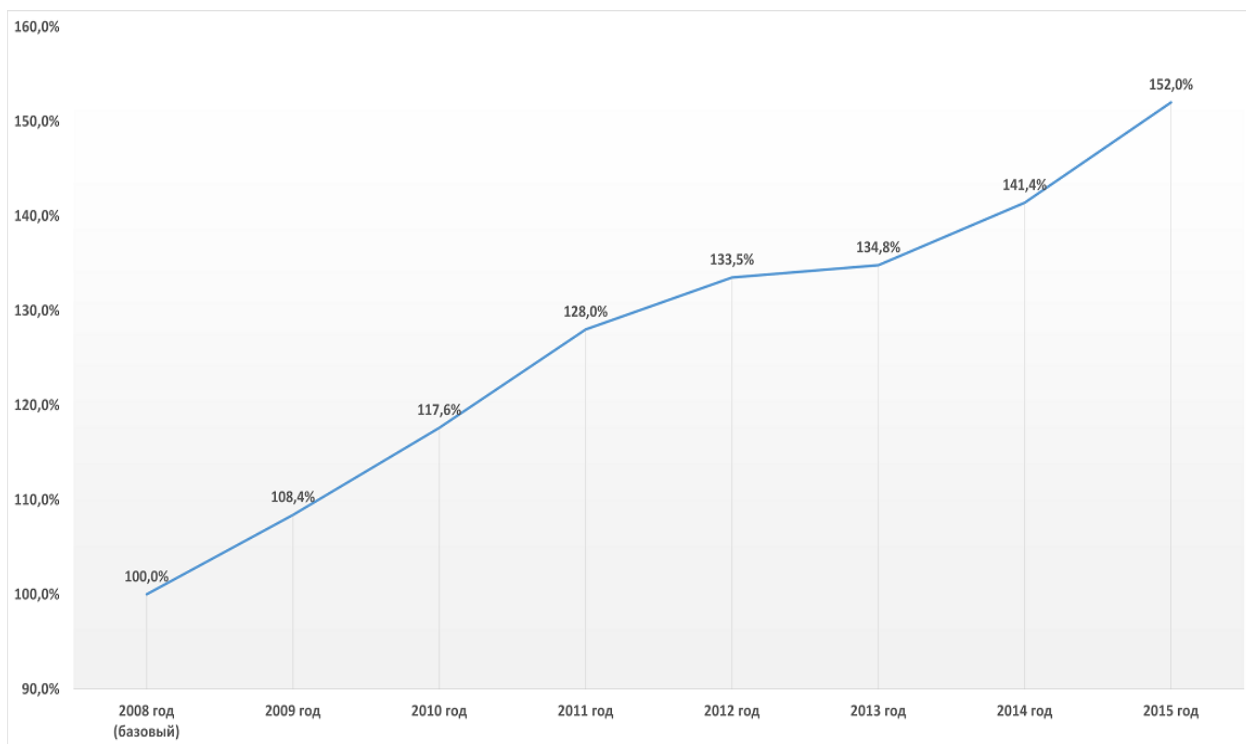


Рисунок 6 - Темп роста выпуска товарной продукции 2008-2015

В целях насыщения внутреннего рынка комбинат произвел товаров народного потребления на 103,2 % к заданию, темп роста составил 100,6 %.

В соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 29.12.2015г. №374 «О дополнительных мерах по сокращению производственных затрат и снижению себестоимости продукции в промышленности в 2016 году» комбинатом разработан Комплекс организационно-технических мероприятий по снижению затрат на производство продукции на 2016 год, предусматривающий сокращение себестоимости продукции на 213,0 млрд. сум или 7,2 %.[25]

Ожидаемый результат от выполнения комплекса мер по снижению затрат на производство за I квартал 2016 года составит 38,3 млрд. сум или 8,5 % против 5,0 % к заданию, в том числе производственной себестоимости – 31,2 млрд. сум или 6,9 % против 4,1% к заданию.

Комбинатом разработаны мероприятия по совершенствованию управления, укреплению финансово-экономического положения и

осуществлению мониторинга по снижению дебиторской и кредиторской задолженности. Рисунок 7.

На АО «Алмалыкский ГМК» разработаны и утверждены мероприятия на 2016 год, за счет выполнения которых ожидаемая экономия топливно-энергетических ресурсов за I квартал 2016 года составила:

- снижение нагрузок в часы максимума – 47 МВт;
- электроэнергии – 38,5 млн. кВт/ч;
- топлива – 9,6 млн. м³;
- теплоэнергии – 3,3 тыс. Гкал.

всего экономия ТЭР составила – на общую сумму 9,7 млрд. сум.

Согласно Программе по созданию новых рабочих мест на 2016 год запланировано создание 251 нового рабочего места, из них по развитию отрасли 147, по инвестиционной программе 93 рабочих места и по локализации 11 рабочих мест.

За I квартал 2016 года создано 107 новых рабочих мест, по развитию отрасли или 109,2 % к прогнозу.

УППТ в целях удовлетворения потребности работников комбината и насыщения рынка города мясомолочной и сельскохозяйственной продукцией за I квартал 2016 года произведено:

- сельхозпродукции (помидоры и огурцы) – 30,1 т;
- мясной продукции – 10,5 т;
- молочной продукции – 482,0 т.

Проводится работа по критическому анализу исполнения собственных решений, выявлению недостатков и разработке конкретных мер по их устранению.[26]

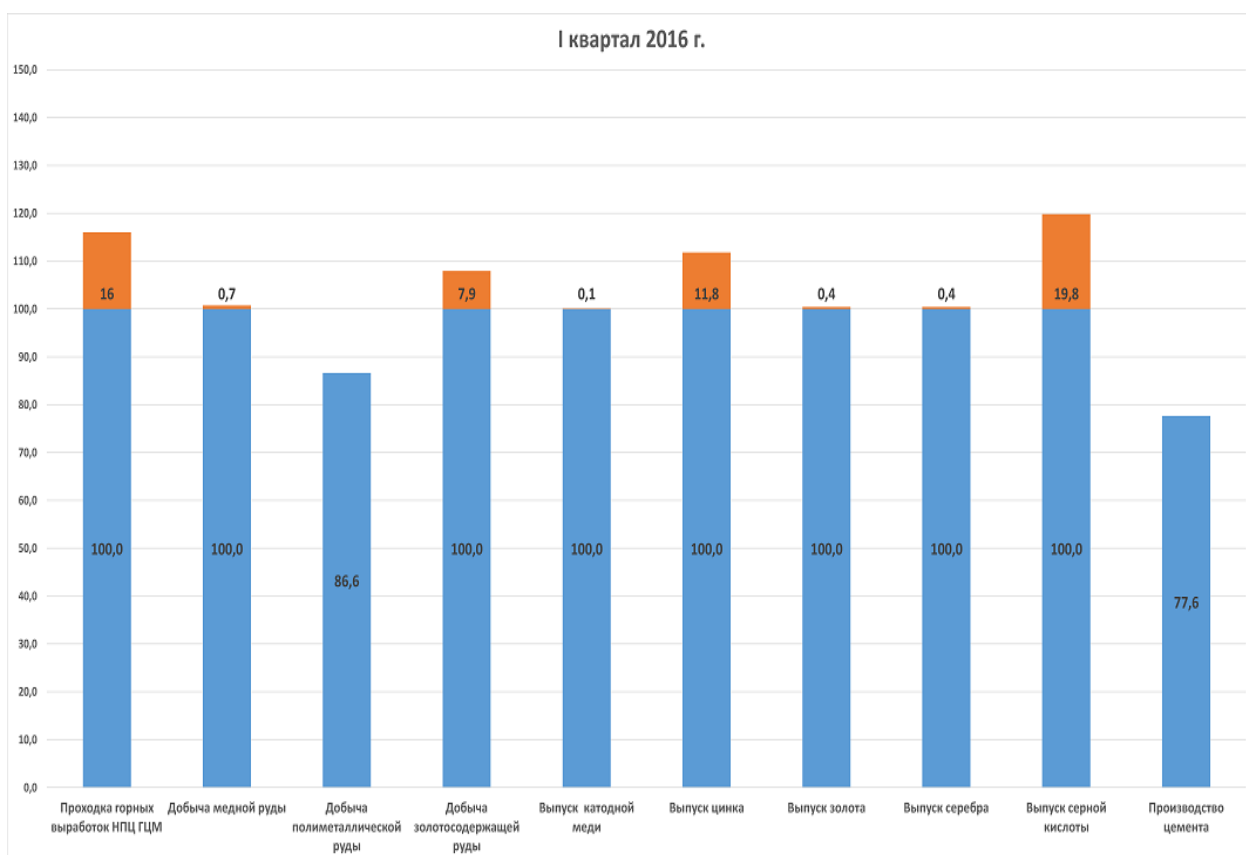


Рисунок 7 – Темп роста выпуска товарной продукции за 2016

2.3 Анализ себестоимости продукции и выявление резервов снижения затрат в УППТ АО «Алмалыкский ГМК»

В своей работе я буду рассматривать деятельность, организацию и методы бухгалтерского учета на примере одного из подразделения АГМК «Управление по производству потребительских товаров». Данное подразделение не является отдельным юридическим лицом. Документом, согласно учетной политики предприятия, является незаконченный баланс на правах вспомогательного цеха.

Потребительские товары на АГМК выпускаются не одно десятилетие. Однако до начала 90-х годов это была продукция, не требующая применения современных технологий. Управление по производству потребительских товаров (УППТ) АО АГМК было сформировано в 1994 году с целью насыщения местного рынка и обеспечения работников комбината качественными потребительскими товарами.

Первыми подразделениями УППТ являлись цех по сборке телевизоров и видеомаягнитофонов с комплектующих японского концерна «Funai», цех по производству колбасных изделий, а также строящиеся цеха по производству изделий из полиэтилена, оснащенные оборудованием болгарской фирмы «VENO», чулочно-носочный цех с оборудованием Итальянской фирмы «Rumi», молочно-товарная ферма «Юлдузча» с технологией израильской фирмы «Эйнаб», рассчитанный на 800 голов крупнорогатого скота. [20]

В настоящее время управление является предприятием, которое производит продукцию и оказывает услуги более чем по 15 направлениям и 500 видов:

- Переработка мраморных блоков
- Производство пластиковых окон
- Племенное скотоводство
- Переработка молочной продукции

- Производство хлебобулочных изделий
- Розлив минеральной воды
- Растениеводство (выращивание зерноколосовых, овощей, фруктов и т.д.)

- Изготовление офисной мебели
- Производство респираторов «Лепесток-200»
- Производство швейной продукции
- Производство чулочно-носочных изделий
- Производство изделий из полиэтилена
- Производство медного купороса
- Производство органического удобрения «Биогумус»
- Надомное производство
- Зона отдыха "Кызыл-ой"
- Строительные гвозди

Учетная политика

Основной пункт в учетной политике , который регламентирует порядок калькуляции себестоимости продукции – это «Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости»

Ориентировочный перечень нормативных документов по данному разделу учетной политики:- Положение Республики Узбекистан «О составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», утвержденное КМ РУ от 05. 02. 1999 г. N 54 с учетом изменений внесенных в соответствии с постановлениями КМ РУз: N 261 от 11.06.2003 г., N 270 от 16.06.2003 г, N 444 от 15.10.2003 г, N 567 от 25.12.2003 г., N 610 от 28.12.2004 г., N 217 от 18.10.2006 г и Постановлением Президента РУз от 27.12.2005 г. N ПП-244, постановлением Президента РУз от 18.12.2006 г. N ПП-532, Постановлением КМ РУз от 21.05.2007 г. N 105, Постановлением КМ РУз от 02.10.2008 г. N 221, Постановлением КМ РУз от 11.03.2009 г. N 63, Постановлением КМ РУз от

17.02.2010 г. N 22, Постановлением Президента РУз от 30.12.2011 г. N ПП-1675.

-Налоговым кодексом Республики Узбекистан статьи 141-147.

-Инструкция по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях цветной металлургии бывшего СССР в части не противоречащей законодательству Республики Узбекистан.

-Положение о порядке распределения затрат на производство полупродуктов, содержащих в своем составе два и более металлов, производимых на металлургических заводах и обогатительной фабрике «Хандиза» ОАО «Алмалыкский ГМК», утвержденное приказом Министра Финансов Республики Узбекистан 31.12.2009г №123;

-Утвержденные по подразделениям перечни профессий по статьям затрат.

- Учет затрат на производство организуется в разрезе состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) т.е. в разрезе статей калькуляции.

Формирование себестоимости продукции организуется в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции.

Распределение косвенных расходов производится в порядке, оговоренном положениями или распорядительными документами по каждому структурному подразделению. [19]

Анализ себестоимости продукции (швейные изделия) «Алмалыкский ГМК» УППТ.

Цех по производству швейных изделий Алмалыкского ГМК – является объектом исследования в данной работе. В основном, продукция выпускаемая цехом предназначена для внутреннего потребления комбината. Цех производит спецодежду и обеспечивает ею все подразделения комбината, также производит прочую продукцию, по заказам подразделений комбината. Товарной продукцией являются постельное белье, реализуемое через сеть магазинов АГМК, также являющиеся цехом УППТ.

В процессе калькуляции себестоимости рассчитываются затраты по основным экономическим элементам:

-затраты включаемые в производственную себестоимость продукции:

А) прямые и косвенные материальные затраты

Б) прямые и косвенные затрат на труд (распределяются по норме времени на изготовление одной ед. продукции), утвержденные отделом труда.

В) прочие прямые и косвенные затраты , включая накладные расходы производственного характера.

- затраты не включаемые в производственную себестоимость, но включаемые в расходы текущего периода , которые учитываются в процессе расчета прибыли от основной деятельности :

А) расходы

Б) административные расходы

В) прочие административные расходы и убытки

В процессе калькуляции себестоимости на предприятии реализуются следующие процедуры:

1. Распределяются основное сырье и материалы по всей продукции на основании производственного отчета и списанных материалов по бухгалтерским данным проводкам.

2. Распределяется по норме времени заработную плату и соц. Страхование по всей выпущенной продукции цехом.

3. Суммы, предъявленные за использование электроэнергии и воды распределяем по утвержденным нормам расхода на ед. изделия.

4. Остальные все затраты (цеховые, общепроизводственные расходы, амортизация, заработная плата прочего и вспомогательного персонала) распределяем пропорционально заработной плате основных работников.

Для оперативного анализа рентабельности данного цеха составляются калькуляции на 1 м² материалов. (Приложение № 6). Затем для более полного исследования себестоимости, отдельно по каждому виду изготовленного изделия составляются, аналогично калькуляции на 1 м².

Фактические калькуляции сдаются в плановый отдел, для дальнейшего анализа рентабельности данного подразделения.

Состав и динамика производства продукции цеха по изготовлению швейных изделий представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Состав и динамика производства продукции цеха за 2014-2016 гг.

Наименование продукции	Величина показателя			Изменения величины показателя	
	2014 г.	2015 г.	2016 г. (план)	по количеству (шт.)	в % относительно величины предшествующей даты
	количество (шт.)	количество (шт.)	количество (шт.)	2016/2014	2016/2014
Костюмы х/б	10 400	11 827	11 827	1 427	113,7
Костюмы х/б м-А	2 659	2 800	2 800	141	105,3
Костюмы мужские ИТР	919	1 488	1 488	569	161,9
Костюмы брезентовые ОП	721	1 396	1 396	675	193,6
Костюмы брезентовые ВО	1 400	688	688	-712	49,1
Костюмы камуфляжные х/б	1 200	1 434	1 434	234	119,5

Наименование продукции	Величина показателя			Изменения величины показателя	
	2014 г.	2015 г.	2016 г. (план)	по количеству (шт.)	в % относительно величины предшествующей даты
	количество (шт.)	количество (шт.)	количество (шт.)	2016/2014	2016/2014
Костюмы камуфляжные (утепленные)	1 000	602	602	-398	60,2
Фартук брезентовый тип Б	-	285	285	285	-
Фартук х/б	-	205	205	205	-
Берет х/б	-	76	76	76	-
Комбинезоны х/б	-	454	454	454	-
Полукомбинезоны х/б	440	279	279	-161	63,4
Рукавицы брезентовые ОП	9 821	9 278	9 278	-543	94,5
Рукавицы брезентовые ВО	11 707	8 297	8 297	-3 410	70,9
Халаты х/б (женские) с длинными рукавами	1 280	816	816	-464	63,8
Халаты х/б (женские) с короткими рукавами	962	1 758	1 758	796	182,7
Мешки геологические	7 200	-	-	-7 200	-
Фартук для сбора хлопка 120х120	5 000	8 000	8 000	3 000	160,0
Жилеты сигнальные	2 167	1 970	1 970	-197	90,9
ИТОГО	56 876	51 653	51 653	-5 223	90,8

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что объем производства продукции цеха в 2014 году составил 56876 шт. швейных изделий, а в 2015 году сократился на 5223 шт., или на 9,2 %, и составил 51653 шт. На изменение объема производства продукции положительное влияние оказало увеличение выпуска: костюмов х/б на 1427 шт., или 13,7 %; костюмов х/б м-А на 141 шт., или на 5,3%; костюмов мужских ИТР на 569 шт., или на 61,9 %; костюмов брезентовых на ОП на 675 шт., или на 93,6 %; костюмов камуфляжных х/б на

234 шт., или на 19,5 %; халатов х/б женских с короткими рукавами на 796 шт., или на 82,7 %; фартуков для сбора хлопка на 3000 шт., или на 60 %. Также положительное влияние на изменение объема производства продукции цеха оказало обновление производства по выпуску: фартуков брезентовых типа Б на 285 шт., фартуков х/б на 205 шт., беретов х/б на 76 шт., комбинезонов х/б на 454 шт. Отрицательное влияние на изменение объема производства продукции цеха оказало снижение выпуска: костюмов брезентовых ВО на 712 шт., или на 50,9%; костюмов камуфляжных (утепленных) на 398 шт., или на 39,8 %; полукомбинезонов х/б на 161 шт., или на 36,6 %; рукавиц брезентовых ОП на 543 шт., или на 5,5 %; рукавиц брезентовых ВО на 3410 шт., или на 29,1 %; халатов х/б женских с длинными рукавами на 464 шт., или на 36,2 %; жилетов сигнальных на 197 шт., или на 9,1 %. Также на снижение объема производства продукции цеха по сравнению с 2014 годом повлиял отказ от производства мешков геологических в количестве 7200 шт. [21]

Выпуск швейных изделий на 2016 год запланирован на уровне 2015 года в количестве 51653 шт., что ниже по сравнению с 2014 годом на 5223 шт. в натуральном выражении, или на 9,2 % в относительном выражении.

Однозначно оценить снижение объема производства швейных изделий нельзя как отрицательное явление. Во-первых, это связано с тем, что производимая цехом спецодежда потребляется самим предприятием в соответствии с требованиями охраны труда рабочих. Значит, заявок в 2015 году поступило меньше по сравнению с 2014 годом. Во-вторых, с расширением ассортимента выпускаемой продукции в соответствии со стратегией предприятия и рыночной конъюнктурой. Анализ изменения в структуре выпуска продукции позволяет выявить изменения в ассортименте швейных изделий, а также определить текущие и перспективные потребности предприятия в средствах индивидуальной защиты. [31]

Данные о структуре производства цеха по видам продукции за 2014-2016 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Структура производства продукции цеха за 2014-2016 гг.

Наименование продукции	Удельный вес, %			Изменение удельного веса (процентного пункта)
	2014 г.	2015 г.	2016 г. (план)	2016/2014
Костюмы х/б	18,29	22,90	22,90	4,61
Костюмы х/б м-А	4,68	5,42	5,42	0,75
Костюмы мужские ИТР	1,62	2,88	2,88	1,26
Костюмы брезентовые ОП	1,27	2,70	2,70	1,43
Костюмы брезентовые ВО	2,46	1,33	1,33	-1,13
Костюмы камуфляжные х/б	2,11	2,78	2,78	0,67
Костюмы камуфляжные (утепленные)	1,76	1,17	1,17	-0,59
Фартук брезентовый тип Б	-	0,55	0,55	0,55
Фартук х/б для столяра	-	0,40	0,40	0,40
Берет х/б	-	0,15	0,15	0,15
Комбинезоны х/б	-	0,88	0,88	0,88
Полукомбинезоны х/б	0,77	0,54	0,54	-0,23
Рукавицы брезентовые ОП	17,27	17,96	17,96	0,69
Рукавицы брезентовые ВО	20,58	16,06	16,06	-4,52
Халаты х/б (женские) с длинными рукавами	2,25	1,58	1,58	-0,67
Халаты х/б (женские) с короткими рукавами	1,69	3,40	3,40	1,71
Мешки геологические	12,66	-	-	-12,66
Фартук для сбора хлопка 120х120	8,79	15,49	15,49	6,70
Жилеты сигнальные	3,81	3,81	3,81	-
ИТОГО	100,00	100,00	100,00	-

Как следует из данных таблицы 2, в структуре производства продукции цеха в 2015 году наибольший удельный вес занимают костюмы х/б и составляют 22,9 %, что на 4,61 п. п. больше по сравнению с 2014 годом. Кроме того, рост удельного веса по сравнению с 2014 годом наблюдается по таким основным видам товарной продукции, как: костюмы х/б м-А на 0,75 п. п. до 5,42 % в 2015 году; костюмы мужские ИТР на 1,26 п. п. до 2,88 %; костюмы брезентовые ОП на 1,43 п. п. до 2,7 %; костюмы камуфляжные х/б на 0,67 п. п.

до 2,78 %; рукавицы брезентовые ОП на 0,69 п. п. до 17,96 %; халаты х/б (женские) с короткими рукавами на 1,71 п. п. до 3,4 %; фартук для сбора хлопка на 6,7 п. п. до 15,49 %. Наибольшее снижение удельного веса произведенной продукции произошло по таким товарным группам, как: мешки геологические на 12,66 п. п., рукавицы брезентовые ВО на 4,52 п. п., халаты х/б (женские) с длинными рукавами на 0,67 п. п., костюмы камуфляжные (утепленные) на 0,59 п. п.

Анализ затрат по статьям позволяет ответить на вопрос: использование каких ресурсов в большей или меньшей степени обусловил изменение общей их величины. Кроме того, данный анализ позволяет установить, насколько изменение использования ресурсов в настоящий момент, при данных условиях хозяйствования, является экономически обоснованным.[22]

На первом этапе проанализируем структуру затрат швейного цеха на производство костюма ИТР 96*100 за 2014-2015 гг. по статьям затрат. Для этого рассчитаем абсолютное изменение затрат по отношению: к предыдущему периоду и изменение доли каждого элемента затрат в общей сумме затрат на производство продукции. Анализ представим в таблице 3.

Таблица 3 – Состав и структура затрат на производство костюма ИТР 96*100 за 2014-2015 гг. по статьям затрат

Статьи затрат	2014		2015		2015/2014	
	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (%)	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (%)	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (п. п.)
1. Основное сырье	70586,69	54,95	72098,06	54,65	1511,37	-0,30
2. Возвратные отходы (вычитаются)	7,91	-0,01	8,18	0,01	0,27	-
3. Вспомогательные материалы	14710,17	11,45	15161,64	11,49	451,47	0,04
4. Энергия на технологические нужды	819,18	0,64	673,82	0,51	-145,36	-0,13
5. Заработная плата основного персонала	18727,19	14,58	20701,52	15,69	1974,33	1,11
6. Отчисления на социальное страхование	4681,80	3,64	5167,72	3,92	485,92	0,27

Статьи затрат	2014		2015		2015/2014	
	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (%)	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (%)	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (п. п.)
7. Общепроизводственные расходы	18943,85	14,75	18140,28	13,75	-803,57	-1,00
8.Цеховая себестоимость	128460,97	100,00	131934,85	100,00	3473,88	0,00

Как следует из данных таблицы 3, по сравнению с 2014 годом цеховая себестоимость на производство костюма ИТР 96*100 возросла на 3473,88 сума и в 2015 году составила 131934,85 сума. Это обусловлено влиянием следующих факторов:

- стоимость основного сырья увеличилась на 1 511,37 сума,
- стоимость возвратных отходов увеличилась на 0,27 сума,
- стоимость вспомогательных материалов увеличилась на 451,47сума,
- затраты на энергию для технологических нужд уменьшились на 145,36 сума,
- заработная плата основного персонала увеличилась на 1974,33 сума,
- отчисления на социальное страхование увеличились на 803,57 сума,
- общепроизводственные расходы уменьшились на 458,53 сума.

Таким образом, в основном по всем статьям затрат, за исключением энергии на технические нужды и общепроизводственных расходов произошло увеличение расходов в 2015 году по сравнению с 2014 годом.[32]

Наибольший вес в структуре затрат на производство продукции цеха занимают основное сырье и вспомогательные материалы и в 2015 году составляют 54,65 % и 11,49 % соответственно. Следовательно, производство цеха является материалоемким. По сравнению с 2014 годом изменения в структуре произошли незначительные. Так, снижение удельного веса произошло по статье основные материалы на 0,3 п. п., в то же время вспомогательные материалы выросли на 0,04 п. п. Удельный вес энергии на технологические нужды по сравнению с 2014 годом сократился на 0,13 п. п. и

в 2015 году составил 0,51 %. Удельный вес затрат на заработную плату основного персонала и отчислений на социальное страхование увеличился на 1,11 п. п. и 0,27 п. п. соответственно и в 2015 году составил 15,69 % и 3,92 %.

Как и в денежном выражении, по сравнению с 2014 годом доля общепроизводственных расходов сократилась на 1 п. п. и в 2015 году составила 13,75 %.

На следующем этапе проанализируем структуру затрат швейного цеха на производство костюма ИТР 96*100 за 2015-2016 гг. по статьям затрат. Анализ представим в таблице 4.

Таблица 4 – Состав и структура затрат на производство костюма ИТР 96*100 за 2015-2016 гг. по статьям затрат

Элементы затрат на производство	2015		2016 (план)		2016/2015	
	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (%)	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (%)	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (п. п.)
1. Основное сырье	72098,06	54,65	70520,00	57,18	-1578,06	2,53
2. Возвратные отходы (вычитаются)	8,18	-0,01	8,49	-0,01	0,31	-
3. Вспомогательные материалы:	15161,64	11,49	10312,16	8,36	-4849,48	-3,13
4. Энергия на технологические нужды	673,82	0,51	416,14	0,34	-257,68	-0,17
5. Заработная плата основного персонала	20701,52	15,69	18103,13	14,68	-2598,39	-1,01
6. Отчисления на социальное страхование	5167,72	3,92	4504,68	3,65	-663,04	-0,26
7. Общепроизводственные расходы	18140,28	13,75	19492,09	15,80	1351,81	2,05
8. Цеховая себестоимость	131934,85	100,00	123339,70	100,00	-8595,15	0,00

Данные таблицы 4 свидетельствуют о том, что с учетом фактических и плановых смет расходов плановая себестоимость производства костюма ИТР 96*100 в 2016 году уменьшилась на 8595,15 сума по сравнению с 2015 годом под влиянием факторов:

- стоимость основного сырья уменьшилось на 1 578,06 сума,

- стоимость возвратных отходов увеличилась на 0,31 сума,
- стоимость вспомогательных материалов уменьшилась на 4849,48 сума,
- стоимость энергии на технические нужды уменьшилась на 257,68 сума,
- заработная плата основного персонала уменьшилась на 2 598,39 сума,
- отчисления на социальное страхование уменьшились на 663,04 сума,
- общепроизводственные расходы увеличились на 1351,81 сума.

Таким образом, в основном по всем статьям затрат, за исключением общепроизводственных расходов на 2016 год планируется уменьшение расходов по сравнению с 2015 годом.[23]

Общепроизводственные расходы увеличатся за счет автоматизации управления технологических процессов.

Факторная модель для анализа общей суммы затрат на выпущенную продукцию (3) имеет вид формулы (1):

$$Z = \sum_{i=1}^n N_i \times V_i + H, \quad (1)$$

где N_i – объем производства продукции в натуральном выражении;
 V_i – удельные переменные затраты;
 n – количество номенклатурных позиций;
 H – сумма постоянных расходов на весь объем произведенной продукции.[23]

Проведем расчет влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2014-2015 гг. Исходные данные для факторного анализа изменения общей суммы затрат на производство швейной продукции цеха за 2014-2015 гг. представим в таблице 5.

Таблица 5 – Данные для факторного анализа изменения общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2014-2015 гг.

Показатели	2014 г.	2015 г.	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
1. Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс. сум	550084986	611185693	61100707	111,1
2. Выпуск продукции в натуральных показателях, тыс. шт.	56876	51653	-5223	90,8
3. Затраты на производство продукции, тыс. сум, в т. ч.:	288860902	335031557	46170655	116,0
3.1. Переменные затраты, тыс. сум	270083068	314488334	44405266	116,4
3.2. Постоянные затраты, тыс. сум	18777834	20543223	1765389	109,4
4. Удельные переменные затраты, сум / шт.	4749	6088	1340	128,2

Данные таблицы 5 свидетельствуют о том, что общая сумма затрат на производство продукции цеха за 2014-2015 гг. увеличилась на 46170655 тыс. сум, или на 16 %. Методом цепных подстановок определим количественное значение влияния факторов в таблице 6.

Таблица 6 – Расчет влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2014-2015 гг.

Факторы	Расчет	Влияние на сумму отчислений, тыс. сум
Изменение выпуска продукции в натуральных показателях, тыс. шт.	$\Delta Z(n) = (51653 \times 4749 + 18777834) - 288860902$	-24802093
Изменение удельных переменных затрат, сум / шт.	$\Delta Z(V) = (51653 \times 6088 + 18777834) - (51653 \times 4749 + 18777834)$	320512593
Изменение постоянных затрат, тыс. сум	$\Delta Z(H) = 335031557 - (51653 \times 6088 + 18777834)$	-249539845
Итого	$\Delta Z = \Delta Z(n) + \Delta Z(V) + \Delta Z(H)$	46170655

Из данных таблицы 6 следует, что в 2015 г. по сравнению с 2014 г. общая сумма затрат на производство продукции цеха увеличилась на 46170655 тыс. сум под влиянием факторов:

– за счет сокращения количества выпущенной продукции в натуральном выражении на 5223 тыс. шт. общая сумма затрат на производство

продукции уменьшилась на 24802093 тыс. сум;

– за счет роста удельных переменных затрат на 1340 сум / шт. общая сумма затрат на производство продукции выросла на 320512593 тыс. сум;

– увеличение постоянных затрат на 1765389 сум повлекло за собой снижение общей суммы затрат на производство продукции на 249539845 тыс. сум.

Определим размер влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2015-2016 гг. Анализ проведем по данным таблицы 7.

Таблица 7 – Данные для факторного анализа изменения общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2015-2016 гг.

Показатели	2015	2016 (план)	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
1. Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс. сум	611185693	679027305	67841612	111,1
2. Выпуск продукции в натуральных показателях, тыс. шт.	51653	51653	-	100,0
3. Затраты на производство продукции, тыс. сум, в т. ч.:	335031557	313205281	-21826276	93,5
3.1. Переменные затраты, тыс. сум	314488334	291131181	-23357153	92,6
3.2. Постоянные затраты, тыс. сум	20543223	22074100	1530877	107,5
4. Удельные переменные затраты, сум / шт.	6088	5636	-452	92,6

Данные таблицы 7 свидетельствуют о том, что в 2016 году общую сумму затрат на производство продукции цеха планируется снизить на 21826276 тыс. сум. При этом сокращение переменных затрат (прямые материальные затраты, затраты на оплату труда и отчисления на социальное страхование, прочие производственные затраты) планируется в сумме 23357153 тыс. сум., а увеличение постоянных затрат (общепроизводственных расходов) планируется в сумме 1530877 тыс. сум. Определим количественное значение влияния факторов в таблице 8.

Таблица 8 – Расчет влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2015-2016 гг.

Факторы	Расчет	Влияние на сумму отчислений, тыс. сум
Изменение выпуска продукции в натуральных показателях, тыс. шт.	$\Delta Z(n) = (51653 \times 6088 + 20543223) - 335031557$	0
Изменение удельных переменных затрат, сум / шт.	$\Delta Z(V) = (51653 \times 5636 + 20543223) - (51653 \times 6088 + 20543223)$	-292414234
Изменение постоянных затрат, тыс. сум	$\Delta Z(H) = 313205281 - (51653 \times 5636 + 20543223)$	270587958
Итого	$\Delta Z = \Delta Z(n) + \Delta Z(V) + \Delta Z(H)$	-21826276

Из данных таблицы 8 следует, что в 2016 г. по сравнению с 2015 г. общая сумма затрат на производство продукции цеха планируется к снижению на 21826276 тыс. сум за счет:

- снижения удельных переменных затрат на 452 сум / шт. общая сумма затрат на производство продукции снизится на 292414234 тыс. сум;
- увеличение постоянных затрат на 1530877 тыс. сум способствует росту общей суммы затрат на производство продукции на 270587958 тыс. сум.

На основе результатов анализа себестоимости по представленной методике может быть определена общая величина неоправданных перерасходов и непроизводительных расходов. Полученную сумму можно назвать общей величиной неиспользованных резервов снижения себестоимости. Эту величину можно также выразить в процентах к полной себестоимости выпущенной продукции, а также в процентах на 1 сум стоимости всего объема выпуска продукции.

В целом, нужно отметить, грамотное управление затратами промышленного предприятия дает возможность повысить его конкурентоспособность, увеличить прибыль, и, следовательно рентабельность всей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. [24]

Заключение

В процессе исследования были получены важные теоретические и практические результаты, в том числе:

1. Установлено, что себестоимость как совокупность затрат на производство и реализацию готовой продукции, включает в себя различные элементы, которые могут быть сгруппированы по нескольким базовым принципам: прямые и косвенные затраты, постоянные и переменные издержки, нормируемые и ненормируемые и т.д.
2. В процессе калькуляции себестоимости в зависимости от комплекса затрат, включенных в себестоимость продукции формируется цеховая, производственная и полная себестоимость. В зависимости от целей анализа также формируется плановая и фактическая себестоимость.
3. Для анализа себестоимость применяется широкая совокупность количественных методов, главным из которых является факторный анализ, которые позволяет выявить влияние каждого компонента затрат на совокупную себестоимость продукции. Важным также является горизонтальный анализ затрат, то есть выявление их динамики, что позволяет отследить изменение рыночной конъюнктуры в сфере поставок сырья и определить резервы снижения себестоимости за счет поиска более выгодных каналов поставки ресурсов.
4. В качестве объекта исследования для анализа себестоимости продукции был выбран ОАО АГМК (Узбекистан), который входит в перечень ключевых производственных предприятий страны, выпускает широкий ассортимент продукции, обеспечивает занятость большого числа работников. ОАО АГМК - это многопрофильное предприятие, основным видом деятельности которого является добыча и обработка природного сырья, однако в структуру предприятия входит множество подразделений, которые занимаются выпуском продукции потребительского назначения.

5. Анализ себестоимости продукции был проведен на примере одного из видов продукции, которую выпускает Управление по производству потребительских товаров – швейные изделия. В процессе анализа была рассмотрена динамика себестоимости продукции, ассортиментная структура портфеля заказов на 2016 год, структура затрат на производство продукции в сравнении с 2015 и 2014 гг. На примере одной из позиций ассортиментной линейки (костюма ИТР) проведен анализ структуры и динамики затрат на выпуск данной продукции.
6. Выявлены резервы снижения себестоимости готовой продукции на примере швейных изделий, в том числе себестоимость продукции может быть снижена за счет оптимизации общехозяйственных и общепроизводственных расходов, а также совершенствования машинно-технической базы производства, что приведет к уменьшению доли условно-постоянных затрат в стоимости продукции, так как позволит существенно увеличить выпуск.

Таким образом, результаты проведенного анализа позволят сформировать комплекс управленческих решений на предприятии, которые будут способствовать повышению его эффективности и конкурентоспособности.

Список используемых источников

1. Баскакова О. В, Сейко Л. Ф. Экономика предприятия (организации): Учебник /.: Издательско-торговая корпорация “Дашков и К°”, 2013. 372 с.
2. Фролова Т.А. Экономика предприятия. Конспект лекций. Таганрог: Изд-во ТТИ ФЮУ, 2012. 224 с.
- Дубровского В.Ж, Чайкина Б.И. Экономика и управление предприятием: учеб. пособие. под ред.; М-во образования и науки РФ, Урал. гос. экон. ун-т. 3-е изд., перераб. и доп. Екатеринбург : Изд-во Урал. гос. экон. ун-та, 2011. 426 с.
3. И В Сергеев И.В, И И, Веретенникова . Экономика организации (предприятия). учебное пособие для бакалавров. Москва. Юрайт. 2013. 482 с.
4. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. / Г. В. Савицкая. —2-е изд., испр. и доп. — Минск: РИГТО, 2012. 6 с.
5. Сергеев, И. В, Веретенникова. ЭКОНОМИКА ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИИ) учебное пособие для бакалавров / Москва. Юрайт. 2013 482 с.
6. Колодонов И.Н. Экономика организаций (предприятий): учебно-методический комплекс (информационные ресурсы дисциплины: учебное пособие) / И.Н. Колодонов, О.А. Морева, Т.С. Злотницкая, Н.А. Федоренко СПб.: Изд-во СЗТУ, 2008. 239 с.
7. Гарфинкеля В.Я, Швандера В.Я. Экономика предприятия : Учебник для ВУЗов / Под редакцией М.: ЮНИТИ, 2008. 358 с.
8. Райзберг Б.А, Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. 2-е изд., испр. М.: ИНФРА-М, 2008. 477 с.
9. Суша Г.З. Экономика предприятия. Учебное пособие. М.: Новое знание, 2007. 383 с.

10. Палий В.Ф.. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). М.: ИНФРА-М, 2010. 279 с.
11. Баскакова О. В. Экономика организаций (предприятий): Учеб. пособие. М.: ИТК «Дашков и К°», 2009. 234 с.
12. Арзуманова Т. И., Мачабели М. Ш. Экономика и планирование на предприятиях торговли и питания: Учебник. М.: ИТК «Дашков и К°», 2010. 368 с.
13. Хисамудинов В.В., Сулейманова Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие для ВУЗов. Финансы и статистика Инфра-М. 2011. 127с.
14. Варлачёва Н.В. Управление затратами предприятия: конспект лекций сост. ; Томский политехнический университет. Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2014. 7 с.
15. Антонова З.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие; Национальный исследовательский Томский политехнический университет. 2е изд., стер. Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2010. –244 с.
16. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ , услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о формировании финансовых результатов , учитываемых при налогообложении прибыли.(в ред. Постановлений Правительства РФ от 26.06.1995 [N 627](#), от 01.07.1995 [N 661](#), от 20.11.1995 [N 1133](#), от 14.10.1996 [N 1211](#), от 22.11.1996 [N 1387](#), от 11.03.1997 [N 273](#), от 31.12.1997 [N 1672](#), от 27.05.1998 [N 509](#), от 05.09.1998 [N 1048](#), от 06.09.1998 [N 1069](#), от 11.09.1998 [N 1095](#), от 26.06.1999 [N 696](#), от 12.07.1999 [N 794](#), от 31.05.2000 [N 420](#))
17. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете" (06 декабря 2011 г.) Опубликовано: 9 декабря 2011 г. в "РГ" - Федеральный выпуск №5654
Вступает в силу: 1 января 2013 г.

18. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ , услуг),включаемых в себестоимость продукции (работ,услуг), и о формирования финансовых результатов , учитываемых при налогообложении прибыли(Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 1999 г., № 2, ст. 9; Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2003 г., № 11, ст. 88, № 12, ст. 92, № 19, ст. 183, № 24, ст. 241; 2004 г., № 52, ст. 523; 2005 г., № 52, ст. 386; 2006 г., № 42, ст. 418, № 51-52, ст. 507, 2007 г., № 21, ст. 215; 2008 г., № 40-41, ст. 412; 2009 г., № 10-11, ст. 115; 2010 г., № 6-7, ст. 52; 2011 г., № 52, ст. 561).

19. Трудовой кодекс Республики Узбекистана (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., приложение к № 1; 1997 г., № 2, ст. 65; 1998 г., № 5-6, ст. 102, № 9, ст. 181; 1999 г., № 1, ст. 20, № 5, ст.ст. 124, 112, № 9, ст. 229; 2001 г., № 5, ст. 89, № 9-10, ст. 182; 2002 г., № 1, ст. 20, № 9, ст. 165; Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2005 г., № 37-38, ст. 280; 2009 г., № 52, ст.ст. 553, 554; 2010 г., № 51, ст. 483; 2012 г., № 37, ст. 421; 2013 г., № 18, ст. 233, № 41, ст. 543; 2014 г., № 4, ст. 45)

20. Бальжинов А.В., Михеева Е.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие Улан-Удэ 2010.119с.

21. Санникова И.Н. Учебное пособие "Комплексный экономический анализ": Барнаул. Алтайский государственный университет. 2010. 169 с.

22. Кузнецова Н.В. Финансово-хозяйственная деятельность: управление и анализ: Учебное пособие. М.: "Инфра М,2011.

23. Платонова Н. Формирование себестоимости в системах учета затрат // Финансовая газета, 2012. № 42. С.2-3 с.

24. Сажина М.А., Чибриков Г.Г. Экономическая теория. Учебник для вузов. – М.: ИНФРА М, 2009г

25. Грачев А.В. Финансовая устойчивость предприятия: критерии и методы оценки в рыночной экономике. М., «Дело и сервис», 2010. – 400с.

26. Интернет-источник www.lex.uz
27. Интернет-источник <http://www.agmk.uz>
28. Интернет-источник <http://www.aup.ru>
29. Интернет-источник <http://bugabooks.com/book/669-kompleksnyj-yekonomicheskij-analiz-xozyajstvennoj-deyatelnosti/12-glava-analiz-i-upravlenie-rasxodami-na-proizvodstvo-i-prodazhu-produkcii.html>
30. Интернет-источник www.wikipedia.ru
31. Интернет-источник http://edu.dvgups.ru/METDOC/ITS/EKON_S/ANALIZ_X_D/METOD/MIHEEVA/frame/4.htm
32. Интернет-источник <http://nauka-rastudent.ru>.

