

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

Институт Электронного Обучения
Направление 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики

Бакалаврская работа

Тема работы
Оптимизация себестоимости продукции как фактор экономического развития предприятия в современных условиях (на примере АО «Алмалыкский ГМК»)

УДК 658.62:657.47

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3Б2Б2	Турсуматова И.К.		

Руководитель

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

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

Томск - 2017 г.

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООПДЛЯ БАКАЛАВРОВ

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 38.03.01 Экономика
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:

Зав. кафедрой

Г.А. Барышева

«___» _____ 2017 г

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

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

Студенту:

Группа	ФИО
3-3Б2Б2	Турсуматова Интизора Кимсановна

Оптимизация себестоимости продукции как фактор экономического развития предприятия в современных условиях (на примере АО «Алмалыкский ГМК»)

Утверждена приказом директора (дата, номер)

№ 1367 от 28.02.2017

Срок сдачи студентом выполненной работы:

29.05.17

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;

Исходные данные к работе

(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.).

учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, Трудовой Кодекс Республики Узбекистан, бухгалтерская отчетность и данные бухгалтерского учета исследуемого предприятия

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке

вопросов

(аналитический обзор по литературным источникам целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи

1. Теоретические основы анализа себестоимости продукции промышленного предприятия
2. Анализ себестоимости продукции АО «Алмалыкский ГМК»
3. Оптимизация структуры себестоимости

<i>исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	продукции промышленного предприятия (на примере АО «Алмалыкский ГМК»)
Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	12 таблиц

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	22.12.16
---	----------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент каф.экономики	Ермушко Ж.А.	к.э.н., доц.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-ЗБ2Б2	Турсуматова Интизора Кимсановна		

Реферат.

Выпускная аттестационная работа объемом 96 с., 12 табл., 35 источников, 2 приложений, 2 формулы.

Ключевые слова: оптимизация, себестоимость, эффективность использования ресурсов, анализ себестоимости, калькуляция, планирование.

Актуальность данной работы обусловлена влиянием себестоимости на повышении прибыли и увеличении рентабельности производства.

Цель работы: исследовать существующие на сегодняшний день методы оптимизации производственных затрат на предприятии на примере АО «Алмалыкский ГМК». Провести анализ себестоимости продукции, выпускаемой Управлением потребительских товаров АО «Алмалыкский ГМК», выявить резервы снижения себестоимости продукции и предложить мероприятия по оптимизации себестоимости.

Задачи работы: изучить основы анализа себестоимости продукции, рассмотреть основные понятия и проблемные вопросы в сфере анализа себестоимости.

Предметом работы выступает себестоимость офисной мебели.

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

Структура работы: Выпускная аттестационная работа состоит из трех глав: В первой главе представлены теоретические основы анализа себестоимости продукции промышленного предприятия. Во второй главе проведен анализ себестоимости продукции АО «Алмалыкский ГМК». Дана краткая характеристика АО «Алмалыкский ГМК». Проанализирована динамика структуры затрат АО «Алмалыкский ГМК» Проведена оценка себестоимости отдельных видов продукции АО «Алмалыкский ГМК». В третьей главе рассмотрены процесс оптимизации структуры себестоимости продукции промышленного предприятия (на примере АО «Алмалыкский ГМК»). Определены пути оптимизации себестоимости продукции на

промышленных предприятиях Узбекистана. Разработаны основные направления снижения себестоимости продукции АО «Алмалыкский ГМК».

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

Определения, обозначения и сокращения

В данной работе применены следующие сокращения и термины с соответствующими определениями.

Оптимизация затрат на предприятии – является актуальным для предприятия любого типа и при любой экономической формации. Важно при этом методически правильно подойти к выработке практических рекомендаций. Оптимальным путем является выполнение тщательного структурного анализа себестоимости продукции предприятия

Процесс производства - основополагающий в хозяйственной деятельности организации. По его характеру как правило определяются виды основной деятельности, содержание знаков обслуживания и товарного знака , название организации.

Амортизация — это суммы амортизационных отчислений.

Отчисления на социальные нужды - это страховые взносы предприятий по установленным государством нормам в Пенсионных фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный.

Прочие расходы — это все остальные расходы, включаемые в первоначальную стоимость продукта.

Попроцессный метод калькуляции применяется в энергетике, в добывающих отраслях промышленности и в перерабатывающих отраслях с простым циклом изготовления.

Позаказный метод учета затрат - это метод, применяемый при индивидуальном и мелкосерийном производстве сложной продукции, при производстве ремонтных, опытных и т.п. работ. Фактическая первоначальная стоимость готовой продукции, произведенной согласно заказа, определяется в последствии его исполнения.

Оглавление

Введение.....	8
1 Теоретические основы анализа себестоимости продукции промышленного предприятия.....	10
1.1 Понятие себестоимости продукции и классификация затрат предприятия	10
1.2 Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	20
1.3 Планирование и анализ себестоимости продукции предприятия.	30
2 Анализ себестоимости продукции АО «Алмалыкский ГМК».....	42
2.1 Краткая характеристика АО «Алмалыкский ГМК».....	42
2.2 Анализ динамики структуры затрат АО «Алмалыкский ГМК».....	49
2.3 Оценка себестоимости отдельных видов продукции АО «Алмалыкский ГМК».....	57
3 Оптимизация структуры себестоимости продукции промышленного предприятия (на примере АО «Алмалыкский ГМК»).....	71
3.1 Пути оптимизации себестоимости продукции на промышленных предприятиях Узбекистана.....	71
3.2 Основные направления снижения себестоимости продукции АО «Алмалыкский ГМК».....	80
Социальная ответственность.....	86
Заключение.....	93
Список использованных источников.....	95
Приложение А.....	99
(справочное).....	99
Приложение Б.....	100
(справочное).....	100

Введение

Сергеев И. В. писал «Оптимизация затрат на предприятии – является актуальным для предприятия любого типа и при любой экономической формации. Важно при этом методически правильно подойти к выработке практических рекомендаций. Оптимальным путем является выполнение тщательного структурного анализа себестоимости продукции предприятия».

Выявление резервов снижения себестоимости должно опираться на комплексный технико-экономический анализ работы предприятия: изучение технического и организационного уровня производства, использование производственных мощностей и основных фондов, сырья и материалов, рабочей силы, хозяйственных связей.

Иванов И. Н. сказал что «Анализ себестоимости продукции дает возможность обеспечить руководство предприятия оперативной информацией, которая необходима для принятия управленческих решений, установления базисных стратегий ценообразования, контроля уровня экономической эффективности производства и реализации продукции.»

В процессе калькулирования себестоимости предприятие может спрогнозировать перспективы производства данного вида продукции, произвести сравнение расходов на выпуск единицы продукции со среднеотраслевыми нормативами и продукцией конкурентов, оптимизировать структуру издержек производства, обнаружить перерасход и потребность улучшения машинно-технической базы производства.

И. П. Воробьев писал, что «В условиях современной рыночной модели хозяйствования анализ и управление себестоимостью продукции обретает особенную важность, что обуславливается широкими возможностями по выбору товара, который планирует производить предприятие, поставщика ресурсов, определения целевых сегментов рынка, сбыт продукции. Особенную значимость анализ и управление себестоимостью играет для предприятий, которые работают на рынках

развивающихся государств, так как именно они, вступая в конкурентную борьбу с акулами мирового бизнеса, должны приспособиться к условиям сложившейся рыночной среды, для того чтобы производить конкурентоспособный товар.» [11]

Целью данной работы является выявление резервов оптимизации себестоимости и разработка мероприятий, направленных на повышение эффективности использования ресурсов на основе анализа себестоимости продукции, выпускаемой Управлением потребительских товаров АО «Алмалыкский ГМК».

Для достижения поставленной цели необходимо решить несколько важных задач:

1. Изучить основы анализа себестоимости продукции.
2. Ознакомиться с методами учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
3. Изучить методические подходы к анализу себестоимости (факторный анализ, коэффициентный метод и другие)
4. Произвести анализ себестоимости продукции на примере Управления по производству потребительских товаров Алмалыкского ГМК
5. Выявить основные направления снижения себестоимости продукции АО «Алмалыкский ГМК»

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

Предмет исследования – себестоимость продукции АО «Алмалыкский горно – металлургический комбинат».

1 Теоретические основы анализа себестоимости продукции промышленного предприятия

1.1 Понятие себестоимости продукции и классификация затрат предприятия

Процесс производства - основополагающий в хозяйственной деятельности организации. По его характеру как правило определяются виды основной деятельности, содержание знаков обслуживания и товарного знака, название организации.

В экономической современной литературе и на практике используются взаимосвязанные понятия: «затраты», «себестоимость», «расходы», но между ними есть различия. Правильное определение указанных понятий имеет не только теоретическое значение, от этого зависит формирование адекватных результатов экономического анализа деятельности предприятия. [3] Категория «себестоимость продукции» при определении затрат на производство продукции, применяется в российской экономике.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собою стоимостную оценку израсходованных в ходе изготовления и реализации готовой продукции (работ, услуг) природных ресурсов, материалов, сырья, энергии, горючего, трудовых, основных фондов и других ресурсов, а также текущие затраты, связанные с использованием данных ресурсов за определенный период.

В себестоимости обретает отражение степень использования основных фондов, уровень технической оснащенности предприятия, материалов, энергии, рабочей силы, управления производством и развитие методов организации труда. [4]

Немаловажна роль себестоимости в повышении прибыли и увеличении рентабельности производства. Себестоимость сохраняет свое значение и как ценообразующий фактор.

Основными документами, определяющими состав расходов, включенных в себестоимость продукции, являются: «Положение о составе

затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли» (от 5 августа 1992 г., № 552), Постановление Правительства РФ от 1 июля 1995 г., № 661 «О внесении изменений и дополнений в Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке при налогообложении прибыли».

Планирование себестоимости продукции на предприятиях регламентируется национальными нормативными актами, поскольку стоимость и ее денежное выражение – цена, себестоимость и прибыль тесно взаимосвязаны между собой и с национальной налоговой системой.

Себестоимость продукции как экономическая категория осуществляет последующие функции:

- учетную — обеспечение учета и контролирования пользования ресурсов в ходе реализации и изготовления продукции;
- расчетную — формирование цены на продукцию предприятия;
- аналитическую — использование при расчете и анализе прибыли, маржинального дохода, рентабельности и др.

Себестоимость готовой продукции изменяется в зависимости от объема расходов при её изготовлении. Существуют следующие виды себестоимости:

- технологическая - обуславливается затратами на сырье и материалы, возвратные отходы, комплектующие, З/П рабочим, налоги и отчисления от З/П, а также расходы на оборудование;
- цеховая - показана расходами абсолютно всех и других производственных структур, которые непосредственно принимали участие в ходе производства определенного набора товаров и услуг;

- производственная себестоимость - расходы, связанные с ходом изготовления продукта (от запуска производства вплоть до отгрузки на склад готовой продукции)
- полная себестоимость - сумма затрат, связанных с созданием продукции и расходов по ее реализации (производственная себестоимость + коммерческие затраты).
- коммерческие расходы - расходы на транспортировку, упаковку и рекламу.

[1]

Любая организация независимо от специфики деятельности и формы собственности применяет материальные, финансовые, трудовые, информационные и прочие ресурсы для изготовления продукции (оказания услуг, выполнения работ). Использование и привлечение этих ресурсов сопряжено с затратами. Затраты - это денежное выражение объема применяемых предприятием ресурсов с целью производства и реализации продукции за определенное время. Затраты включают вложения в основные и оборотные средства и могут быть признаны расходами в отчетном периоде либо активами, которые станут расходами в будущих периодах. Понятие «затраты» таким образом шире, нежели понятие «расходы».

Фролова Т.А. пишет что «В составе себестоимости продукции отличают переменные и условно-постоянные затраты (расходы). Величина переменных затрат меняется с изменением объема произведенной продукции (работ, услуг). К переменным относятся материальные затраты на изготовление продукта, а также сдельная заработная плата рабочих. Сумма условно-постоянных затрат не меняется при изменении объема производства продукции (работ, услуг). К условно-постоянным расходам относятся аренда помещений, амортизация, повременная заработная оплата обслуживающего персонала и административно-управленческого и прочие затраты.» [6]

«Классификация затрат на изготовление и реализацию продукции является значимым элементом их системного изучения.

Данные затраты допускается классифицировать по следующим признакам.

1 По экономическим элементам:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- амортизация;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие затраты.

Материальные расходы (затраты) занимают большую часть расходов в хозяйственной деятельности предприятия. Это расходы на получение материала, инструментов, приборов, устройств, инвентаря, работ и услуг производственного характера и подобные расходы» писала Савицкая Г. В.

К материальным расходам относятся следующие виды расходов:

- 1) сырье и материалы для производства товаров (выполнения работ, оказания услуг) и их компоненты;
- 2) приспособления, инструменты, спецодежда, инвентарь и другие средства индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренные законодательством и иного имущества, не являющихся амортизируемой собственностью. Цена такого имущества включается в состав материальных затрат в абсолютной сумме согласно мере ввода его в использование;
- 3) материалы, применяемые с целью упаковки и предпродажной подготовки и на проведение тестирований, контролирования, содержание, эксплуатацию основных средств и другие подобные цели;
- 4) горючее, вода, энергия абсолютно всех разновидностей, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на производство и (или) приобретение мощности, расходы на модификацию и передачу энергии;
- 5) комплектующие изделия, подвергающиеся монтажу, и (или) полуфабрикаты, подвергающиеся дополнительной обработке у налогоплательщика;

б) собственности природоохранного назначения, связанные с содержанием и эксплуатацией, затраты на захоронение опасных экологических отходов, на получение услуг сторонних организаций по приему, хранению и ликвидации экологически опасных отходов, чистке сточных вод, платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих элементов и прочие аналогичные затраты.

7) работа и обслуживание производственного характера, производимых сторонними организациями либо индивидуальными предпринимателями. Выполнение отдельных операций по производству, обработке материалов (сырья), контроль за соблюдением технологических процессов, техническое обслуживание основных средств, транспортные услуги относятся к работам и услугам производственного характера. [1]

Перечисленные выше элементы входят в структуру себестоимости, за исключением стоимости реализуемых отходов. Под отходами понимают остатки сырья, полуфабрикатов, материалов, теплоносителей и т. д., сформировавшиеся в ходе изготовления, целиком либо частично утратившие потребительские качества. Они могут быть проданы по низкой или полной цене, в зависимости от их последующего применения. К возвратным отходам никак не относятся материальные ресурсы, которые передаются в другие цеха, и применяются для изготовления иной продукции, в качестве полноценного материала.

К материальным расходам предприятия следует относить все покупные материалы используемые с целью обеспечения технологического процесса, а также упаковку продукции и материалы, используемые на другие производственно- хозяйственные нужды (содержание и эксплуатация оборудования, зданий и сооружений, испытания, надзор и т.д.). Сюда же входят лабораторное оборудование, приспособления, инвентарь, и прочие средства труда, не отнесенные к основным фондам.

Бабук И.М. писал *«Расходы на оплату труда - элемент себестоимости продукции (работ, услуг), в котором отражаются затраты на*

оплату труда основного производственного персонала компании, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, занятых в основной деятельности».[2]

Отчисления на социальные нужды - это страховые взносы предприятий по установленным государством нормам в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный.

Устраиваясь на работу, сотрудник имеет право знать, какими ставками налогов облагается его ежемесячный доход. Итак, в 2017 году первый налог, который придется уплатить работающему – это подоходный налог, исчисляемый в размере 13%. Также нужно быть готовым поделиться с государственными фондами следующими суммами:

- 1) В страховую часть ПФР направляются отчисления на социальные нужды, регламентируемые ставкой 16%. Если застрахованному физическому лицу, по состоянию на 2017 год, уже исполнилось 49 лет, взносы не взимаются. То же самое касается накопительной части ПФР – она не коснется граждан в возрасте больше 49 лет, остальные трудящиеся обязаны перечислять деньги в сумме 6 % от дохода.
- 2) Отчисления на социальные нужды предусматривают ситуацию, если работник временно не сможет работать, представит оформленное в соответствии с законодательными нормами медицинское заключение врача, больничный (с печатями и подписями). В связи с этим он, будучи здоровым, вносит взносы в сумме 2,9%.

3) Страхование от несчастных случаев на производстве в первую очередь учитывает уровень профессионального риска, поэтому трудящемуся придется пожертвовать своими кровными в индивидуальном порядке.

4) В Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в 2017 году отходит 5,1% от заработной платы. [4]

Амортизация — это суммы амортизационных отчислений.

Согласно критерию устаревания оборудования, зданий и сооружений, машин и других основных средств, из стоимости конечной продукции осуществляются денежные отчисления, с целью их последующего обновления. Данные денежные потоки именуется амортизационными отчислениями. Для этого формируются специальные амортизационные фонды, в которых аккумулируются все перечисленные средства после реализации готовой продукции.

Прочие расходы — это все остальные расходы, включаемые в первоначальную стоимость продукта.

Группировка расходов по экономическим элементам дает возможность предопределять и подвергать анализу структуру себестоимости продукции.

Э. А. Карпов писал что «В соответствии с экономическими элементами разрабатывают сметы расходов на изготовление и реализацию продукта предприятия без распределения их на отдельные виды продукции. Как правило, при такой группировке установить себестоимость единицы продукции невозможно». [9]

- По статьям калькуляции (калькуляция от лат. calculation — счет, подсчет)

Выделяют расходы с целью определения себестоимости единицы продукции по этому признаку. В условиях современного производства предприятия самостоятельно определяют список статей калькуляции себестоимости. Типовая группировка калькуляционных статей затрат,

включаемых в себестоимость выпуска, может быть представлена следующими элементами:

- 1) сырье и материалы;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) изделия покупные, полуфабрикаты и производственного характера услуги сторонних организаций и предприятий;
- 4) для технологических целей топливо и энергия;
- 5) заработная плата производственных рабочих;
- 6) отчисления на социальные нужды и обеспечение;
- 7) расходы на подготовку и освоение производства;
- 8) общепроизводственные расходы;
- 9) общехозяйственные расходы;
- 10) потери от брака;
- 11) прочие производственные расходы.
- 12) производственная себестоимость.
- 13) коммерческие расходы;
- 14) полная себестоимость (себестоимость продаж)

На основе группировки расходов по статьям калькуляции по видам продукции выделяют четыре вида себестоимости:

- Технологическая - обуславливается расходами на сырье и материалы, комплектующие, возвратные отходы, З/П работникам, налоги и отчисления от З/П, а также расходы на оборудование;
- Цеховая - расходами абсолютно всех цехов и иных производственных структур, которые напрямую принимали участие в ходе производства определенного набора товаров и услуг;
- Производственная себестоимость - характеризует все расходы предприятия на производство продукции, в том числе общехозяйственные затраты;

- Полная себестоимость - включает расходы организации не только на выпуск готовой продукции и организацию производства, но и на её продажу, то есть поставку на рынок конечных товаров и услуг.

3 В зависимости от метода отнесения на себестоимость отдельных видов продукции

По данному признаку затраты предприятий подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - часть расходов на производство продукции (оказание услуг), которые:

- непосредственно связаны с процессом изготовления продукции или оказания услуги;
- могут быть включены в себестоимость определенного вида изделий (определенных услуг) прямым методом учета, на основании первичных документов без дополнительных расчетов.

Прямые затраты при расчете точки безубыточности, как правило (но не всегда), являются переменными затратами, поскольку они меняются в зависимости от объема деятельности. Из прямых затрат на материальные ресурсы исключается стоимость возвратных отходов и стоимость тары по цене ее возможной реализации (с учетом затрат на ее ремонт).

Косвенные затраты - часть расходов на производство продукции (оказание услуг), которые не могут быть напрямую (без дополнительных расчетов) включены в себестоимость определенного вида изделий, услуг. Или это экономически нецелесообразно.

Косвенные затраты складываются из трех видов расходов:

- Общепроизводственные затраты - расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации.
- Общехозяйственные затраты - расходы связанные с нуждами управления организации и непосредственно не связанные с производственным процессом.

- Коммерческие затраты - расходы, связанные с реализацией товаров, выполнением работ или оказанием услуг. Это расходы на проведение маркетинговых исследований, продвижение товаров на рынок, расходы на рекламу, расходы на упаковку, транспортные расходы, заработная плата продавцов и т.д.

Косвенные затраты в отличие от прямых относятся не на определенный вид продукции, а на период.

4 По характеру зависимости от изменения объемов производства (в краткосрочном периоде)

В соответствии с этим признаком все затраты разделяются в 2 категории:

1) переменные - это затраты, размер которых меняется пропорционально изменению объема производства продукции. К переменным издержкам принадлежат: сырье и материалы, оплата труда производственных работников, закупаемые изделия и полуфабрикаты, горючее и электроэнергия на производственные потребности и пр. В расчете на единицу продукции переменные затраты остаются неизменными, не смотря на изменения объема производства.

2) постоянные – это расходы, величина которых почти не зависит от объема изготовления продукции. К постоянным затратам принадлежат: заработная плата административно-управленческого персонала, услуги связи, амортизация основных средств, арендные платежи и пр. В расчете на единицу продукции постоянные издержки изменяются параллельно изменениям объема производства.

5 По рациональности

Согласно с данным признаком различают производительные и непроизводительные затраты. Производительные - это затраты, обеспечивающие изготовление продукта (работ, услуг) соответствующего качества при рациональной технологии и организации производства. Данные затраты учитывают при формировании плановой сметы затрат и калькуляции

себестоимости продукции. Непроизводительные расходы появляются из-за нарушения технологического процесса, недостатков в организации производства и управления (потери от простоев, брак).

6 По функциональной роли в процессе производства

Этот делит все затраты на 2 вида: основные и накладные. Основные затраты связаны прямо с технологическим процессом производства продукции. Они формируют большую часть затрат и отражаются в бухгалтерском учете на счете «Основное производство». Накладные расходы - это затраты, связанные с обслуживанием производства и организацией, управлением предприятием. Это общехозяйственные и общепроизводственные затраты.

7 По центрам ответственности

Этот показатель дает возможность подразделить затраты на производство продукции согласно разным уровням их составления в зависимости от организационной и производственной структуры предприятия. Центры ответственности - организационные единицы, структурные подразделения предприятия, которые осуществляют контроль над аспектами деятельности, а их руководители в рамках этих аспектов несут ответственность и лично принимают управленческие решения за осуществлением определенных им плановых заданий. Классификация затрат по центрам ответственности дает возможность определить лиц (руководителей, специалистов), отвечающих за формирование расходов в каждом цехе, структурном подразделении, увеличить эффективность управления затратами.

Классификация затрат согласно различным признакам является одним из инструментов управления затратами предприятия.

1.2 Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

Калькуляция себестоимости отдельных типов продукции предполагает собою подсчет затрат на изготовление и реализацию единицы продукта. На базе калькуляции позволяется управлять себестоимостью продукта, осуществлять контроль над ее уровнем, выявлять запасы снижения материальных, трудовых и финансовых ресурсов, устанавливать расценки на изделия.

Хисамудинов В.В. писал что «Предмет калькулирования – тип продукции данного производства, предприятия, подразделений, технологических фаз, стадий, переделов и т.д. различного уровня готовности. Перечень объектов калькуляции формируется самой организацией». [15]

Калькуляционная единица должна отображать надлежащую потребительскую стоимость, являться сопоставимой в различных предприятиях, отвечать единицам ценообразования и являться оптимальной для калькулирования себестоимости продукции с наименьшими расходами.

Калькуляционная единица – измеритель объекта калькулирования и в части готовой продукции как правило сходится с единицей измерения, установленной в стандартах либо технических условиях на соответствующий тип продукта и в плане изготовления продукта в натуральном выражении. При калькулировании промежуточных товаров, продукции подразделений и технологических переходов используется ряд относительных калькуляционных единиц.

В качестве калькуляционных единиц применяются:

- натуральные единицы — метры, штуки, тонны, и др.;
- условно-натуральные единицы — 200 рубашек определенного вида, квадратный метр строительных изделий и др.;
- условные (приведенные) единицы — 5 кг условной разновидности сахара, химические удобрения в пересчете на 100% действующего вещества, ткани льняные в пересчете на ширину 200 см и др.;
- стоимостные единицы — 5000 руб. юридических услуг и др.;
- единицы времени — человеко-час, машино-час, нормачас и др.;

- эксплуатационные единицы — мощность, производительность и др.

По времени составления выделяют следующие калькуляции:

- 1 предварительные;
- 2 провизорные;
- 3 отчетные.

1) *Предварительные калькуляции* составляются до начал производства продукта. Они бывают сметные, плановые и нормативные.

Сметная калькуляция – подсчет себестоимости единицы новейшего типа продукта, формируемый на базе нормативов расходов долгого действия или согласно нормативам, разрабатываемым лабораторным методом.

Плановая калькуляция подразумевает собою расчет себестоимости единицы изделия исходя из поставленных плановых норм с учетом заданий по понижению себестоимости на будущий период.

Нормативная калькуляция – расчет себестоимости изделия исходя из действующих технических норм затрат на конкретную дату.

2) *Провизорная калькуляция* - это подсчет ожидаемой себестоимости единицы изделия. При составлении ее отчасти применяются отчетные данные, к примеру, за 1–3 кварталы, и плановые сведения за 4 квартал.

3) *Отчетная калькуляция* характеризует фактические расходы на единицу продукции и бывает в виде двух калькуляций: отчетной фактической и отчетной хозрасчетной.

В хозрасчетных калькуляциях расходы отражаются по нормам и расценкам, зависящим только от этого производственного подразделения. Воздействие факторов, не зависящих от данного подразделения (цеха), в хозрасчетных калькуляциях ликвидируется.

Система калькулирования расходов – это совокупность способов расчета (калькулирования) расходов. Система калькулирования расходов на предприятии имеет 3 уровня. Методы расчета затрат на каждом из них имеют свои отличительные признаки. Типичными признаками методов считаются:

вид объекта учета расходов; степень разделения расходов по объектам учета и необходимая полнота планирования затрат.

Управление предприятия в зависимости от вида производства, технологических особенностей и задач продвижения продукта на рынок формирует определенный набор способов расчета затрат, который и создает систему калькулирования расходов на данном предприятии. Произведенный выбор необходимо отобразить в приказе об учетной политике предприятия.

1-ый уровень системы калькулирования расходов – в зависимости от предмета учета затрат различают последующие методы расчета расходов. Позаказный – отдельный заказ или продукция является предметом учета затрат. Попередельный либо попроцессный способ калькулирования –стадии производства (технологические переделы либо процессы), считаются предметами учета. Смешанные способы калькулирования расходов –между попроцессными и позаказным методами расчета затрат занимают промежуточное положение, что отражено на рисунке 1.1.

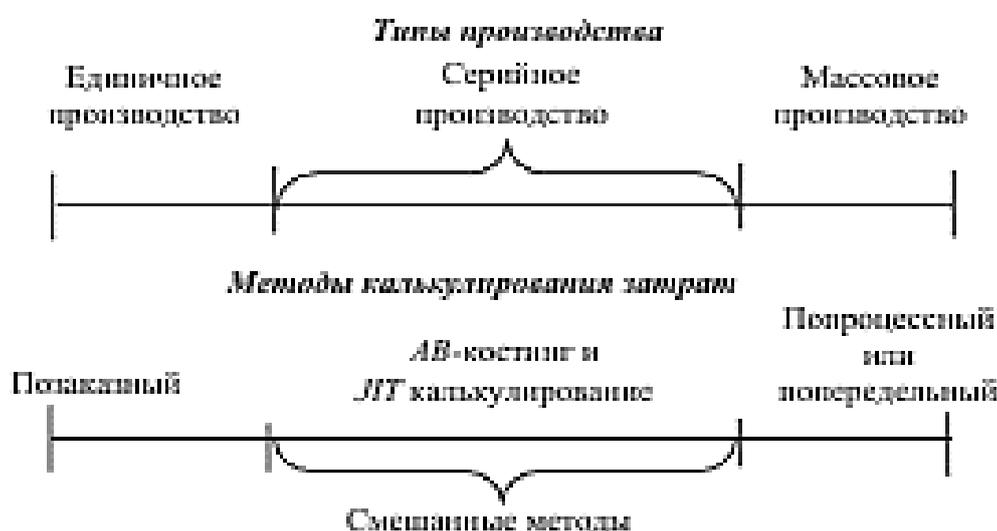


Рисунок 1.1 - Методы калькулирования затрат в зависимости от типа производства[7]

Типы производства, особенности технологического процесса - во многом определяют отбор метода учета затрат. Позаказный и попроцессный способы калькулирования считаются обратными по своей

сути. Персональная себестоимость изделия рассчитывается в позаказном, средняя себестоимость изделия, так как производство – массовое рассчитывается в попроцессном. Все расходы на подготовку производства включают в стоимость изделия в позаказном методе, а в попроцессной калькуляции, в случае если имеются затраты на подготовку производства, в таком случае они списываются равными частями на расходы в течение первых 3х лет производства новых изделий.

Попроцессный метод калькуляции применяется в энергетике, в добывающих отраслях промышленности и в перерабатывающих отраслях с простым циклом изготовления.

Позаказный метод учета затрат - это метод, применяемый при индивидуальном и мелкосерийном производстве сложной продукции, при производстве ремонтных, опытных и т.п. работ. Фактическая первоначальная стоимость готовой продукции, произведенной согласно заказа, определяется в последствии его исполнения. При позаказном методе аналитический учет расходов создается согласно отдельным заявкам и статьям калькуляции.

Предварительный этап. На заказ оформляют техническое задание, которое подписывает клиент. В задании указывают ключевые технические характеристики продукта, к примеру, потребляемая мощность, производительность, выход годной продукции и т.д. Затем службы компании производят предварительное заключение о выполнимости запросов клиента.

Этап работы над заказом. Приступают к наиболее подробному планированию работ, задача которого – установить цикл изготовления заказа (рисунок 1.2). Для этого как правило применяют программные продукты, в основу которых возложены сетевые методы планирования и контролирования хода исполнения работ.

Чем значительнее уровень параллельности работ, тем в наиболее сжатые сроки может быть исполнен заказ. Основная проблема метода калькулирования расходов в позаказной системе – это обоснованное разделение расходов компании согласно отдельным заказам. В случае если накладные затраты

будут необоснованно перенесены с одного заказа на иной, в таком случае у одного клиента стоимость изделия будет повышенной, а у другого, наоборот, занижена.

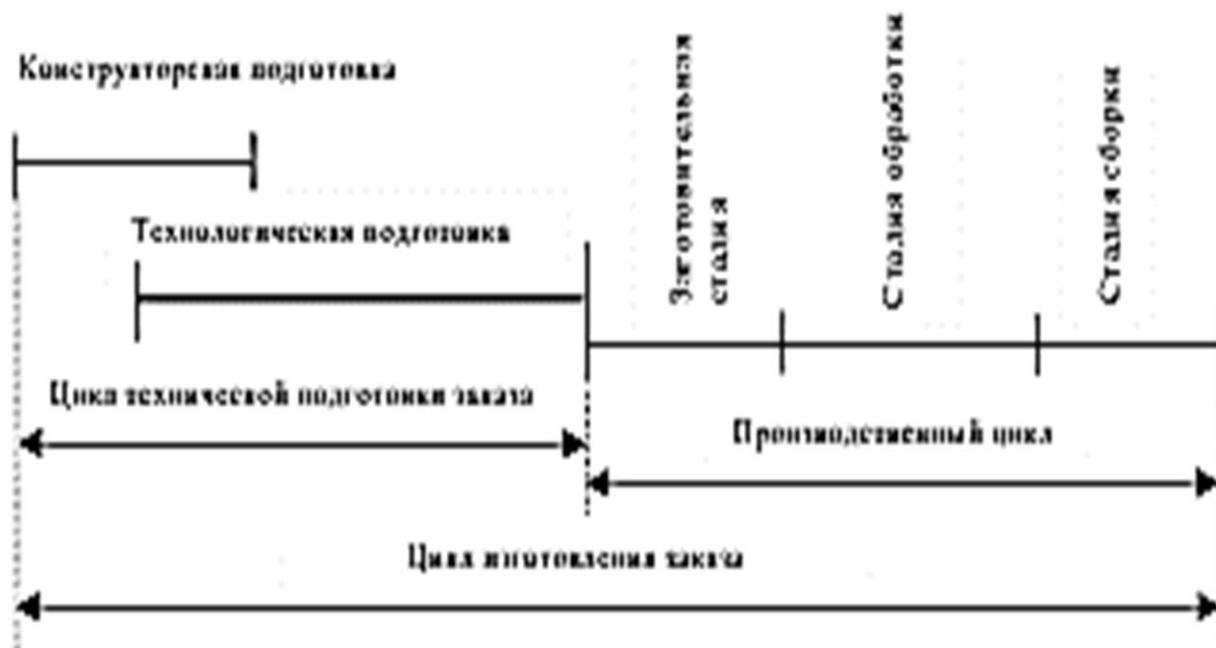


Рисунок 1.2. Стадии цикла изготовления заказа [8]

Попередельный метод калькуляции - это метод калькуляции, применяющийся в отраслях промышленности с массовым и поточным производством, когда изделия проходят в установленной очередности через все этапы производства (переделы). Предметом калькулирования стает продукция любого заверщенного передела. Отличительные признаки попередельной калькуляции расходов:

1 Расходы рассчитываются нарастающим результатом с одного технологического передела к другому. На рисунке 1.3 в расходы передела А вступают расходы передела Б, а цена полуфабрикатов, сделанных в переделе Б, вошла в цену продуктов процесса В.

2 Первоначальная стоимость полупродуктов либо полуфабрикатов рассчитывается согласно сокращенной производственной себестоимости: стоимость обработки ($S_{обр}$) прибавляется к стоимости сырья и материалов (S_m). Из заработной платы основных работников с единым социальным

налогом, эксплуатации оборудования расходов по содержанию и общепроизводственных затрат состоит заключительная.

3 Незавершенное производство (НП) в любом технологическом переделе предусматривается в единицах, приведенных к выпуску готовой продукции (ГП).

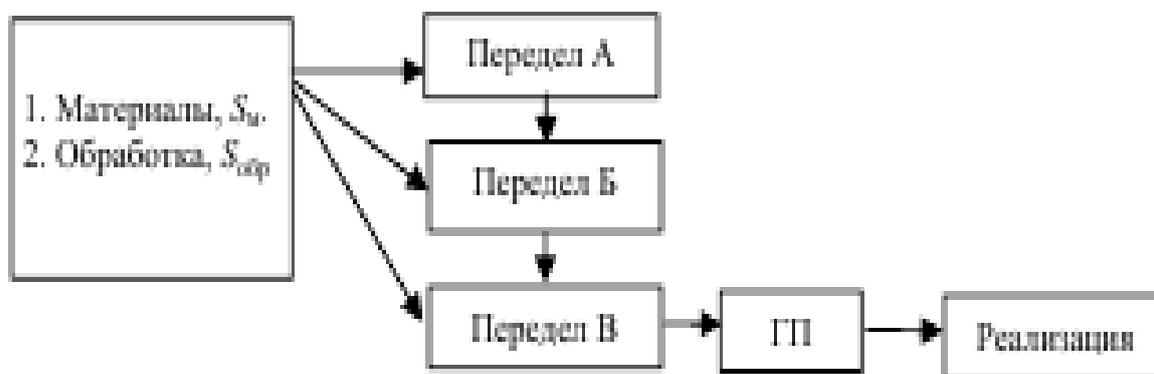


Рисунок 1.3. Попередельная калькуляция затрат [8]

Для серийного производства свойственны смешанные системы калькулирования. Более видные из них – это АВ-костинг (по-другому пооперационное калькулирование расходов либо калькулирование расходов согласно типам деятельности) и ЛТ-калькулирование. АВ-костинг может использоваться в полном объеме в компании и тогда вид продукции является предметом учета расходов. Определенное множество операций – проектных, подготовительных, производственных, сбытовых и приписывают любому типу продукции.

ЛТ-калькулирование связано с техникой работы компании, получившей наименование «точно в срок», либо «ЛТ». Вследствие поставок материалов к конкретно назначенному времени и отгрузке готовой продукции к сроку, отмеченному в соглашении, организация минимизирует собственные резервы ГП и НП. [4]

2-ой уровень системы калькулирования расходов. В зависимости от уровня распределения расходов отличают 2 метода их калькулирования: директ-костинг, что соответствует неполному распределению расходов и абсорпшен-костинг, что предполагает полное распределению расходов.

В России в периоды плановой экономики традиционно использовался классический вид абзорпшен-костинга. Только лишь тогда данный метод именовался калькулированием полной себестоимости единицы продукта.

В модификации абзорпшен-костинга к периодическим затратам можно относить и общехозяйственные затраты. Наименование метода сопряжено с тем, что все расходы должны распределяться согласно типам продукции, в том числе коммерческие затраты.

В данном методе огромное значение придается разделению расходов на прямые и косвенные по отношению к типам продукции. Косвенные затраты распределяют согласно типам продукта исходя из выбранной базы распределения. База распределения – это стоимостной либо натуральный коэффициент, пропорционально которому и распределяют косвенные затраты.

Абзорпшен - костинг актуален в том случае, если организация принимает участие в ценовой конкуренции, либо если цена продукта привязана к полным расходам равно как это случается в предприятиях с позаказной системой изготовления продукции. [2]

Проблема директ-костинга заключалась в следующем: огромная часть расходов по методу абзорпшен-костинга оказывалась отнесенной в резервы потому объемы продаж падали, резервы у компаний росли, а меньшая – на реализацию. Данный метод позволял уменьшить налогооблагаемую прибыль при существенных остатках готовой продукции.

И. П. Воробьев писал «В директ-костинге разделение расходов на прямые и косвенные не имеет значения, потому как, переменные расходы – прямые и их непосредственно допускается учесть по типам продукции, а постоянные расходы, как правило, косвенные и их по видам продукта вообще никак не распределяют, а списывают общей суммой на итоги финансовой деятельности. Основной акцент делается на классификацию «переменные – постоянные» расход».[11]

Директ-костинг актуален при принятии решения о повышении либо сокращении объемов производства того, либо иного типа продукции. Причиной положительного заключения по поводу производства продукции является маржинальная прибыль, которая должна покрывать постоянные затраты.

Доход, рассчитанный согласно методам абсорпшен-костинга и директ-костинга, будет разным. Он сходится только лишь в одном единственном случае – это если у компании резервы на складе будут нулевыми, т.е. если вся продукция будет продана.

3-ий уровень системы калькулирования расходов. отличаются 3 метода в зависимости от полноты планирования расходов: нормативный, калькулирование расходов точно по факту и смешанный (нормальный). Нормы и нормативы дают возможность составлять план и прогнозировать предстоящие затраты компании. Чем больше норм и нормативов определено по всем типам расходов, тем обширнее развитие планирования.

Нормативный метод учета расходов как правило применяется в больших фирмах, поскольку весьма тяжело провести всю работу согласно распределению затрат в первых числах месяца, последующих за отчетным. Внебольших фирмах вполне целесообразен фактический метод учета расходов, потому как всю работу согласно распределению расходов можно успевать выполнить задним числом вплоть до установленного срока уплаты налогов.

Нормальный (смешанный) метод калькулирования расходов. Материальные расходы и заработная плата основных работников учитывается согласно факту, а косвенные затраты распределяются согласно типам продукции по предварительно установленным нормативам. Нормативная себестоимость единицы продукции всегда рассчитывается по формуле (1), отталкиваясь от нормативных расходов $S_{норм}$ и нормативного выпуска продукции $N_{норм}$:

$$S_{сд} = \frac{S_{норм} - S_{норм}^0}{N_{норм}}, \quad (1)$$

где $S_{норм}$ – нормативные возвратные отходы (потери). [9]

Убытки бывают: а) нормативные возвратные и безвозвратные; б) сверхнормативные исправимые и неисправимые.

Нормативные издержки – связаны с особенностями технологического процесса и являются неизбежными. Воздействовать на их величину имеет возможность только лишь смена самой технологии. Возвратные нормативные издержки – это промышленные отходы, которые можно реализовать на сторону согласно низким тарифам, т.е. по ценам отходов. Безвозвратные нормативные издержки – это промышленные отходы, которые нельзя ухватить, и они не представляют никакой ценности.

Сверхнормативные издержки – это бракованная продукция. Брак появляется по вине неквалифицированного, или недобросовестного сотрудника.

Особенность сверхнормативных издержек в этом, что они предусматриваются по полной коммерческой себестоимости и данные издержки обязан компенсировать виновник брака, в случае если брак нельзя исправить. В случае если брак неокончательный, в таком случае этот брак подлежит исправлению во внеурочное время (исправимые издержки). В абсолютно всех вариантах функционирует основное правило: нормативная себестоимость продукта рассчитывается, отталкиваясь от нормативных издержек, а все отклонения представляются в специальных бухгалтерских счетах, что именуются контрольными. [5]

К прямым расходам согласно отношению, к данному виду продукта причисляют расходы на сырье либо материалы, в том числе нормативные и сверхнормативные издержки, а кроме того заработную плату основных работников. К косвенным, т.е. распределяемым по типам продукта, – затраты

по эксплуатации и содержанию оборудования, общепроизводственные затраты, коммерческие и общехозяйственные – при установлении абсолютной производственной и коммерческой себестоимости продукта.

1.3 Планирование и анализ себестоимости продукции предприятия.

Под - планированием себестоимости подразумевают расчет величины расходов, необходимых для изготовления и реализации определенного объема продукции, при оптимальных технологических, организационных, экологических и экономических условиях.

Планирование осуществляется для выявления общей стоимости потребляемых в процессе изготовления материальных ресурсов, затрат труда, других расходов, связанных с производством и продажей продукции, определения выручки от продажи продукции и прибыли. [5]

При планировании себестоимости продукции выделяют следующие задачи:

- разработка норм расхода материалов, заработной платы, уровня общехозяйственных и общепроизводственных затрат и иных расходов на изготовление и реализацию продукта;

- определение себестоимости, основанной на нормах расхода материалов, заработной платы, накладных и иных затрат, с учетом максимальной экономии расходов, однако действительно достижимых при существующих условиях производства, а кроме того с учетом абсолютного и рационального применения (загрузки) производственных мощностей, основных средств и рабочей силы;

- установление максимально допустимой себестоимости в сопоставлении с продажной ценой продукта с учетом реального уровня рыночных тарифов, конкурентной борьбы и наличия рынков сбыта;

- для обеспечения нормального уровня себестоимости определение наименьшего объема производства данной продукций, и наибольшего объема

с учетом наличия материальных ресурсов, производственных мощностей и возможностей реализации продукции;

-формулирование возможных уровней убытков от ее реализации в сопоставлении с потерями от сокращения производства и целесообразности выпуска убыточной продукции, от простоев оборудования и рабочей силы, иными убытками и непроизводительными затратами;

-формирование возможности уменьшения производственного цикла и длительности его уменьшения;

- установление потребностей в материалах, комплектующих изделиях и покупных полуфабрикатах и других материальных ресурсах и в энергии;

- составление плана мероприятий по повышению качества продукта, определение расходов на них и эффективности данных мероприятий;

- увязка проектов капитальных вложений на получение нового наиболее производительного оборудования, техническое перевооружение, реконструкцию и (либо) увеличение производства с объемами производства и себестоимости продукта ;

- расчет производительности планируемых капитальных вложений. [3]

Планирование себестоимости осуществляется предприятиями самостоятельно, в то же время с исследованием планов производственной и хозяйственной деятельности (бизнес-проектов).

Чайкина Б.И писала, что: «Порядок и методика планирования себестоимости продукции формируется предприятием самостоятельно при обязательном соблюдении состава расходов, вводимых в себестоимость продукции, установленных нормативными актами». [10]

Основаниями для исследования плана себестоимости представлены:

а) государственные нормативы, характеризующие развитие отдельных элементов расходов (нормативы отчислений на социальные потребности, ставки налогов и иных обязательных платежей, вводимых в себестоимость продукта, величина минимальной заработной платы, нормы амортизации и др.);

б) стандартные нормативы расходов, характеризующие обычные затраты производства в данной сфере;

в) нормы и нормативы, устанавливаемые самим предприятием.

Нормы, используемые в фирмах, должны обеспечивать более полное и рациональное применение оборудования, приборов, материалов, горючего, энергии, трудовых ресурсов и т.п.;

г) план технологического развития производства;

д) коллективные договоры, которые устанавливают размеры и формы оплаты труда;

е) план по объему реализации в натуральном и стоимостном выражениях и изготовлению готовой продукции;

ж) план материально - технического обеспечения производства, договоры в поставку сырья, полуфабрикатов, горючего, материалов и комплектующих изделий, иных материальных ресурсов и энергии;

з) цены на полуфабрикаты, сырье, горючее, материалы, энергию абсолютно всех типов, комплектующие изделия и тарифы на работы и обслуживание, исполняемые сторонними организациями;

и) главные показатели бизнес - плана и иных документов, характеризующих технический уровень, степень производительности труда, энергоемкость и фондоемкость изготовления, технологию и организацию производства, материалоемкость. [5]

В ходе планирования себестоимости в компании ведутся следующие мероприятия (работы):

-рассчитывается цена ресурсов, нужных для изготовления продукции с учетом их эффективного употребления;

-изыскиваются возможности исполнения производственной программы с минимальными расходами;

- обуславливается общая величина расходов на изготовление и реализацию продукции;

- вычисляется себестоимость производства каждого вида продукции в разрезе калькуляционных статей, а кроме того рентабельность изделий. [7]

В связи с продолжительности планируемого периода плановая себестоимость имеет возможность формироваться посредством укрупненных расчетов либо детальных сметно-нормативных расчетов.

При разработке перспективных планов, на стадии формирования проекта долгосрочных планов в целях выявления и изучения динамики расходов и прибыли выполняются укрупненные подсчеты. Главный способ укрупненного планирования себестоимости - вычисление изменения степени расходов по факторам. [5]

Детальное составление плана расходов необходимо для наиболее полного учета определенных условий деятельности предприятия и, поэтому, наиболее точного определения величины необходимых затрат на производство, с целью организации внутрипроизводственных отношений и контролирования за расходами.

При планировании формируются последующие показатели по себестоимости:

-общий объем расходов на производство с распределением их на незавершенное производство и готовую продукцию - по предприятию в целом и согласно типам продукции (изделий);

- объем реализуемой продукции и остатков нереализованной продукции;

- по типам продукции и по предприятию в целостном - рентабельность готовой продукции .

Взамен рентабельности может использоваться коэффициент "затраты на 1 рубль готовой продукции" (отношение себестоимости к продажным ценам);

- согласно сопоставлению, с предшествующим периодом, динамика себестоимости (перемены рентабельности либо расходов на 1 рубль готовой продукции);

-по сравнимой и всей продукции. При этом складываются без учета перемен продажных цен изменения показателей в абсолютных цифрах и процентах и обуславливается воздействие изменений продажных цен;

-к сравнимой продукции относятся все типы изделий, производившиеся в базисном году, в том числе и те изделия, в которые вносились изменения, которые не повлекли за собою формирование нового стандарта (технических критерий) либо новой модели (вида) изделий;

-расходы на единицу полезного эффекта любого типа продукции, отталкиваясь из характеризующих ее ключевых параметров. Для этого себестоимость продукции разделяют на показатель, определяющий соответствующие потребительские свойства продукции. Динамика расходов на единицу полезного эффекта по сопоставлению с предшествующим периодом также рассматривается для анализа. [10]

Перед разработкой плана себестоимости компании должен быть составлен технико - экономический и производственно - хозяйственный анализ деятельности. Целью выполнения анализа предстает полное изучение запасов по последующему формированию и совершенствованию производства и ликвидации потерь и непроизводительных затрат. На базе этого разрабатываются мероприятия по увеличению эффективности производства и уменьшению себестоимости продукции.

Рост разных расходов на изготовление по мере увеличения объема выпускаемой продукции совершается никак не в равной степени. Одни расходы увеличиваются пропорционально (либо приблизительно пропорционально) увеличению объема продукции. К примеру, основные материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие продукта, заработная оплата производственных работников и т.д. Подобные расходы именуется условно-переменными затратами. [10]

Другие расходы никак не находятся в зависимости от объема выпускаемой продукции либо увеличиваются (сокращаются) по мере увеличения (снижения) объема продукции несущественно. К примеру,

содержание и использование зданий и сооружений, амортизация основных средств, заработная оплата административного персонала цехов и компании и вспомогательных работников. Подобные расходы именуется условно-постоянными. [11]

Условно-постоянные затраты, относящиеся на себестоимость единицы продукции, уменьшатся по мере увеличения объема продукции и увеличиваются в случае понижения размера выпускаемой продукции, при планировании и принятии управленческих решений это следует принимать во внимание. При этом степень зависимости увеличения одних и тех же типов расходов от увеличения объема продукции для различных предприятий от может быть различной.

Расчет плановой себестоимости производится с учетом планового количества выпускаемой продукции. Следует пересчитать плановую себестоимость подобных изделий при существенном изменении числа выпуска отдельных изделий следует плановую себестоимость подобных изделий. [9]

Введение свободных цен и их увеличение вызывают потребность непрерывного контроля над уровнем тарифов на поставляемые вещества, полуфабрикаты, комплектующие изделия и прочие материальные ресурсы.

Анализ имеет важное значение, таким (образом равно как дает возможность выявить направленности изменения данного показателя, исполнения плана по его уровню, установить влияние факторов на его прирост, определить резервы и предоставить оценку работы компании по применению возможностей снижения себестоимости продукции. [8]

В ходе анализа себестоимости продукции:

- в динамике и с темпами изменения объемов продаж, исследуется величина общих расходов за отчетный срок и темпы ее изменения согласно сопоставлению с плановыми данными;

- по сопоставлению с плановыми сведениями и в динамике оценивается структура себестоимости, удельный вес каждой статьи в их общей величине и темпы перемены величины расходов по статьям;
- с плановыми показателями и в динамике сравнивается фактическая производственная и полная себестоимость по ключевым видам продукции и согласно их совокупности;
- рассчитываются отклонения указанных показателей на воздействие основных факторов;
- себестоимость продукции расценивается по структурным подразделениям, сопоставляются прямые расходы с их плановой величиной в увязке с объемом выпуска продукции, а общехозяйственные и общепроизводственные расходы - с плановой сметой;
- обуславливается по сравнению с сведениями прошедшего периода доля непроизводственных затрат и тенденций ее перемены;
- вводится обоснованность выбора основы распределения разных типов расходов. [4]

В качестве объектов анализа себестоимости продукции обозначают следующие признаки:

- совокупные расходы на весь объем производства в полном и по составляющим расходов;
- расходы на рубль товарной продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные статьи расходов. [5]

Завершающим этапом анализа себестоимости является создание рекомендаций по уменьшению себестоимости в целом по предприятию, его отдельным типам продукции и структурным подразделениям.

При анализе себестоимости используются способы сопоставления, нынешнего факторного анализа, регрессионного, корреляционного и функционально стоимостного анализа.

На первоначальном этапе в ходе анализа себестоимости продукции исследуются совокупные расходы на полный объем произведенной продукции, просчитываются фактические себестоимости реализованной и товарной продукции, их различия по части сравнения с проектом и в динамике, а кроме того оценивается воздействие факторов на эти различия.

Особенность анализа себестоимости заключается в том, что развитие ее по технико-экономическим условиям невозможно напрямую представить в варианте произведения сомножителей, применяя информационное обеспечение в согласовании с действующей отчетностью. При исследовании себестоимости связь между создающими ее факторами просматривается не в равной мере, и аргументирование данной связи вызывает правильных логических размышлений. Совокупные расходы меняются под влиянием объема выпуска продукции, уровня переменных расходов и суммы постоянных затрат. [7]

В ходе анализа структуры себестоимости продукта определяется удельный вес любой статьи расходов в себестоимости продукта, расценивается темп их перемены за конкретный этап, с целью того чтобы выразить эти расходы, которые смогут стать более важными в ближайшем будущем.

Соотношение отдельных экономических компонентов в совокупных расходах характеризуется:

- соотношением живого и материального труда;
- долей отдельного компонента либо статьи в совокупных расходах;
- соответствием между постоянными и переменными, основными и накладными, производственными и торговыми, а кроме того административными, прямыми и косвенными расходами и т.д. [7]

Анализ расходов по составляющим дает возможность исследовать материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость, фондоемкости и определить воздействие технологического прогресса на структуру себестоимости. Таким образом, в случае если часть заработной платы

убавляется, а часть амортизации возрастает, то это свидетельствует о увеличении технологического уровня предприятия, о увеличении производительности труда. Удельный вес заработной платы уменьшается и в этом случае, если возрастает доля покупных комплектующих продуктов, полуфабрикатов, что говорит о увеличении уровня кооперации и специализации. [9]

И И, Веретенникова писала : «Важным суммирующим показателем себестоимости продукции являются расходы на рубль товарной продукции. Он представляет собою отношение общих расходов на весь объем произведенной продукции к стоимости произведенной продукции в функционирующих стоимостях. Его превосходство заключается в универсальности, так как он имеет возможность рассчитываться в любой отрасли и отображает непосредственную взаимосвязанность между себестоимостью и прибылью».

Затраты на рубль товарной продукции напрямую находятся в зависимости от перемены себестоимости продукции и стоимости произведенной продукции. В свою очередь на себестоимость оказывают воздействие объем производства, его структура, переменные и постоянные расходы, что могут возрастать либо сокращаться перед воздействием изменения ресурсоемкости продукции и цен на израсходованные ресурсы. Стоимость товарной продукции находится в зависимости от объема выпуска, его структуры и стоимости на продукцию. [8]

С целью наиболее полного изучения факторов изменения себестоимости анализируются отчетные калькуляции по отдельным типам продукции, сравнивается фактический уровень расходов на единицу продукции с плановым и сведениями прошлых лет в полном и по отдельным статьям расходов.

Расчет воздействия факторов на изменение себестоимости продукции выполняется методом цепной подстановки по каждому типу продукции.

Наиболее подробно исследуется себестоимость товарной продукции по каждой статье расходов, для чего фактические сведения сравниваются с плановыми либо сведениями за предыдущие этапы. Обнаруженные отклонения – предмет факторного анализа.

Средние цены на материалы формируются внутригрупповой структурой материальных ресурсов, рынками сырья, уровнем транспортных и заготовительных затрат, инфляционными факторами и качеством материала. [8]

На многочисленных фирмах имеют место сверхплановые возвратные отходы материала, что допускается реализовывать либо пользоваться для других целей. Подобные затраты приводят к непосредственному удорожанию продукта и сокращению ее выпуска. В следствии замены одного вещества иным меняется не только лишь количество израсходованных материалов на единицу продукции, а и их цена.

Если в компании есть покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, в таком случае определяется, насколько выгодна для компании кооперация. Для этого сравнивается стоимость получения и себестоимость своего производства этого продукта: в случае если стоимость получения ниже себестоимости производства, в таком случае дешевле приобретать изделие либо полуфабрикат на стороне. [9]

Абсолютная величина прямых трудовых расходов находится в зависимости от объема товарной продукции, его структуры и уровня расходов на отдельные типы продукта. Последние в свою очередь формируются трудоемкостью и степенью оплаты работы за один человеко-час.

Косвенные затраты в себестоимости продукта представлены затратами на содержание и использование оборудования, общепроизводственными и общехозяйственными, а кроме того коммерческими затратами. Их анализ выполняется посредством сопоставления их величины на рубль товарной продукта в динамике, а также

с плановым уровнем. Подобное сравнение дает возможность определить, как изменилась их доля в стоимости товарной продукции в динамике и согласно сопоставлению, с планом и которая отмечается тенденция — увеличения либо понижения. В ходе дальнейшего анализа обнаруживаются причины, вызвавшие полное и относительное изменение косвенных затрат. [10]

Прирост (уменьшение) затрат согласно внутреннему перемещению грузов обуславливается типом транспортных средств, полнотой их применения, степенью исполнения производственной программы, применением средств на содержание и эксплуатацию подвижного состава. [12]

Для анализа цеховых и общехозяйственных затрат применяются сведения аналитического бухгалтерского учета. По каждой статье обнаруживается абсолютное и относительное расхождение от плана и в динамике, а кроме того причины их происхождения.

Оценка отклонений фактических затрат от сметы зависит от того, каковы основания вызвали экономию либо перерасход по каждой растрате расходов. В ряде случаев экономия сопряжена с невыполнением запланированных мероприятий по улучшению условий работы, технической безопасности, изобретательству и рационализации, подготовке и переподготовке работников. [8]

В ходе анализа обнаруживаются непроизводительные расходы-издержки от порчи и недостачи сырья, материалов, готовой продукции, выплата простоев по вине компании, цена израсходованной энергии и горючего за период простоев, доплаты заданное время в связи с использованием работников.

Коммерческие затраты включают в себя расходы по отгрузке продукции потребителям (погрузочно-выгрузочные работы, развозка), затраты на тару и паковочные материалы, рекламу, исследование рынков сбыта и т.д. Затраты по доставке товаров зависят от расстояния транспортировки, веса перевезенного груза, автотранспортных тарифов

за перевозку грузов, типа автотранспортных средств. Затраты по погрузке и выгрузке смогут меняться в связи с изменением веса отгруженной продукции и цен за погрузку и выгрузку одной тонны продукта. [9]

Расходы на тару и упаковочные материалы находятся под воздействием изменения их числа и цены. Количество в свою очередь связано с объемом отгруженной продукции и нормой расхода упаковочных материалов на единицу продукции. Экономия на упаковочных материалах, затратах на рекламу отнюдь не всегда желанна, так как они- один из факторов увеличения спроса в продукцию. Повышение расходов согласно данной статье затрат, окупается увеличением объема продаж. [11]

В заключение анализа косвенных затрат подсчитываются запасы вероятного их уменьшения и разрабатываются определенные рекомендации по их освоению. [10]

2 Анализ себестоимости продукции АО «Алмалыкский ГМК»

2.1 Краткая характеристика АО «Алмалыкский ГМК»

АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат» является ведущим мировым производителем, сырьевой базой предприятия являются месторождения медно-порфировых руд "Кальмакыр" и "Сары-Чеку" (Ташкентская область), месторождение свинцово-цинково-баритовых руд "Уч-Кулач" (Джизакская область), а также месторождение полиметаллических руд "Хандиза" в Кашкадарьинской области на юге страны.

Акционерное общество «Алмалыкский ГМК», создано на основании Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 10.02.1997г. № 71 «Об акционировании Алмалыкского горно-металлургического комбината» и приказа Госкомимущества Республики Узбекистан «О преобразовании Алмалыкского горно-металлургического комбината (АГМК) в Акционерное общество открытого типа» от 19.05.1997г. № 86 к-ПР.

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства Республики Узбекистан и Устава.

Структура управления АО "Алмалыкский ГМК" состоит из: высшего органа управления - Общее собрание акционеров, Наблюдательного совета, который осуществляет общее руководство деятельностью АО, Правления, которое является исполнительным органом и Ревизионной комиссии, осуществляющую контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества.

Правлением, возглавляемым генеральным директором, осуществляется руководство текущей деятельностью Общества. Вопросами научно-технического прогресса, технической политики, экономической, коммерческой деятельности всех структурных подразделений ориентированы на функциональных директоров. Аппаратом управления

предприятий и цехов осуществляется руководство и контроль за работой структурных подразделений АО "Алмалыкский ГМК". Приложение А

Уставной фонд Общества составляет из оцененной стоимости собственности и иных активов преобразованного государственного предприятия, разделенного на равные доли в виде номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами.

Размер Уставного фонда на данный период составил **383 842 085 570** (триста восемьдесят три миллиарда восемьсот сорок два миллиона восемьдесят пять тысяч пятьсот семьдесят) сум, разделенный на 98 069 005 (девятьсот восемь миллионов шестьдесят девять тысяч пять) штук акций, в том числе:

- **97,71%** - **375 037 315 558** (триста семьдесят пять миллиардов тридцать семь миллионов триста пятнадцать тысяч пятьсот пятьдесят восемь) сум, разделенная на **95 819 447** штук акций;

- **2,29%** - **8 804 770 012** (восемь миллиардов восемьсот четыре миллиона семьсот семьдесят тысяч двенадцать) сум, разделенная на **2 249 558** штук акций - доля **физических и юридических лиц**.

Номинальная стоимость каждой акции составляет **3 914** сум.

Общество осуществляет выпуск простых и привилегированных именных акций номинальной стоимостью **3 914** сум каждая, в безналичной форме в количестве **90 904 854** штук:

- простых именных акций в количестве **88 655 296** штук;

- привилегированных именных акций в количестве **2 249 558** штук;

- Общество вправе размещать дополнительно к размещенным акциям **10 000 000** штук объявленных простых акций на сумму **39 140 000 000** (тридцать девять миллиардов сто сорок миллионов) сум, с номинальной стоимостью **3 914** сум.

Каждый участник Общества, вступив во владение акцией, обретает права и обязанности, вытекающие из настоящего Устава, и именуется в дальнейшем «акционер». [14]

Функциями АО «Алмалыкский ГМК» являются:

- Организация производства по обогащению и добыче руд цветных, редких, драгоценных и других металлов, выпуску металлического цинка, рафинированной меди, драгоценных и редких металлов и их сплавов, серной кислоты и другой сопутствующей продукции;
- Заготовка и переработка вторичных ресурсов и отходов, содержащих цветные и драгоценные металлы;
- Проведение геологоразведочных работ на цветные металлы и сопутствующие им полезные ископаемые по всей территории республики, доразведка и эксплуатационная разведка месторождений драгоценных металлов;
- Переработка сырья, поступающего с предприятий Республики Узбекистан, а также на условиях толлинга;
- Осуществление научно-исследовательских, опытно-конструкторских, проектно-изыскательских, геологоразведочных работ;
- Проектирование, монтаж, наладка и техническое обслуживание автоматических систем управления технологическими процессами, систем охранно-пожарной автоматической сигнализации и теленаблюдения, сетей передачи данных;
- Ремонт и проведение технического освидетельствования баллонов кислорода, азота, аргона, углекислоты и пропана;
- Железнодорожные и автотранспортные перевозки пассажиров и грузов;
- Производство, разработка, транспортировка взрывчатых веществ и взрывных средств;
- Проведение взрывных работ;
- Производство строительных материалов, конструкций и изделий, в том числе строительного и белого (портланд) цемента;
- Организация производства и реализация медных труб различных диаметров;

- Оказание услуг в области хранения, складирования материалов, товаров и продукции производственно-технического назначения;
- Организация пунктов общественного питания;
- Развитие подсобных сельских хозяйств, кооперативов, содействие развитию коллективного садоводства, огородничества, товарищества;
- Техническое обслуживание и эксплуатация систем связи, телефонизации, телевидения, а также локальных компьютерных систем;
- Проведение ремонтно-строительных, строительных, строительномонтажных, аварийных работ, работ по обеспечению пожарной и радиационной безопасности, в том числе монтаж, наладка и техническое обслуживание радиоизотопных приборов;
- Выполнение монтажа и пуско-наладки специальных технологических линий и оборудования, металлоконструкций, контрольно-измерительных приборов и автоматики, санитарно-технических, электромонтажных, изоляционных и химзащитных работ в горнодобывающей и металлургической отраслях, строительство производственных объектов, транспортной и инженерной инфраструктуры;
- Осуществление всего комплекса строительных, монтажных и специальных работ методом «под ключ» в рамках утвержденных программ в горнодобывающей и металлургической отраслях, а также программ территориального развития;
- Производство товаров народного потребления, в том числе швейных изделий и средств индивидуальной защиты;
- Производство различной продукции производственно-технического назначения, в том числе нестандартного оборудования, запасных частей и заготовок из литья;
- Осуществление оптовой и розничной торговли товарами широкого ассортимента, создание собственной сети оптовых, коммерческих, продуктовых, универсальных магазинов и супермаркетов;
- Оказание всех видов бытовых услуг населению;

- Рекламная деятельность, производство рекламной продукции по заказам клиентов;
- Лизинг и аренда;
- Производство и реализация тепловой и электрической энергии;
- Производство горно-капитальных работ;
- Оказание жилищно-коммунальных и гостиничных услуг;
- Производство, заготовка, хранение, переработка и реализация продукции сельского хозяйства, животноводства и рыбоводства;
- Производство и реализация произведенной продукции, работ и услуг, а также товаров народного потребления, продуктов питания в установленном законодательством порядке;
- Информирование населения о наиболее значимых событиях предприятия, города, области, республики через телевидение и печатные издания;
- Внешнеэкономическая деятельность в соответствии с законодательством Республики Узбекистан;
- Организация работы домов и зон отдыха, лечебно-оздоровительных учреждений, учреждений дошкольного образования, детских оздоровительных лагерей, парков культуры и отдыха, аттракционов и иных учреждений по социальному и культурному обслуживанию населения;
- Реализация и приобретение «ноу-хау» в области техники, технологии и прочих областях внутри страны и за рубежом;
- Организация и участие в выставках, ярмарках, аукционах и иных подобных мероприятиях внутри республики и за рубежом;
- Инвестиционная деятельность на рынке ценных бумаг;
- Осуществление подготовки, переподготовки, повышение квалификации кадров, как за счет средств предприятия, так и за счет средств физических и юридических лиц на договорной основе.

-Иная деятельность, не запрещенная действующим законодательством Республики Узбекистан и отвечающая целям и задачам, предусмотренным Уставом АО «Алмалыкский ГМК».[16]

АО «Алмалыкский ГМК» включает 3 рудника открытых горных работ, подземный рудник полиметаллических руд, 3 рудника по подземной добыче золотосодержащих руд, 5 обогатительных фабрик, 2 металлургических завода, управление автомобильного транспорта, управление промышленного железнодорожного транспорта, цементный завод, а также вспомогательные цеха со своей инфраструктурой. В составе АО «Алмалыкский ГМК» образовано унитарное предприятие «Ангренский трубный завод» по производству медных труб различных диаметров со статусом самостоятельного юридического лица. Структура производства АО «Алмалыкский ГМК» ориентирована по направлениям: медно-молибденовое, свинцово-цинковое, золотодобывающее, производство цемента и производство медных труб различных диаметров. Медное производство включает в себя горнодобывающее подразделение – рудоуправление Кальмакир, 2 медные обогатительные фабрики (МОФ и МОФ-2), медеплавильный завод (МПЗ). Свинцово-цинковое производство включает РУ «Хандиза» и цинковый завод (АЦЗ). Золотодобывающее производство включает Ангренское рудоуправление (АРУ), Чадакское рудоуправление (ЧРУ) и рудник «Каульды». Доставкой добываемых руд с рудников на обогатительные фабрики заняты транспортные подразделения: управление железнодорожного транспорта и управление автомобильного транспорта.

Для обеспечения прироста запасов минеральных ресурсов и выполнения геологоразведочных работ на комбинате функционирует научно-производственный центр «Геология цветных металлов» (НПЦ). Для выполнения инвестиционной программы по строительству подземных рудников создано шахтостроительное управление (ШСУ). Для обеспечения технологических процессов в основных подразделениях организованы вспомогательные цеха, такие как: известковый завод, центральный ремонтно-

механический завод, теплоэнергоцентр (ТЭЦ), цех промводоснабжения, управление электрических сетей, завод взрывчатых материалов, трест «Олмалик- металлургкурилиш», лаборатории и другие. Для выполнения программы по производству товаров народного потребления и сельскохозяйственной продукции функционирует управление по производству потребительских товаров.

АО «Алмалыкский ГМК» является производителем нижеследующей продукции: рафинированная медь (катоды); катанка медная; цинк металлический чушковый; молибденовый промпродукт; металлический кадмий; технический селен; технический теллур; аммоний рениевокислый (рений); серная кислота; медный купорос; медные трубы различных диаметров; провода медные круглые с эмалевой изоляцией; цинковый купорос; сульфат цинка технический (на собственные нужды); строительная продукция (железобетонные элементы каналов и тоннелей, бетонные смеси тяжелого бетона, смеси асфальтобетонные дорожные); портландцемент и портландцемент белый.

Из товаров народного потребления комбинат производит: швейные изделия, изделия из полиэтилена (пленку, мешки, рукава и др.); пластиковые окна и стеклопакеты; мраморные плитки; офисную мебель и оконные блоки; мясо-молочную, сельскохозяйственную продукцию и хлебобулочные изделия; рыбу живую прудовую (сезонную). АО «Алмалыкский ГМК», как предприятие металлургической отрасли, отличается большой фондоемкостью, высоким уровнем механизации производственных процессов и имеет свою специфику.

Поэтому в своей деятельности уделяет особое внимание рациональному использованию энергоресурсов, уровню кооперации, рынку сбыта готовой продукции, географии сырьевого обеспечения и т.п. Комбинат реализует свою продукцию по свободно-договорным, декларированным ценам и по ценам товарно-сырьевых бирж.[17]

Согласно Указа Президента Республики Узбекистан от 04.03.2015 г. №УП 4707 «О Программе мер по обеспечению структурных преобразований модернизации и диверсификации производства на 2015-2019 годы» в целях дальнейшего наращивания объемов производства цветных и драгоценных металлов за счет расширения сырьевой базы комбината, внедрения передовых технологий переработки руд, комплексного извлечения ценных компонентов, освоения новых видов продукции, востребованной на внутреннем и внешних рынках, наращивание экспортного потенциала комбинат выполняет Инвестиционную программу. Основными задачами которой являются:

- восполнение выбывающих мощностей по производству цветных и драгоценных металлов за счет расширения сырьевой базы комбината;
- внедрение передовых технологий переработки концентратов, комплексное извлечение полезных компонентов, увеличение объемов выпуска серной кислоты за счет утилизации отходящих газов металлургического производства с использованием современного химического и энергетического оборудования;
- обеспечение сопряженности действующих добывающих и перерабатывающих производственных мощностей, а также повышение уровня загрузки металлургического передела;
 - производства новых видов продукции;
 - наращивание экспортного потенциала;
 - создание новых рабочих мест.

2.2 Анализ динамики структуры затрат АО «Алмалыкский ГМК»

Выполняя важнейшие приоритеты программы социально-экономического развития коллектив АО «Алмалыкский ГМК» за 2016 год обеспечил выпуск товарной продукции:

- в действующих ценах – 103,9 %,
- в сопоставимых ценах – 103,2 %.

Темп роста выпуска товарной продукции в сопоставимых ценах к соответствующему периоду 2015 года составил 104,0 %. на рисунке 2.3.

Добыто медной руды 101,4 % к установленному заданию, выпуск медной продукции составил 101,9 %, в том числе из собственного сырья 100,0 %, цинка металлического из собственного сырья 115,8 %, серной 112,8 %, аффинированного золота 100,5 % и аффинированного серебра 100,3 %.

Переработано медного сырья 100,3 % к заданию, темп роста 101,1 %.

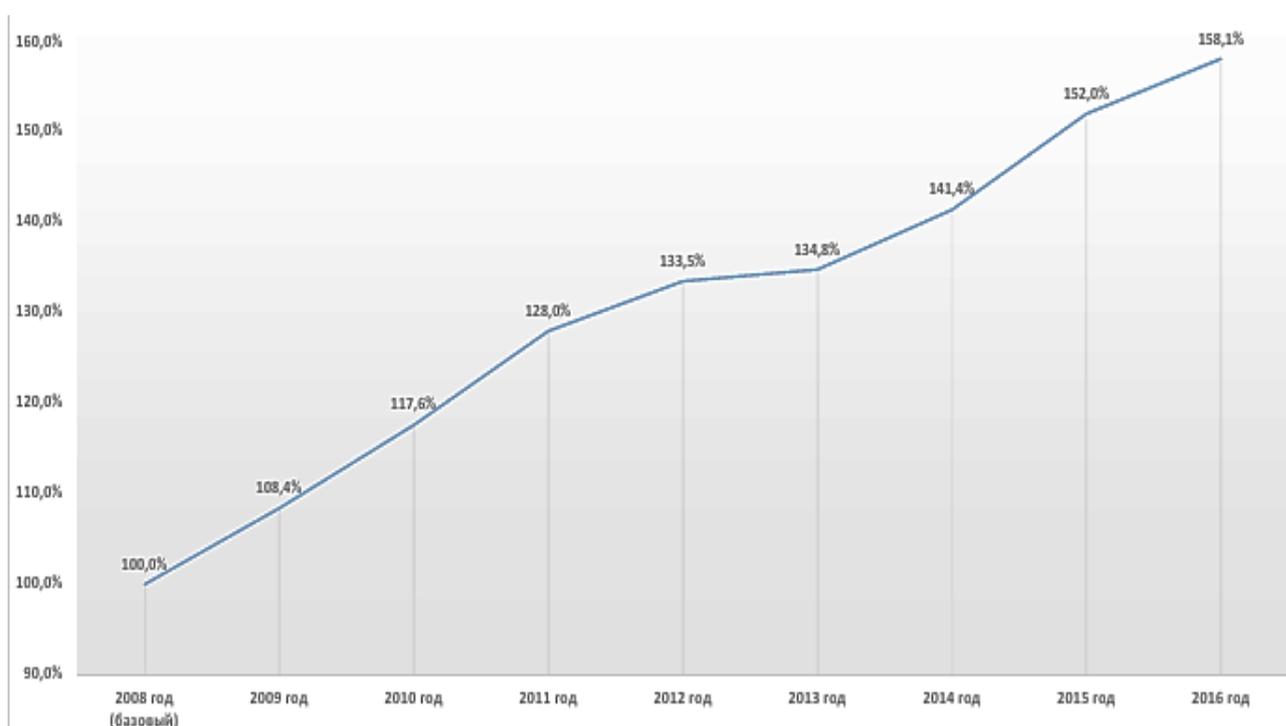


Рисунок 2.3 - Темп роста выпуска товарной продукции 2008-2016г.г.[18]

Согласно Программы геологоразведочных работ за 2016 год выполнение основных физических объемов составило: проходка подземных горных выработок – 106,7 % к плану (темп роста 104,8 %), буровые работы – 102,0 % (темп роста 114,5%), проходка канав – 100,6 %, освоено – 33,2 млрд. сум.

В соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан от 10.08.2016 г. №ПП-2573 «О создании Научно-производственного объединения по производству редких металлов и твердых сплавов», для

обеспечения технологической цепочки от добычи редких металлов и до их глубокой переработки и производству чистых редких металлов и твердых сплавов в составе АО «Алмалыкский ГМК» образовано Научно-производственное объединение (НПО) путем присоединения АО «УзКТЖМ».

За 2016 год прогноз экспорта выполнен на 108,0 %, в том числе продукция НПО - молибден в виде спеченных брикетов и трехокись молибдена.

В целях насыщения внутреннего рынка комбинат произвел товаров народного потребления на сумму 11,0 млрд. сум (без учета НДС) или 103,9 % к заданию, темп роста составил 102,1 %. на рисунке 2.4

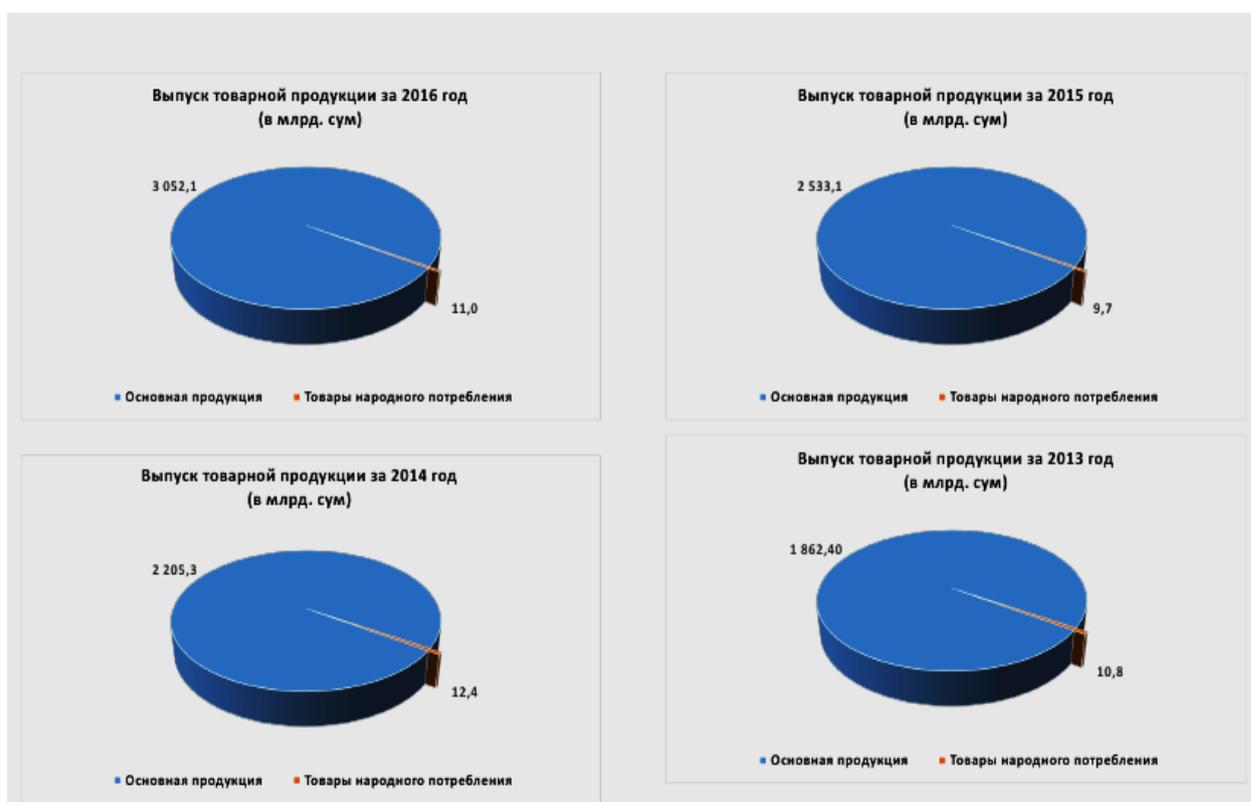


Рисунок 2.4 Динамика роста выпуска товара 2013-2016г.[18]

Освоение за 2016 год составило – 306,3 млрд. сум или 103,4 % к прогнозу.

Освоение средств осуществлено в следующем порядке: таблица 1 (млн. сум)

№	Наименование	План (млн.сум)	Факт (млн.сум)	% вып.
1	Строительство новой плавильной печи на медеплавильном заводе	50908,7	51202,1	100,6
2	Строительство подземного рудника участка «Самарчук» на базе действующего месторождения «Къзыл – алма»	8914,7	9978,4	111,9
3	Вовлечение в отработку забалансовых отвальных руд месторождения «Кальмакир»	154278,3	158175,5	102,5
4	Строительство цементного завода в Шерабадском районе Сурхандарьинской области	461,6	796,1	172,5
5	Организация производства медной проволоки в Ташкентской области	7789,5	7821,3	100,4
6	Расширение цементного завода в Джизакской области	27996,0	29938,7	106,9
7	Организация производства оцинкованного металлического листа и профилированного настила (СЭЗ «Ангрен»)	57,7	111,1	192,6
8	Проекты НПО: <ul style="list-style-type: none"> • Техническое перевооружение и модернизация центральной парокотельной комбината; • Техническое перевооружение и модернизация компрессорной станции по выработке сжатого воздуха; • Реконструкция и техническое перевооружение гидрометаллургического цеха по производству солей молибдена из молибденового концентрата. 	2596,5	2900,4	111,7
9	Организация потронированных взрывчатых веществ	3938,0	3993,6	101,4
10	Реконструкция подстанции «54 ПВС»	7492,3	7810,2	104,2
11	Реконструкция участка фильтрации и сушки медного и золотосодержащего концентратов в Ташкентской области	8655,0	10269,8	118,7
12	Приобретение оборудования взамен изношенного	23080,0	23262,2	100,8
	ВСЕГО	296168,3	306259,6	103,4

Согласно постановления Президента Республики Узбекистан от 11.02.2015г. № ПП-2298 «О программе локализации производства готовой продукции, комплектующих изделий и материалов на 2015 – 2019 годы», АО «Алмалыкский ГМК» осуществлял реализацию 30 проектов по АО «Алмалыкский ГМК» и 6 проектов по НПО на общую сумму 77,6 млрд. сум. За 2016 год произведено локализуемой продукции на 93,1 млрд. сум или 119,9 % к прогнозу.

АО «Алмалыкский ГМК» на Международной промышленной ярмарке и Кооперационной бирже заключено 155 договоров на поставку запасных частей и комплектующих материалов на общую сумму 184,5 млрд. сум. За 2016 год закуплено комплектующих и запасных частей на сумму – 185,5 млрд. сум или 100,5% к прогнозу. По импорту приобретено товарно-материальных ценностей на 79,2 млн. долл.

Ожидаемый результат от выполнения комплекса мер по снижению затрат на производство за 2016 год составит 253,6 млрд. сум или 12,0 % против 10,1 % к заданию, в том числе производственной себестоимости – 224,2 млрд. сум или 10,6 % против 8,7 % к заданию. Рисунок 2.5.

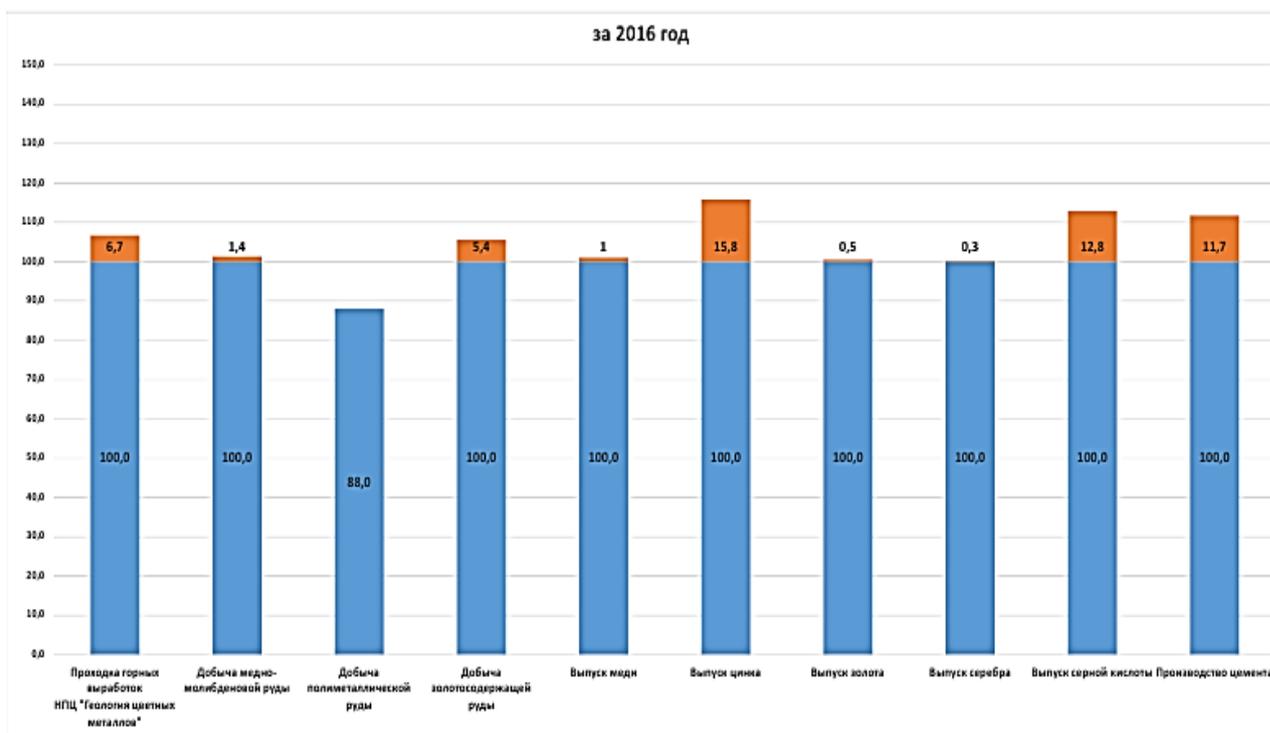


Рисунок 2.5 Показатели роста выпуска товарной продукции за 2016г.[19]

Комбинатом выполнялись мероприятия по совершенствованию управления, укреплению финансово-экономического положения и осуществлению мониторинга по снижению дебиторской и кредиторской задолженности.

Задолженности перед бюджетом и по заработной плате не имеется.

В целях усовершенствования системы корпоративного управления в АО «Алмалыкский ГМК» в соответствии с изданным Указом Президента Республики Узбекистан в 2016 году:

- для руководителей и главных специалистов АО «Алмалыкский ГМК» были организованы учебные тренинги, семинары по корпоративному управлению в акционерных обществах с участием ведущих (профессиональных) преподавателей в области корпоративного управления, финансового менеджмента;

- руководители и главные специалисты АО «Алмалыкский ГМК» проходят учебные курсы (тренинги) по корпоративному управлению в АО, организуемые Научно – образовательным центром по корпоративному управлению, в г. Ташкенте;

- в сентябре 2016 года 1 специалист повысил свои знания и навыки в области внедрения современных методов и принципов корпоративного управления, менеджмента и маркетинга и их применения в системе управления производством;

- для повышения открытости и прозрачности деятельности Общества, а также для изучения основ и особенностей международных стандартов финансового учета и отчетности, Национальной ассоциацией бухгалтеров и аудиторов совместно с Палатой Аудиторов Узбекистана организован семинар на тему «Международные стандарты финансовой отчетности и Международные стандарты аудита», в котором порядка 40 специалистов из числа главных и ведущих бухгалтеров структурных подразделений, Центрального аппарата АО «Алмалыкский ГМК» повысили свои знания и навыки в данной области.[19]

В службу корпоративных отношений Центрального аппарата введена должность ведущего специалиста, на которого возложены выполнения функций корпоративного консультанта.

В соответствии с созданной в первом квартале текущего года специальной рабочей группой по подготовке и внедрению Кодекса корпоративного управления были разработаны внутренние корпоративные документы (в новой редакции), которые по согласованию с Наблюдательным советом утверждены на годовом Общем собрании акционеров АО «Алмалыкский ГМК».

В соответствии с намеченным планом работ, исполнительным органом АО «Алмалыкский ГМК» в средствах массовой информации (Единый портал корпоративной информации, официальный сайт Фондовой биржи «Тошкент» и АО «Алмалыкский ГМК») было размещено сообщение о принятии с 1 июля 2016 года обязательств по соблюдению рекомендаций Кодекса корпоративного управления, согласно требованиям, утвержденный протоколом заседания Комиссии по повышению эффективности

деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления.

Разработаны новые внутренние корпоративные документы, вытекающие из рекомендаций Кодекса корпоративного управления, которые после одобрения Наблюдательным советом АО «Алмалыкский ГМК» будут утверждены на внеочередном Общем собрании акционеров АО «Алмалыкский ГМК», в частности:

- Порядок голосования от имени АО представителей в органах управления предприятий, в уставных фондах которых АО имеет долю;
- Положение о требованиях к отчетам органов управления и контроля;
- Порядок конкурсного отбора независимой организации для проведения оценки системы корпоративного управления.

Руководитель службы внутреннего аудита и главный бухгалтер АО «Алмалыкский ГМК» приняли участие на семинаре организованным между Научно – образовательным центром по корпоративному управлению и объединением фирм «Делойт» по актуальному вопросу перехода на международные стандарты финансовой отчетности в акционерных обществах.

В соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан №ПП-2635 от 17.10.2016г. «О мерах по дальнейшему совершенствованию корпоративного управления в акционерных обществах с преобладающей долей государства» Председатель правления – Генеральный директор АО «Алмалыкский ГМК» и все его заместители повысили свои знания и навыки в учебных курсах на тему: «Внедрение методов корпоративного управления в создаваемые акционерные общества», организуемой Научно – образовательным центром по корпоративному управлению в г. Ташкенте.[20]

Вместе с тем, один специалист Центрального аппарата прошел учебные курсы по современным методам управления бизнесом и корпоративного управления для управленческих кадров, прошел практическую стажировку в ведущих компаниях Германии, внедривших и

широко применяющих на практике передовые методы корпоративного управления и современного менеджмента, организованной с Европейской школой менеджмента и технологий (Германия).

Подготовлены корпоративные документы и предложения, предусматривающие образование Комитетов (рабочих групп по актуальным направлениям) при Наблюдательном совете общества.

На основании постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28.07.2015 года № 207 «О внедрении критериев оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства» в соответствии с Положением «О применении ключевых показателей эффективности АО «Алмалыкский ГМК» произведена оценка по критериям оценки эффективности деятельности АО «Алмалыкский ГМК». По итогам III-квартала 2016 года, средневзвешенное значение по всем ключевым показателям эффективности (КПЭ) как интегральный коэффициент эффективности (ИКЭ) исполнительного органа АО «Алмалыкский ГМК» превысил значение 100 %. Согласно вышеупомянутого постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан эффективность деятельности исполнительного органа признается высокой – если значение ИКЭ превышает 100 процентов.

За 2016 года создано 294 новых рабочих мест или 107,3 % к прогнозу, в том числе по развитию отрасли 153 (101,3 %) и по инвестиционной программе 119 (117,8 %) и по локализации 22 (100 %). [17]

В целях удовлетворения потребности работников комбината и насыщения рынка города мясомолочной и сельскохозяйственной продукцией за 2016 год произведено:

- сельхозпродукции (лук, картофель, помидоры и огурцы) – 2715,6 т;
- фрукты – 117,4 т;
- мясной продукции – 98,7 т;
- в т.ч. рыбы – 40,1 т;
- молочной продукции – 1995,8 т.

Проводится работа по критическому анализу исполнения собственных решений, выявлению недостатков и разработке конкретных мер по их устранению.[22]

2.3 Оценка себестоимости отдельных видов продукции АО «Алмалыкский ГМК»

В данной работе рассмотрена деятельность, организации и методы бухгалтерского учета на примере одного из подразделения АО «Алмалыкского ГМК», «Управление по производству потребительских товаров». Данное подразделение не является отдельным юридическим лицом. Документом, согласно учетной политики предприятия, является незаконченный баланс на правах вспомогательного цеха.

Во исполнение Указа Президента Республики Узбекистан о приоритетном развитии предприятий, выпускающих товары широкого спроса у населения и для более полного насыщения внутреннего рынка потребительскими товарами решением Совета директоров комбината 15 ноября 1994 года было создано **Управление по производству потребительских товаров (УППТ)**.

Создание УППТ позволило решить два немаловажных вопроса стоящих перед руководством комбината и города Алмалыка – это в первую очередь создание дополнительных рабочих мест, обеспечивающих занятость населения. При создании УППТ в 1994 году численность составляла 139 человек. За годы Независимости Республики Узбекистан УППТ, к 2011 году численность увеличилась до 281 человек, или на 207,9 % по отношению к 1994 году, к 2011 году численность возросла до 1080 человек из них 459 человек на базе надомного труда, или на 384,3% по отношению к 2001 году, а в 2016 году численность составляет 1 363 человек из них на базе надомного труда 466 человек, или на 126,2% по отношению к 2011 году.

Второе – это расширение ассортимента товаров и услуг, предлагаемых населению и работникам комбината, пользующихся повседневным спросом и

что немаловажно по доступным ценам. При создании УППТ в 1994 году ассортимент выпускаемой продукции составлял не более 15 единиц на сумму 96 127,5 тыс.сум или 102,7% по отношению к прогнозу который составлял 93 600,9 тыс.сум. За годы Независимости Республики Узбекистан к 2001 году ассортимент выпускаемой продукции увеличился до 50 видов на сумму 489 026,9 тыс.сум, 109,4 к прогнозу 447 145 тыс.сум, или на 508,7 % по отношению к 1994 году.

В связи с созданием новых участков в составе УППТ в 2011 году ассортимент выпускаемой продукции составил более 250 видов продукции в том числе и сельскохозяйственная продукция направленная для выполнение продовольственной безопасности на сумму 7 960 444,6 тыс.сум, 105,3% к прогнозу 7 558 856,7 тыс.сум, или на 1 627,8 % по отношению к 2001 году. К концу 2016 года ожидается произвести более 500 видов продукции на сумму 10 772 856,7 тыс.сум, 100,6% к прогнозу 10 709 382,2 тыс.сум, или на 135,3 % по отношению к 2011 году. В 2016 году согласно государственной программе, был проведен экспорт сельскохозяйственной продукции, выращиваемой на созданном участке в 2015 году Джизакской области Зарбдорском районе в количестве 6 969 тн на сумму 1 526 тыс.долларов США.[19]

В целях выполнения программы развития и ввода в эксплуатацию новых производственных мощностей по производству потребительских товаров в течение 21 лет со дня образования УППТ в его состав введены такие цехи и участки:

В состав УППТ входят:

- Торговое бюро;
- Бюро по сельскому хозяйству;
- Цех по производству швейных и носочных изделий;
- Цех по производству изделий из полиэтилена:

в том числе:

- участок по выпуску медного купороса в потребительской упаковке;

- участок по производству труб полиэтиленовых различного диаметра;
- Цех по производству агропромышленной продукции:

в том числе:

- молочно-товарная ферма;
- цех по переработке молока;
- сельскохозяйственный участок по производству и заготовке кормов;
- участок по производству хлебобулочных изделий;
- участок по производству биогумуса;
- отделение овцеводства и коневодства;
- овощехранилище на 500 тонн «Хандиза»
- овощехранилище на 3500 тонн.
- Цех по производству потребительских товаров и розливу воды:

в том числе:

- участок по изготовлению офисной мебели;
- участок по производству респираторов;
- участок розлива воды;
- ремонтная группа;
- участок по производству пластиковых окон и стеклопакетов.
- Цех по переработке мраморных блоков.
- Зона отдыха «Кизил-ой»;
- Цех по организации надомного труда;
- Свиноводческий комплекс.

Анализ себестоимости продукции (офисная мебель) «Алмалыкский ГМК» УППТ.

Объектом исследования в данной работе является участок по производству офисной мебели АО «Алмалыкского ГМК». Чаще всего, продукция выпускаемая цехом изготавливается для внутреннего потребления комбината. Цех производит офисную мебель и обеспечивает ею все подразделения комбината, производит прочую продукцию, по заказам подразделений комбината.

В эксплуатацию участок по производству офисной мебели введен 2004 г. Участок по изготовлению мебельных изделий основан на производстве офисной мебели. Мебель разрабатывается дизайнерами индивидуально. На мебельном участке налажено производство офисной мебели более 250 видов. Цех оснащен оборудованием японской фирмы "МАКИТА". Используется сырье производителей России, Турции, Германии, Китая.

Для формирования калькуляции на предприятии проводятся следующие операции:

1 Проводится распределение основных и вспомогательных материалов в расчете на всю продукции на основании списанных материалов и производственного отчета по бухгалтерским данным проводкам.

2 Проводится распределение по всей выпущенной продукции цехом, по норме времени заработной платы и соц. страхование.

3 По утвержденным нормам расхода на единицу продукции распределяются суммы предъявленные за использование электроэнергии и воды.

4 Все остальные затраты распределяются пропорционально заработной плате основных работников.

Составляются калькуляции на 1 м² материалов, для оперативного анализа рентабельности данного цеха. Потом для более полного анализа себестоимости, отдельно по каждому виду продукции 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 офисной мебели представлена в таблице 2.

Таблица 2–Состав и динамика производства продукции цеха за 2015-2017 г.г.

Наименование продукции	Величина показателя			Изменения величины	
	2015	2016	2017 (план)	по количеству (шт.)	в % относительно величины предшеству ющей даты
	количество (шт)	количество (шт)	количество (шт)	2017/2015	2017/2015
Шкаф книжный 1800x800x440	511	517	517	6,00	101,17
Шкаф для одежды 1700x800x440	529	563	563	34,00	106,43
Стол компьютерный 1000x800x750	56	61	61	5,00	108,93
Стол для заседания 1500x900x750	19	15	15	- 4,00	78,95
Шкаф для документов 1800x800x440	396	415	415	19,00	104,80
Шкаф угловой 1800x440x440	318	290	290	- 28,00	91,19
Стол письменный с угловым элементом 1400x700x750	40	35	35	- 5,00	87,50
Тумба выкатная 510x530x420	92	103	103	11,00	111,96
Стол 2-х тумбовый с дверкой и ящиками 1500x800x750	96	102	102	6,00	106,25
Стол приставка 1000x600x720	121	130	130	9,00	107,44
Скамейка 1200x300x470	240	265	265	25,00	110,42
Итого:	2 418	2 496	2 496	78,00	103,23

Данные таблицы 2 говорят о том, что объем производства продукции участка в 2015 году составил 2 418 шт. офисной мебели, а в 2016 году

увеличился на 78 шт., или на 3,2 %, и составил 2 496 шт. Положительное влияние на изменение объема производства оказало увеличение выпуска: шкафа книжного 1800x800x440 на 6 шт., или 1,17 %; шкафа для одежды 1700x800x440 на 34 шт., или на 6,43%; стола компьютерного 1000x800x750 на 5 шт., или на 8,93 %; шкафа для документов 1800x800x440 на 19 шт., или на 4,8 %; тумба выкатной 510x530x420 на 11 шт., или на 11,96 %; стола 2-х тумбового с дверкой и ящиками 1500x800x750 на 6 шт., или на 6,25 %; стола приставки 1000x600x720 на 9 шт., или на 7,44 %; скамейки 1200x300x470 на 25 шт., или 10,42 %. На изменение объема производства цеха отрицательное воздействие оказало понижение выпуска: стола для заседания 1500x900x750 на 4 шт., или на 22,05%; шкафа углового 1800x440x440 на 28 шт., или на 8,81 %; стола письменного с угловым элементом 1400x700x750 на 5 шт., или на 12,5.[15]

Выпуск офисной мебели на 2017 год запланирован на уровне 2016 года в количестве 2496 шт., что выше по сравнению с 2015 годом на 78 шт. в натуральном выражении, или на 3,23 % в относительном выражении.

Анализ изменения в структуре выпуска продукции позволяет определить текущие и перспективные потребности предприятия в этой продукции и выявить изменения в ассортименте офисной мебели. [31]

Данные о структуре производства цеха по видам продукции за 2015-2017 годы представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Структура производства продукции участка за 2015-2017 гг.

Наименование продукции	Удельный вес, %			Изменение удельного веса (процентного пункта)
	2015	2016	2017 (план)	2017/2015
Шкаф книжный 1800x800x440	21,13	20,71	20,71	- 0,42
Шкаф для одежды 1700x800x440	21,88	22,56	22,56	0,68

продолжение таблицы 3				
Стол компьютерный 1000x800x750	2,32	2,44	2,44	0,13
Стол для заседания 1500x900x750	0,79	0,60	0,60	- 0,18
Шкаф для документов 1800x800x440	16,38	16,63	16,63	0,25
Шкаф угловой 1800x440x440	13,15	11,62	11,62	- 1,53
Стол письменный с угловым элементом 1400x700x750	1,65	1,40	1,40	- 0,25
Тумба выкатная 510x530x420	3,80	4,13	4,13	0,32
Стол 2-х тумбовый с дверкой и ящиками 1500x800x750	3,97	4,09	4,09	0,12
Стол приставка 1000x600x720	5,00	5,21	5,21	0,20
Скамейка 1200x300x470	9,93	10,62	10,62	0,69
Итого:	100	100	100	0,00

Из данной таблицы следует, что в структуре производства продукции участка в 2016 году наибольший удельный вес заняли шкаф для одежды 1700x800x440 и составил 22,56 %, что на 0,68 п. п. больше по сравнению с 2015 годом. Рост удельного веса в сравнении с 2015 годом наблюдается и по таким основным видам продукции, как: стол компьютерный 1000x800x750 на 0,13 п. п. до 2,44 % в 2016 году; шкаф для документов 1800x800x440 на 0,25 п. п. до 16,63 %; тумба выкатная 510x530x420 на 0,32 п. п. до 4,13%; стол 2-х тумбовый с дверкой и ящиками 1500x800x750 на 0,12 п. п. до 4,09 %; стол приставка 1000x600x720 на 0,2 п. п. до 5,21%; скамейка 1200x300x470 на 0,69 п. п. до 10,62 %. По таким товарным группам, как: шкаф угловой 1800x440x440 на 1,53 п. п., шкаф книжный 1800x800x440 на 0,42 п. п., стол

для заседания 1500x900x750 на 0,18 п. п., стол письменный с угловым элементом 1400x700x750 на 0,25 п. п., произошло наибольшее снижение удельного веса производственной продукции.

Данный анализ предоставляет нам возможность выявить использование каких ресурсов в большей или меньшей степени повлиял на изменение общей их величины и позволяет установить, насколько изменение использования ресурсов при данных условиях хозяйствования и в данный момент, является экономически обоснованным.[17]

В первую очередь проанализируем структуру затрат мебельного цеха на производство шкафа книжного 1800x800x440 за 2015-2017 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 4.

Элементы затрат	2015		2016		2016/2015	
	абсолютное значение (сум)	удельный вес (%)	абсолютное значение (сум)	удельный вес (%)	абсолютное значение (сум)	удельный вес (%)
Основные материальные затраты	187 119,16	61,65	195 028,02	61,40	7 908,86	0,24
Возвратные отходы (вычитаются)	55,15	0,02	59,43	0,02	4,28	0,00
Вспомогательные материалы	47 906,15	15,73	50 506,77	15,90	2 600,62	0,17
Энергия	1 295,16	0,43	1 315,24	0,41	20,08	0,01
Затраты на оплату труда основного персонала	21 877,77	7,18	23 114,82	7,28	1 237,05	0,09
Отчисления на соц. нужды	5 124,08	1,68	5 409,88	1,70	285,80	0,02
Общепроизводственные расходы	40 266,37	13,22	42 298,70	13,32	2 032,33	0,10
Цеховая себестоимость	303 533,54	100	317 614,00	100,00	14 080,46	0,13

Таблица 4 – Состав и структура затрат на производство шкафа книжного 1800x800x440 за 2015-2017 гг. по элементам затрат

Как следует из данных таблицы 3, по сравнению с 2015 годом цеховая себестоимость на производство шкафа книжного 1800x800x440 возросла на 14080,46 сум и в 2016 году составила 317614 сум. Это обуславливается воздействием следующих факторов:

- стоимость основных материальных затрат возросла на 7908,86 сум,
- стоимость возвратных отходов возросла на 4,28 сум,
- стоимость вспомогательных материалов возросла на 2600,62 сум,
- расходы на энергию для технологических потребностей возросла на 20,08 сума,
- затраты на оплату труда основного персонала возросла на 1237,05 сума,
- отчисления на социальные нужды возросли на 285,8 сума,
- общепроизводственные затраты возросли на 2032,33 сума.

Таким образом по всем статьям расходов произошло повышение затрат в 2016 г. по сопоставлению с 2015 годом.[17]

В структуре расходов на изготовление продукции цеха наибольшее значение имеют основные материальные затраты и вспомогательные материалы и в 2016 г. Они составляют 61,4 % и 15,9 % соответственно. В данном случае производство цеха считается материалоемким. По сопоставлению с 2016 годом изменения в структуре произошли небольшие. Таким образом, снижение удельного веса произошло по статье основные материальные затраты в 0,24 п. п., в то же время вспомогательные материалы возросли на 0,17 п. п. Удельный вес энергии на технологические потребности по сравнению с 2015 годом сократился в 0,01 п.п. Удельный вес расходов на заработную плату основного персонала и отчислений на социальное страхование вырос на 0,09 п. п. и 0,02 п. п. в соответствии с этим и в 2016 г. составил 7,28 % и 1,7 %.

Как и в денежном выражении, по сопоставлению с 2015 годом доля общепроизводственных затрат возросла в 0,1 п.п. и в 2016 г. Составила 13,32 %.

На следующем этапе проанализируем структуру расходов мебельного

цеха на изготовление шкафа книжного 1800x800x440 за 2016-2017 гг. по статьям расходов.

Таблица 5

Статьи затрат	2016		2017 (план)		2017/2016	
	абсолютное значение (сум)	удельный вес (%)	абсолютное значение (сум)	удельный вес (%)	абсолютное значение (сум)	удельный вес (%)
Основные материальные затраты	195 028,02	61,40	199 233,04	61,04	4 205,02	- 0,37
Возвратные отходы (вычитаются)	59,43	0,02	60,66	0,02	1,23	- 0,00
Вспомогательные материалы	50 506,77	15,90	51 595,37	15,81	1 088,60	- 0,10
Энергия	1 315,24	0,41	1 336,18	0,41	20,94	- 0,00
Затраты на оплату труда основного персонала	23 114,82	7,28	24 081,16	7,38	966,34	0,10
Отчисления на соц. нужды	5 409,88	1,70	5 635,00	1,73	225,12	0,02
Общепроизводственные расходы	42 298,70	13,32	44 591,80	13,66	2 293,10	0,34
Цеховая себестоимость	317 614,00	100,00	326 411,89	100,00	8 797,89	0,00

Данные таблицы 5 свидетельствуют о том, что с учетом фактических и плановых смет расходов плановая себестоимость производства шкафа книжного 1800x800x440 в 2017 году увеличился на 8797,89 сума по сравнению с 2016 годом под влиянием факторов:

- стоимость основных материальных затрат возросла на 4205,02 сума,
- стоимость возвратных отходов возросла на 1,23 сума,
- стоимость вспомогательных материалов возросла на 1088,6 сума,
- стоимость энергии на технические нужды возросла на 20,94 сума,
- затраты на оплату основного персонала возросла на 966,34 сума,

- отчисления на социальные нужды возросла на 225,12 сума,
- общепроизводственные расходы возросла на 2293,10 сума.

По всем статьям затрат на 2017 год планируется увеличение расходов по сравнению с 2016 годом.[18]

Общепроизводственные расходы возросли за счет автоматизации управления технологических процессов.

Факторная модель для анализа общей суммы затрат на выпущенную продукцию (3) имеет вид формулы (2):

$$Z = \sum_{i=1}^n N_i \times V_i + H, \quad (2)$$

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]

Рассчитаем влияние факторов на изменение общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2015-2017 гг. Исходные данные для факторного анализа, изменения общей суммы затрат на производство офисной мебели цеха за 2015-2017 гг. представим в таблице 5.

Данные таблицы 5 показывают о том, что общая сумма расходов на производство продукции цеха за 2015-2016 гг. возросла на 111 885 775,99 тыс. сум, или на 18,65%. С помощью метода цветных постановок определим количественное значение влияния факторов в таблице 6.

Таблица 6 – Данные для факторного анализа изменения общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2015-2017 гг.

Показатели	2015 г.	2016 г.	Отклонение (+,-)	Темп роста,%
Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс.сум	600 074 559,83	711 960 335,82	111 885 775,99	118,65
Выпуск продукции в натуральных показателях, шт.	2 418,00	2 496,00	78,00	103,23
Затраты на производство продукции, тыс.сум, в т.ч.:	395 634 928,16	485 985 614,32	90 350 686,16	122,84
Постоянные затраты, тыс.сум	36 923 751,69	42 851 623,48	5 927 871,79	116,05
Переменные затраты, тыс.сум	358 711 176,47	443 133 990,84	84 422 814,37	123,54
Удельные переменные затраты, сум/шт.	148 350	177 538	29 187,29	119,67

Таблица 6 – Данные для факторного анализа изменения общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2015-2017 гг.

Таблица 7 – 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	$\Delta Z(n) = (2496 * 148350 + 36923751,69) - 395634928,16$	11 570 423,53
изменение удельных переменных затрат, сум/шт	$\Delta Z(V) = (2496 * 177538 + 36923751,69) - (2496 * 148350 + 36923751,69)$	72 853 248,00
изменение постоянных затрат, тыс.сум	$\Delta Z(H) = 485985614,32 - (2496 * 177538 + 36923751,69)$	5 927 014,63
Итого:	$\Delta Z = \Delta Z(n) + \Delta Z(V) + \Delta Z(H)$	90 350 686,16

Из таблицы 7 следует, что в 2016 г. по сравнению с 2015 г. общая сумма расходов на производство продукции участка возросла на 90 350 686,16 тыс. сум в следствии следующих факторов:

– из-за увеличения количества выпущенной продукции в натуральном выражении на 78 тыс. шт. общая сумма расходов на производство продукции увеличилась на 11570423,53 тыс. сум;

– из-за роста удельных переменных затрат на 29187,29 сум / шт. общая сумма затрат на производство продукции выросла на 72853248 тыс. сум;

– увеличение постоянных затрат на 5927871,79 сум привело к увеличению общей суммы затрат на производство продукции на 5927014,63 тыс. сум.

Определим размер влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2016-2017 гг. Анализ проведем по данным таблицы 8.

Таблица 8 – Данные для факторного анализа изменения общей суммы затрат на производство продукции участка за 2016-2017 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г. (план)	Отклонение (+,-)	Темп роста,%
Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс.сум	711 960 335,82	720 624 048,75	8 663 712,93	101,22
Выпуск продукции в натуральных показателях, шт.	2 496,00	2 496,00	-	100,00
Затраты на производство продукции, тыс.сум, в т.ч.:	485 985 614,32	491 582 693,25	5 597 078,93	101,15
Постоянные затраты, тыс.сум	42 851 623,48	46 879 325,26	4 027 701,78	109,40
Переменные затраты, тыс.сум	443 133 990,84	444 703 367,99	1 569 377,15	100,35
Удельные переменные затраты, сум/шт.	177 538	178 166	628,76	100,35

Данные таблицы 8 свидетельствуют о том, что в 2017 году общую сумму затрат на производство продукции цеха планируется увеличить на 8663712,93 тыс. сум. При этом увеличение переменных затрат (прямые материальные затраты, затраты на оплату труда и отчисления на социальное страхование, прочие производственные затраты) планируется в сумме 1 569 377,15 тыс.сум., а увеличение постоянных затрат

(общепроизводственных расходов) планируется в сумме 4027701,78 тыс. сум. Определим количественное значение влияния факторов в таблице 9.

Таблица 9 – Расчет влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство продукции участка за 2016-2017 гг.

Факторы	Расчет	Влияние на сумму отчислений, тыс.сум
изменение выпуска продукции в натуральных показателях, тыс.шт	$\Delta Z(n) = (2496 * 177538 + 42851623,48) - 485985614,32$	857,16
изменение удельных переменных затрат, сум/шт	$\Delta Z(V) = (2496 * 178166 + 42851623,48) - (2496 * 177538 + 42851623,48)$	1 567 488,00
изменение постоянных затрат, тыс.сум	$\Delta Z(H) = 491582693,25 - (2496 * 178166 + 42851623,48)$	4 028 733,77
Итого:	$\Delta Z = \Delta Z(n) + \Delta Z(V) + \Delta Z(H)$	5 597 078,93

Из данных таблицы 9 следует, что в 2017 г. по сравнению с 2016 г. общая сумма затрат на производство продукции участка планируется к увеличению на 5597078,93 тыс. сум за счет:

- увеличения удельных переменных затрат на 628,76 сум / шт. общая сумма затрат на производство продукции увеличится на 1567488 тыс. сум;

- увеличение постоянных затрат на 4027701,78 тыс. сум поспособствует росту общей суммы затрат на производство продукции на 4028733,77 тыс. сум.

3 Оптимизация структуры себестоимости продукции промышленного предприятия (на примере АО «Алмалыкский ГМК»)

3.1 Пути оптимизации себестоимости продукции на промышленных предприятиях Узбекистана

Переход экономики Республики Узбекистан на рыночные отношения потребует эффективного ведения хозяйства, интенсивного и поочередного внедрения достижений инновационных технологий, всего нового и современного.

В данных условиях безгранично увеличивается значимость бухгалтерского учета, так как на сегодняшний день немаловажно не только сопоставлять произведенные расходы с полученными доходами, но и осуществлять активный поиск эффективного применения каждого вложенного сума в производственную, торговую и финансовую деятельность компаний и организаций.

В этой связи Президент Республики Узбекистан И.А.Каримов объективно отмечал, то что следует увеличить конкурентоспособность компаний за счет внедрения жесткого режима экономии, стимулирования уменьшения производственных расходов и себестоимости продукта [15].

Между тем установлено, то что любое предприятие, прежде чем начать собственное производство, устанавливает, какой доход оно сумеет получить, что, в основном, зависит от цены продукта и расходов на её изготовление.

Различные определения экономической категории расходов рассматриваются в работах иностранных ученых. Таким образом, согласно взгляду К. Друри «затраты — это очень часто используемое слово, отражающее денежные измерения всех ресурсов, затраченных для достижения такой конкретной цели, как приобретение какого-то товара или какой-либо услуги»[18].

В свою очередь другие ученые считают, то что расходы - это средства, израсходованные на получение имеющихся в наличии ресурсов, и

фиксируемые в балансе как актив компании, способные в перспективе дать доход[24].

Анализируя, в целом, суть успешного формирования расходов, подчеркнем, то что они лишь служат средством свершения предприятием высокого экономического результата, при этом оно сводится не только лишь к уменьшению расходов, но и разносится на все элементы их управления в компании, способствующих заключению последующих основных задач:

- установление значимости управления расходами как фактора увеличения экономических результатов деятельности;
- обнаружение расходных средств по основным функциям управления;
- калькулирование необходимых расходов на единицу продукта (работ, услуг);
- подготовка информационной базы, позволяющей производить оценку расходы при подборе и принятии хозяйственных решений;
- формирование технических методов, средств замера и осуществление контроля расходов;
- поиск запасов уменьшения расходов в абсолютно всех этапах производственного процесса, а кроме того во всех производственных подразделениях компании.

Основными элементами системы формирования расходов в продукции и считаются: прогнозирование и планирование, нормирование расходов, подсчет и калькулирование, анализ и контролирование за себестоимостью (рисунок 3.1).

Для полноты управления и контроля расходами в промышленных предприятиях требуется проведение поочередного экономического анализа, который бы поспособствовал увеличению творческого начала в ходе принятия решения, являясь надежным инструментом, уравнивающим излишний оптимизм, недооценку ситуации, перестраховку и боязнь риска.

Вот почему главная задача аналитической работы, проводимой в компании - это увеличение эффективности управления.



Рисунок 3.1 Система управления затратами.[19]

В настоящее время состав расходов производственных компаний регламентируется Налоговым кодексом Республики Узбекистан, а кроме того «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов»[22].

Согласно данному Положению, все расходы сгруппировываются в:

1. Расходы, вводимые в *производственную себестоимость* продукта.
2. Расходы, не включаемые в производственную себестоимость, но включаемые в *расходы периода*, которые учитываются в доходы от основной деятельности.
3. *Затраты по финансовой деятельности* хозяйствующего субъекта, учитываемые при расчете прибыли либо убытка с его общехозяйственной деятельности.
4. *Чрезмерные потери*, которые предусматриваются при расчете дохода либо убытка до уплаты налога в прибыль.

Классификацию производственных расходов возможно осуществлять по разным основаниям. Некоторые из них возможно причислить к конкретному типу изделия либо его партии, прочие расходы нельзя непосредственно отнести на продукцию.

Для компаний всех областей промышленности определена последующая обязательная номенклатура расходов на производство по экономическим элементам: материальные расходы, расходы в плату труда единый социальный налог, амортизация основных фондов, другие расходы.

На металлургических предприятиях, в соответствии с системой управления расходами, их нормы и нормативы пересматриваются в связи с переменной технологии и организации изготовления, характеристик материалов, а кроме того с обновлением выпускаемой продукции. Нормы и нормативы формируются с целью:

- недопущения чрезмерного расходования ресурсов;
- обеспечения принятого режима работы компании;
- исключения отклонений с заданных характеристик выпускаемой продукции;
- соблюдения оптимальных условий труда и охраны окружающей среды.

Важнейший участок бухгалтерского учета - это подсчет расходов на изготовление продукции и установление её себестоимости. В себестоимости продукта, как в синтетическом показателе, отображены все нюансы производственной и финансово-хозяйственной работы компании. От себестоимости продукта зависят как объём доходы, так и степень рентабельности компании. По другому изъясняясь, чем экономнее применяются трудовые, материальные и экономические ресурсы при производстве изделий, выполнении работ и оказании услуг, тем выше эффективность изготовления, и больше доход.

На наш взгляд, главными направлениями уменьшения себестоимости продукции считаются увеличение производительности труда и экономия потребляемых ресурсов на базе достижений научно-технического прогресса.

Важное значение также имеет управление процессом формирования себестоимости продукта и, прежде всего, строгий учет производственных расходов и оперативный контроль за экономным и оптимальным применением материальных, трудовых и финансовых ресурсов, усиление борьбы с бесхозяйственностью и расточительством. Вот почему главными задачами учета расходов на изготовление считаются:

- своевременное и объективное отображение фактических расходов производства согласно соответствующим статьям;

- обеспечение информации с целью своевременного контролирования за использованием производственных ресурсов и сравнение с имеющимися нормами, сметами и нормативами;

- выявление запасов уменьшения себестоимости продукта, предупреждение непроизводительных затрат и издержек;

- определение результатов работы любого структурного подразделения компании и др.

Процесс калькулирования себестоимости продукта в индустриальных фирмах в основном состоит из последующих этапов:

- сбор, группировка и детализация первичных расходов в разрезе калькуляционных статей согласно объектам учета расходов и калькулирования;

- установление себестоимости окончательного брака;

- анализ отходов производства и побочной продукции;

- анализ незавершенного производства;

- разделение расходов среди готовой продукцией и незавершенным производством;

- вычисление себестоимости единицы продукции.

В системе учета расходов в металлургических предприятиях используется нормативно-затратный аспект. Если фактические расходы отличаются от нормативных, то разница – или со знаком плюс, или со знаком минус выносится на таким образом именуемые счета отклонений.

Каждый из затрат, зарегистрированный в системе экономического учета, должен относиться и на объект расходов, в качестве которого в металлургической компании выступают каждое организационное подразделение, любой тип деятельности либо любой продукт, для которых, предпочтительно по отдельности, определять расходы.

Условно-постоянные расходы возможно поделить в 2 блока. Таким образом, в случае если 1-ый связан с расходами в проведение капитального и текущего ремонта, то 2-ой, -с расходами на содержание и текущую деятельность цехов и подразделений.

В пределах, утвержденных технико - экономических параметров годового бюджета, на этом комбинате создается ежемесячный бюджет, на основе которого для цеха либо подразделения устанавливается план по себестоимости. Отталкиваясь из результатов анализа выполнения плана согласно себестоимости, создается переменная часть фонда заработной платы подразделений компании. Контроль за исполнением плана по себестоимости проводится поочередно как ежесуточно, так и согласно итогам отчетного месяца.

Учет расходов в производственных фирмах возможно осуществить различными способами в зависимости от следующих методов: оценки расходов, характера производственного течения и полноты включения расходов в себестоимость продукта (рисунок 3.2.).

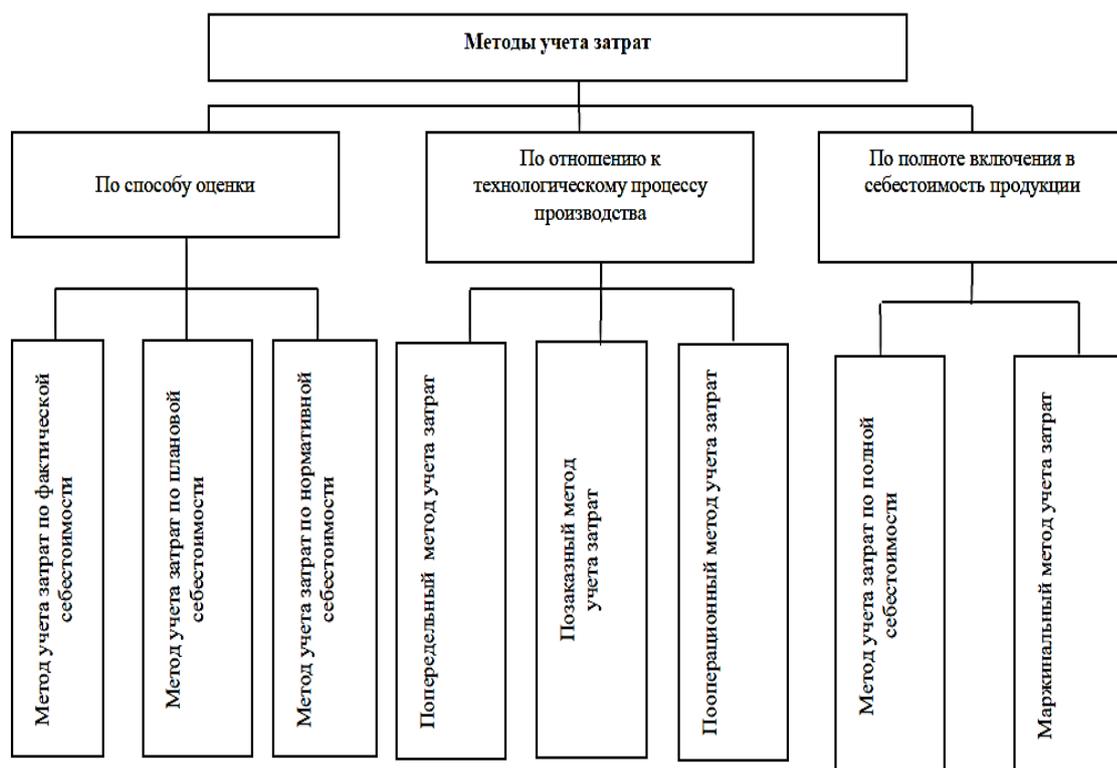


Рисунок 3.2 Классификация методов учета затрат.[21]

В зависимости от метода оценки расходов, выделяют методы их учета согласно фактической, нормативной и плановой (прогнозной) себестоимости. На базе вышеизложенного можно сделать вывод о том, что применение различных методов калькулирования себестоимости в первую очередь всего нацелено в получение достоверной информации о расходах на отдельный продукт. Эта сведения может быть применена как с целью контролирования за соблюдением запланированного уровня расходов в процессе изготовления, так и с целью установления доходности отдельных товаров и принятия на этой основе решений в области ценообразования и ассортиментной политики.

В современных условиях деятельность в металлургических предприятиях особую значимость обретают формирование себестоимости, классификация расходов, контроль за соблюдением функционирующих норм расходов труда и материальных ценностей, а кроме того научно обоснованное калькулирование себестоимости продукта, нацеленное на её понижение.

Для учета отдельных типов продукции металлургической индустрии расходы на её изготовление сгруппировываются по статьям калькуляции. Подобная классификация расходов осуществляется с учетом целевого назначения затрат, а кроме того с целью определения их взаимосвязи с созданием конкретной продукции. Она же дает возможность установить структуру расходов, формирующую себестоимость продукции, раскрывать причины отклонений фактической себестоимости с плановой (нормативной) и, на данной основе, устанавливать неиспользованные запасы снижения уровня расходов на изготовление и увеличения рентабельности отдельных отраслей экономики.

Подобным способом, себестоимость продукции (работ, услуг) лежит в основе решения большого круга управленческих проблем в металлургических предприятиях, эффективность работы которых во многом зависит от оперативной информации о себестоимости.

Сегодняшний период дает возможность в комплексе сформировывать экономическую информацию для целей управления расходами и регулировать стратегические задачи, установленные как перед предприятием в полном, так и перед его определенными структурными подразделениями. С целью осуществления этих задач в металлургических предприятиях подсчет расходов должен быть организован последующим способом:

1. Материальная обособленность расходов в виде активов.
2. Постоянство установленной технологии учета расходов в течение года.
3. Кратковременная определенность фактов хозяйственной работы согласно отражению расходов.
4. Своевременное отображение расходов в учете и отчетности.
5. Отображение расходов в учете, исходя не столько из правовой формы операции, сколько из экономического содержания.
6. Разумное управление бухгалтерского учета расходов.
7. Верное причисление затрат и прибыли к отчетным этапам.

8. Регулирование состава расходов при калькулировании себестоимости продукта (трудов, услуг).

9. Вычисление себестоимости выпускаемой готовой продукции (работ, услуг) и определение финансового результата.

10. Систематизация данных о расходах с целью принятия решений, имеющих долговременный характер.

11. Эффективная система учета расходов дает возможность получить информацию о том, где непосредственно поглощаются расходы и то что гарантирует максимальную прибыль, сформировать их оптимальную структуру, а кроме того дает предприятию вероятность сберечь либо, в том числе и, закрепить свои позиции на рынке.

12. Мониторинг и контролирование за физическим уровнем расходов в сравнении с их нормативами объемами в целях выявления отклонений и развития экономической стратегии в перспективу. [22]

На металлургических предприятиях обычно сформировался аспект к уменьшению расходов в стадии изготовления продукта, таким образом равно как производственные расходы предполагают собою более значительный элемент абсолютных расходов.

В заключительное период в обстоятельствах строгой конкурентной борьбы, быстрого формирования технологического прогресса увеличивается значимость непроизводственных расходов, в частности подобных, равно как расходы в академические изучения и исследования, научно-техническую сборки изготовления и логистику, часть группу расходов, являющих направленность к увеличению.

Таким способом, планирование, подсчет и контроль расходов на предприятиях могут быть организованы согласно различным направлениям, т.е. сферам работы, вызывающим обособленного и целенаправленного учета расходов. Иными словами, система учета расходов должна накапливать данные согласно всем направлениям, какие стимулируют у менеджеров необходимость оценить использованные резервы.[20]

3.2 Основные направления снижения себестоимости продукции АО «Алмалыкский ГМК»

Под руководством и при личном участии Президента суверенного государства Ислама Каримова была разработана и определена стратегия дальнейшего развития страны, признанная как «узбекская модель». Она поставила во главу укрепление экономики, поэтапно переводимой к рыночной, технологическое и техническое обновление производства, модернизацию и диверсификацию промышленности, расширение участия малого и среднего бизнеса и частного предпринимательства, сделавшего социальную политику одним из главных приоритетов и заложившего основы дальнейшего роста благосостояния граждан. На это, в первую очередь, направлены все реформы, проводимые в экономике и обществе, государственные программы, охватывающие все сферы нашей жизни и деятельности.

Деятельность АО «Алмалыкский ГМК» на протяжении последних 25 лет можно считать конкретным примером происходящих в стране масштабных преобразований. Сложности, выпавшие на долю предприятия в первые годы становления, мировые финансово-экономические кризисы научили правильно определять задачи, намечать цели и достигать их. И сегодня можно с уверенностью сказать, что благодаря поддержке правительства страны и лично Президента Республики Узбекистан АГМК уверенно справляется с реализацией всех определяемых руководством государства программ.[25]

За годы независимости были проведены реконструкция и расширение рудника Кальмакыр, что позволило увеличить объемы добычи медной руды с 22 миллионов тонн в год в 2001-м до 32,5 миллиона в 2015 году, и карьера Сары-Чеку, увеличившего производственную мощность с 4,0 млн. тонн до 5,0 млн. тонн руды в год.

Добыча руды на обновленном предприятии – рудоуправлении «Кальмакыр» - в 2015 году выросла по сравнению с 2008-м почти в 1,5 раза,

производство медной продукции также увеличилось в 1,5 раза, драгоценных металлов – в 1,3 раза.

Увеличение объемов добычи предполагало увеличение объемов переработки, на что была направлена модернизация обогатительных подразделений комбината. В ходе поэтапной реконструкции медной обогатительной фабрики с полной заменой флотационного парка были увеличены возможности по переработке, а осуществленный в 2013-2016 годах инвестиционный проект реконструкции отделений измельчения и дробления, стоимостью 117,65 млн. долларов США, позволил не только повысить объемы переработки руды на 20%, доведя их до 35 млн. тонн (против 25 млн. тонн в 1991 году), но и увеличить извлечение металла в процессе флотации, при этом обеспечив снижение удельной нормы электроэнергии на переработку руды. И на этом реконструкция фабрики не останавливается: до 2020 года уже разработаны программы по дальнейшему расширению промышленных мощностей.

Реализуемый сейчас инвестиционный проект по вовлечению в отработку забалансовых отвальных руд месторождения «Кальмакыр», стоимость которого составляет 75,2 млн. долларов США, позволит увеличить объем переработки на 4,0 млн. тонн в год и общая мощность медного обогатительного передела АГМК достигнет 40,2 млн. тонн в год, что на 3,5 млн. т/год больше, чем в 2015 году. Проведенные работы позволят увеличить выпуск меди и, соответственно, производство драгоценных металлов.[27]

В связи с увеличением переработки объемная программа реализуется на медеплавильном заводе. Построенный с обретением независимости уже в 1991 году цех аффинажа золота и серебра, где были получены первые слитки этих металлов высшей пробы, был реконструирован. В прошлом году здесь был сдан в эксплуатацию новый цех по производству серной кислоты производительностью 500 тыс. тонн в год, что позволило укрепить позиции предприятий химической промышленности Узбекистана, занимающихся

производством минеральных удобрений, и увеличить экспортные поставки. На сегодняшний день на МПЗ близится к завершению строительство новой плавильной печи (стоимость проекта – 91,6 млн. долларов США), которая увеличит проектную мощность по выпуску черновой меди до 135 тыс. тонн в год (на 16,7 тыс. тонн), уменьшит расход энергоресурсов, оздоровит экологическую обстановку региона и повысит извлечение серы в серную кислоту.

Годы независимости для АГМК были ознаменованы многочисленными стройками и организацией новых производств. В 2010 году построен горно-обогатительный комплекс «Хандиза» в Сурхандарьинской области, и в этом же году был получен первый цинк из собственного сырья. За пять лет предприятие вышло на проектную мощность – добыча и переработка 650 тысяч тонн полиметаллической руды в год. Сегодня реконструкция по увеличению производственной мощности предприятия продолжается. На территории СИЗ «Ангрен» в 2013 году введено в строй действующих УП «Ангренский трубный завод» по производству 8 тыс. тонн медных труб различных диаметров в год. 85% выпускаемой продукции поставляется на экспорт. В 2014 году в Джизакской области был сдан в эксплуатацию построенный по инициативе главы государства современный цементный завод с комбинированной технологической линией, обеспечивающей производство 350 тыс. тонн белого цемента или 760 тыс. тонн общестроительного портландцемента в год. Уже в 2016 году на предприятии были завершены работы по его расширению с увеличением производства до 1,0 млн. тонн общестроительного портландцемента или 450 тыс. тонн белого цемента в год.

Экономия валютных средств – одна из основных задач предприятия. Ее решение стало своего рода толчком к освоению производства многих видов продукции с привлечением собственных сил, мощностей и местного сырья.

Начав с небольших опытных участков, на АГМК сегодня действуют целые производства по выпуску локализованной продукции. Запущены в действие цех по производству горно-шахтного оборудования с годовой мощностью 127 единиц оборудования, участки по производству сульфата цинка, а также центробежных и осевых вентиляторов.

В результате реализации более чем 50 проектов локализации АГМК произвел продукции на сумму 348,8 млрд. сумов, что позволило сэкономить 166,8 млн. долларов США.[27]

Большое внимание уделяется работе по экономии топливно-энергетических ресурсов. Она включает несколько направлений, которые предполагают замену устаревшего оборудования на новое энергоэффективное, модернизацию и перевооружение, использование возобновляемых источников энергии и многое другое. В 2016 году по отношению к 2008 году обеспечено снижение объемов потребления ТЭР на единицу продукции по электроэнергии на 23%, по природному газу – на 21%. Планируется, что, обеспечив дальнейшее выполнение запланированных мероприятий, эти цифры будут составлять 27% и 24% соответственно.

Результатом выполнения мероприятий по намеченным программам - модернизации, экономии ТЭР, локализации, увеличения объемов добычи и переработки - является увеличение темпов роста производства и снижение себестоимости продукции. Только в прошлом году благодаря предпринятым мерам себестоимость была снижена на 293,3 млрд. сумов, что составило 15,1 процента. По итогам первого полугодия текущего года уже сокращены расходы от планируемых затрат на 113 млрд. сумов, то есть на 11,5 процента.

Но все вышеперечисленное – уже сделанное, а перед промышленными предприятиями стоят новые задачи. И важнейшим направлением реализации наших внутренних резервов и возможностей должно стать поэтапное увеличение глубины переработки отечественных сырьевых ресурсов, которыми богата наша земля, а также расширение объемов и номенклатуры производства продукции с высокой добавленной

стоимостью. Сегодня комбинатом запланирован значительный ряд программ по созданию новых производств.[24]

Для обеспечения стабильной работы комбината, достижения установленных производственных и экономических показателей, основными задачами на 2017 год являются:

- 1) Безусловное выполнение прогнозных параметров производства.
- 2) Дальнейшее наращивание объемов производства цветных и драгоценных металлов за счет расширения сырьевой базы комбината.
- 3) Обеспечение выполнения Государственного заказа по приросту запасов цветных металлов с целью восполнения сырьевой базы действующих горнодобывающих предприятий и расширение минерально-сырьевой базы, путем подготовки новых объектов под прирост запасов цветных металлов.
- 4) Целенаправленное обеспечение выполнения Инвестиционной программы.
- 5) Внедрение передовых энергосберегающих технологий переработки добываемой руды, комплексное извлечение из нее полезных компонентов, особенно редкоземельных металлов.
- 6) Обеспечение сопряженности и повышения уровня загрузки действующих добывающих и перерабатывающих производственных мощностей.
- 7) Выполнение параметров экспорта продукции и услуг.
- 8) Освоение производства новых видов продукции, востребованной на внутреннем и внешних рынках.
- 9) Расширение ассортимента и безусловное выполнение прогнозных параметров Программы Локализации готовой продукции, комплектующих изделий и материалов.
- 10) Снижение объемов импорта за счет оптимизации и расширения устойчивых кооперационных связей между предприятиями – отечественными товаропроизводителями.

11) Повышение эффективности производства и снижение себестоимости затрат за счет экономии и снижения расходов товарно-материальных ценностей, в том числе топливно-энергетических ресурсов за счет внедрения современных технологий и оборудования.

12) Недопущение образования просроченной дебиторской задолженности и поэтапное погашение имеющейся кредиторской задолженности.

13) Решение социальных вопросов, в том числе создание новых рабочих мест и обеспечение занятости населения.

14) Выполнение прогнозных параметров трудоустройства выпускников профколледжей.

15) Повышение энергоэффективности за счет внедрения энергосберегающих технологий.

16) Обеспечить системную работу по подготовке действенного и качественного резерва кадров.

17) Осуществлять мониторинг за профессиональным ростом и деловой активностью лиц состоящих в резерве. [28]

Социальная ответственность

Корпоративной социальной ответственностью (КСО) является концепция, в соответствии с которой организацией учитываются общественные интересы, принимаются ответственность за влияние их деятельности на акционеров, работников, поставщиков, заказчиков, местные сообщества и прочих заинтересованных лиц общественной сферы. Эти обязательства не ограничиваются рамками установленного законодательства и предполагается, что организация добровольно принимает на себя дополнительные мероприятия с целью повысить качество жизни сотрудников организации и членов их семей, местного сообщества, а также общества в целом.

Характерным элементом КСО являются стейкхолдеры – это институты и лица вне или внутри организации, либо имеющие влияние на деятельность конкретной организации, либо испытывающие ее влияние на себе. К этой категории относятся общество и государство, поставщики, кредиторы, инвесторы, потребители, менеджеры, работники.

«Классической моделью КСО является порядок частного урегулирования нерыночных отношений между стейкхолдерами и фирмами. Для применения модели КСО в отечественных условиях необходимо вводить третью силу – региональную власть. Только благодаря «тройственному союзу» работодателей, работников и власти под силу достижение баланса интересов всех заинтересованных стороны и снижение социальных рисков в регионе» говорил Петров А.Б.

В принятых стандартах CSR/КСО-2008 под социальной ответственностью понимаются обязательства компании по принятой ею ответственности решать социальные проблемы коллектива своего персонала, местного населения, а также всего общества. Разработанные иные стандарты в области КСО имеют аналогичные общие определения.

Классическая модель КСО основана на том, что рациональный экономический интерес ориентирует администрацию организации не только на максимальную прибыльность фирмы, но и на улучшение собственной среды обитания – политической, экологической, социальной – за счет добровольного инвестирования части прибыли в институты общества.

Все участники социальных отношений (работодатели, работники, власть) обязаны в разумных и переплетающихся интересах вносить свои вклады в развитие социальной ответственности. В этом случае она перестает быть исключительно интересом корпорации.

В данное время расширяются способы реализации бизнесом социальных программ, хотя не каждая фирма имеет стратегические планы по их осуществлению. От взаимодействия предпринимательских структур, некоммерческого сектора и власти зависит эффективность выполнения социальных программ бизнеса. Однако и бизнес, и власть понимают корпоративную социальную ответственность по-разному, что часто приводит к конфликту и неэффективному сотрудничеству сторон.

АО «Алмалыкский ГМК» проводит собственную социальную политику и является социально ответственным.

Основные направления социальной ответственности:

1. Забота о собственном персонале и их семьях.
2. Забота о качестве производимой продукции.
3. Забота об окружающей среде.
4. Благотворительность.

В частности, заключено Соглашение с профсоюзным комитетом и АО «Алмалыкский ГМК», в котором предусмотрено в 2016 году выделение средств на:

- профессионализм и творческий потенциал персонала 8 250 тысяч сумм;
- Организация досуга работников и членов их семей 4 950 тысяч сумм;
- Благотворительность 3 000 тысяч сумм.

Как видно из показателей значительные средства в 2016 г. предприятие собирается направить на развитие персонала и охрану окружающей среды.

Предприятие тесно сотрудничает с научно-исследовательскими институтами Республики Узбекистан, Российской Федерации. Располагает мощным производственным и интеллектуальным потенциалом для сотрудничества со всеми заинтересованными партнерами.

В соответствии с основными направлениями социальной политики и ответственности, к стейкхолдерам предприятия в данной сфере относятся – таблица 10.

Таблица 10 – Стейкхолдеры АО «Алмалыкский ГМК»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Сотрудники предприятия	1. Население г. Алмалык
2. Поставщики	2. Общественные организации
3. Потребители	3. По договору
4. Собственники	4. Органы государственного управления

Сотрудники предприятия являются основными стейкхолдерами в области социальной ответственности. Именно на них нацелено большинство социальных проектов предприятия.

К прямым стейкхолдерам компании относятся потребители его продукции, так как АО «Алмалыкский ГМК» уделяет значительное внимание вопросам качества выпускаемой продукции, считая себя ответственным за приобретение покупателем продукта наиболее высокого качества.

К косвенным стейкхолдерам АО «Алмалыкский ГМК» относятся, в первую очередь, население региона деятельности предприятия, поскольку предприятие:

- формирует трудовые места;
- выплачивает налоги;

- организует и финансирует объекты социально-культурной сферы (дом культуры, спортивный центр, детский оздоровительный лагерь и пр.);
- занимается благотворительностью.[2]

Основные мероприятия в рамках программы КСО, проводимые на АО «Алмалыкский ГМК», представлены в таблице 11 .

Таблица 11 – Структура программ КСО АО «Алмалыкский ГМК»

Наименование мероприятий	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Творческий потенциал и профессионализм персонала	развитие и обучение персонала, возможности карьерного роста	Работники предприятия	01.01.2017 – 31.12.201	совершенствование систем мотивации труда и компенсационных выплат
Охрана окружающей среды	безопасность труда работников предприятия, дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	Работники предприятия	01.01.2017 – 31.12.201	создание максимально комфортных и безопасных условий труда, совершенствование охраны здоровья и безопасности труда работников;
Работа с молодежью	обеспечение принципа равенства прав и возможностей	Работники предприятия	01.01.2017 – 31.12.201	создание и поддержание качественных условий жизни для работников
Организация досуга работников и членов их семей	создание и поддержание качественных условий жизни для работников	Работники предприятия	01.01.2017 – 31.12.2018	Организация досуга населения
Благотворительность	Адресная помощь для проведения социальных программ	Органы государственного управления	01.01.2017 – 31.12.2018	Материальная поддержка

Проанализируем каждое с основных направлений социальной работы компании наиболее тщательно.

1. Творческий потенциал и профессионализм персонала.

Предприятие – удачное сочетание производственных мощностей и группы квалифицированных специалистов, работников, менеджеров. Творческий потенциал коллектива обеспечивает эффективная концепция

подготовки и переподготовки сотрудников, система обучения резерва руководящих сотрудников.

Учебная база компании содержит 8 специализированных кабинетов на 300 посадочных мест, оборудованных надлежащим оснащением.

Ежегодно больше 2500 рабочих охвачены всеми типами обучения. Ведется плановое обучение профессионалов, с отрывом и без отрыва от производства, основным технологическим специальностям. С 2009 годы осуществляется подготовка специалистов из числа резерва на выставление в состав руководителей.

2. Охрана окружающей среды.

На предприятии большое внимание уделяется проблемам охраны труда, окружающей среды и благоустройству территории.

Функционирует система 3-х ступенчатого контроля обеспечивающая безопасное проведение работ.

Приоритетным для нас был и остается вопрос охраны труда и техники безопасности, жизни и здоровья трудящихся. В 2015 году было проведено 78 проверок по изучению условий труда. В цехах и подразделениях комбината выбраны уполномоченные по охране труда, которыми в течение прошлого года было выдано почти 10 тысяч предписаний. Для них были проведены обучение и семинар-тренинг. Под контролем находились исполнение Соглашения по охране труда, питьевого режима, подготовка к работе в осенне-зимний период, а также работа столовых. Под постоянным контролем профактива находятся социальные объекты. Перед началом летнего оздоровительного сезона и во время его проведения проверялись детские оздоровительные лагеря комбината.

3. В центре внимания Совета профсоюза постоянно находится здоровье тружеников предприятия. В санатории-профилактории АГМК в 2015 году был оздоровлен 3341 работник. В ДОЛ комбината отдохнуло 3085 детей. В лагере «Ёшлик» побывало 211 детей работников АГМК. В

санаториях «Узбекистан» Ялты и Кисловодска поправили здоровье 24 труженика комбината.

Большая работа проводится по организации досуга неработающих пенсионеров АГМК. Для ветеранов труда организованы экскурсии по историческим местам Ташкента и Самарканда, организован отдых в зоне отдыха «Автомобилист» и пансионате «Олтин олма». Всего в этом приняли участие 104 ветерана труда. Для неработающих пенсионеров комбината в ДК «Металлург» ежемесячно проводились концерты.

Профсоюзная организация АГМК заинтересована в подготовке рабочих кадров и повышении их профессионализма. Для этого в цехах и подразделениях комбината проводятся конкурсы профмастерства «Лучший по профессии». В отчетном году такие конкурсы прошли в 20-ти подразделениях по 21-й профессии.

В целях доведения до трудящихся сути и важности государственных программ проводились беседы, «Часы духовности».

Рассмотрим в динамике и структуре затраты предприятия на социальную ответственность – таблица 12.

Таблица 12 – Затраты АО «Алмалыкский ГМК» в сфере социальной ответственности за 2013 – 2016 гг.

Направления деятельности предприятия в сфере социальной ответственности	Период / затраты, тыс. сумм		
	2013	2014	2015
Творческий потенциал и профессионализм персонала	8 965	9 153	9 588
Охрана окружающей среды	6 893	6 991	7 255
Работа с молодежью	2 257	2 358	2 490
Организация досуга работников и членов их семей	3 785	3 890	4 003
Благотворительность	2 511	2 750	3 120
Итого	24 411	25 142	26 456

По данным таблицы 12 видно, что ежегодно предприятие наращивает суммы финансирования расходов на социальную ответственность.

При этом часть расходов данной сферы финансируется за счет чистой прибыли предприятия (благотворительность, организация досуга работников и членов их семей), а часть может быть отнесена на себестоимость выпускаемой продукции (обучение персонала, охрана окружающей среды).

При разработке программ КСО предприятие придерживается следующей структуры:

1. Определение целей и задач программы.
2. Определение стейкхолдеров программы.
3. Определение сроков и календарного плана программы.
4. Определение бюджета программы.
5. Определение основных результатов и показателей эффективности выполнения программы.

Заключение

Целью любого предприятия считается достижение экономического эффекта от деятельности. Экономический результат может быть выражен в зависимости от целей образования и деятельности предприятия как через прибыль, так и через достижение каких-либо общественных, экологических и иных улучшений. Большая часть предприятий стараются максимизировать доход, а это невозможно без анализа себестоимости продукции, отдельных расходов на производство и реализацию продукта, выявления резервов снижения себестоимости и введения рекомендаций по уменьшению расходов на предприятии. Только лишь в комплексе анализируя расходы на производство, верно определяя запасы их уменьшения, компания сумеет достигнуть своей цели и не проиграть своим конкурентам.

В ходе изучения были получены важные теоретические и фактические результаты, в том числе:

1. Себестоимость продукции -это стоимостная оценка израсходованных в ходе изготовления и реализации продукции экономических ресурсов и иных расходов, к примеру, в форме налогов, сборов и обязательных отчислений, осуществляемых в соответствии с действующим законодательством.

В организации и технологии изготовления себестоимость продукта определяется не приобретенными ресурсами, а ресурсами, которые использованы в ходе изготовления в соответствии с нормами их расходов. Себестоимость продукта включает текущие расходы компании, выраженные в денежной форме, на изготовление и реализацию продукции. Себестоимость как показатель указывает, сколько стоит производство продукта для себя - отсюда и слово «себестоимость».

2. Задачами анализа себестоимости продукта считается: анализ обособности и напряженности плана по себестоимости продукции, расходам производства и обращение на основе анализа обращение затрат; установление динамики и уровня выполнения плана по себестоимости;

определение факторов, которые повлияли на динамику показателей себестоимости и выполнение плана по ним, величины и причины отклонений фактических расходов с плановых; анализ себестоимости отдельных типов продукции; обнаружение запасов дальнейшего уменьшения себестоимости продукта.

3. В качестве предмета изучения с целью рассмотрения себестоимости продукции был выбран АО «Алмалыкский ГМК» (Узбекистан), который входит в список основных производственных предприятий государства, выпускает широкий перечень продукции, гарантирует занятость значительного числа работников. АО «Алмалыкский ГМК» - это многопрофильное предприятие, главным видом деятельности которого считается добыча и обработка природного сырья, но в структуру компании вступает множество подразделений, которые занимаются выпуском продукта потребительского назначения.

4. Анализ себестоимости продукта был проведен на примере одного из видов продукции, которую выпускает Управление по производству потребительских товаров – офисная мебель. В ходе анализа была рассмотрена динамика себестоимости продукта, структура расходов на производство продукции в сопоставлении с 2016 и 2015 гг. На примере одной с позиций ассортиментной линейки (шкафа книжного 1800x800x440) проведен анализ структуры и динамики расходов на производство этой продукции.

5. Анализ себестоимости продукта позволяет предоставить наиболее точную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии.

Список использованных источников

1. Ключкова Е. Н. Кузнецов В. И., Платонова Т. Е. Экономика предприятия. М.: Юрайт, 2014. 448 с.
2. Баскакова О. В, Сейко Л. Ф. Экономика предприятия Учебник М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К, 2013. 372 с.
3. 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 Урал. гос. экон. ун-та, 2011. 426 с.
4. Сергеев И. В, Веретенникова И.И. Экономика организации (предприятия). учебное пособие для бакалавров. Москва.: Юрайт, 2013 482 с.
5. Экономика организации (предприятия): учебник и практикум для прикладного бакалавриата / И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова. – Москва: Юрайт, 2015. – 510 с.
6. Иванов, И. Н. Экономика промышленного предприятия: учебник / И. Н. Иванов. – Москва: Инфра–М, 2011. – 393 с.
7. Фролова Т.А. Экономика предприятия. Конспект лекций. Таганрог: Изд-во ТТИ ФЮУ, 2012. 224 с.
8. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности 2-е изд., испр. и доп. Минск: РИГТО, 2012. 6 с.
9. Экономика организации: учебное пособие / В. П. Самарина, Г. В. Черезов, Э. А. Карпов. – Москва: КноРус, 2014. – 318 с.
10. Палий В.Ф. Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). М.: ИНФРА-М, 2010. 279 с.
11. Экономика и управление организацией (предприятием): учебное пособие / И. П. Воробьев, Е. И. Сидорова, А. Т. Глаз. – Минск: Квилория В. Т., 2014. – 371 с.

- 12.Сергеев И.В, И И, Веретенникова . Экономика организации (предприятия). учебное пособие для бакалавров. М.: Юрайт. 2013. 482 с.
- 13.Арзуманова Т. И., Мачабели М. Ш. Экономика и планирование на предприятиях торговли и питания: Учебник. М.: ИТК Дашков и К, 2010. 368 с.
- 14.Бабук, И.М. Экономика промышленного предприятия / И.М. Бабук, Т.А. Сахнович. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 439 с.
- 15.Хисамудинов В.В., Сулейманова Е.В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие для ВУЗов. Финансы и статистика Инфра М.: 2011. 127с.
- 16.Варлачёва Н.В. Управление затратами предприятия: конспект лекций сост. ; Томский политехнический университет. Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2014. 7 с.
- 17.Комплексный экономический анализ предприятия /Под ред. Н.В. Войтоловского, А.П. Кальениной, Н.Н. Мазуровой – Издательство-Питер, 2010 – 576 с. – (Учебник для вузов) ISBN 978-5-91180-464-0
- 18.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.
- 19.Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001№ 197 ФЗ. [Электронный ресурс] // сайт Консультант URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148790/ (дата обращения 30.03.2017);.
- 20.Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» от 30 августа 1996 г. [Электронный ресурс] // ЛЕХ.УЗ URL: http://www.lex.uz/pages/GetAct.aspx?lact_id=90764 (дата обращения 25.03.2017)
- 21.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.
22. 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 (Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 1999 г., № 2, ст. 9; Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2008 г., № 40-41, ст. 412; 2009 г., № 10-11, ст. 115; 2010 г., № 6-7, ст. 52; 2011 г., № 52, ст. 561).
23. Зимин А.Ф. Экономика предприятия: Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2012. 288 с.
24. Бальжинов А.В., Михеева Е.В. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Учебное пособие М.: Улан-Удэ 2010. 119с.
25. Экономика предприятия: учебник / В. Д. Грибов, В. П. Грузинов. – Москва: КУРС: Инфра-М, 2015. 445 с.
26. Базилевич, А.И. Экономика предприятия (фирмы): Учебник для бакалавров М.: Проспект, 2013. 640 с.
27. Санникова И.Н. Учебное пособие "Комплексный экономический анализ" Барнаул: изд-во Алтайский государственный университет, 2010. 169 с.
28. Кузнецова Н.В. Финансово-хозяйственная деятельность: управление и анализ: Учебное пособие. М.: Инфра-М, 2011. 245 с.
29. Платонова Н. Формирование себестоимости в системах учета затрат / Финансовая газета, 2012. № 42. С.2.;
30. Рабинович А.М. Полная себестоимость и управленческие расходы / Бухучет. 2015. № 9. С. 106.
31. Грачев А.В. Финансовая устойчивость предприятия: критерии и методы оценки в рыночной экономике. М.: Дело и сервис 2010. 400 с.

32. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» от 30 августа 1996 г. [Электронный ресурс] // ЛЕХ.УЗ URL: http://www.lex.uz/pages/GetAct.aspx?lact_id=90764 (дата обращения 30.03.2017).
33. Трудовой Кодекс Республики Узбекистан от 21 декабря 1995 г [Электронный ресурс]: // ЛЕХ.УЗ URL: http://www.lex.uz/pages/getpage.aspx?lact_id=145261(дата обращения 30.03.2017);
34. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197 ФЗ. [Электронный ресурс] // сайт Консультант URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148790/ (дата обращения 05.04.2017);
35. Абдусаломова Н.Б. Особенности и пути организации управленческого учета затрат на промышленных предприятиях [Электронный ресурс] // Инновационная наука. 2016. №3-1 (15). URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-i-puti-organizatsii-upravlencheskogo-ucheta-zatrat-na-promyshlennyh-predpriyatiyah> (дата обращения: 10.04.2017).

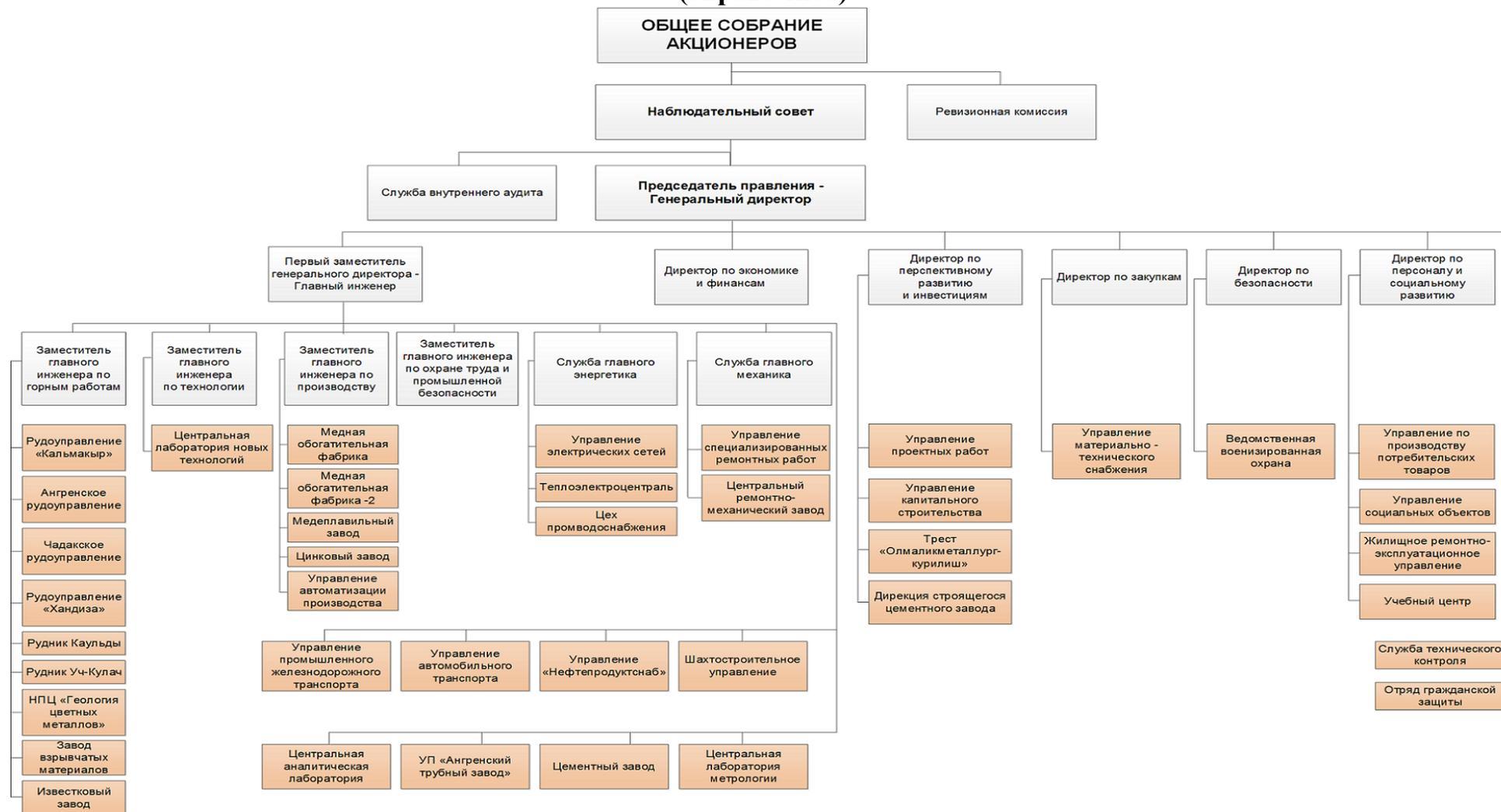
Приложение А (справочное)



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

Структура управления АО "Алмалыкский ГМК"[19]

Приложение Б (справочное)



Организационная структура АО «Алмалыкский ГМК»[19]

