

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

Институт электронного обучения
Специальность 080502 Экономика и управление на предприятии (в электроэнергетике)
Кафедра менеджмента

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

Тема работы
Управление затратами на предприятии

УДК 658.15:005.3:622.333.012(575.1)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3204	Сафаров Фазлиддин Фахриддин угли		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Петухов Олег Николаевич	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Менеджмента	Чистякова Наталья Олеговна	к.э.н., доцент		

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

Институт электронного обучения
 Специальность 080502 Экономика и управление на предприятии (в электроэнергетике)
 Кафедра менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой
Чистякова Н.О.
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Дипломной работы

(бакалаврской работы, дипломной работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-3204	Сафарову Фазлиддину Фахриддину угли

Тема работы:

Управление затратами на предприятии	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	от 26.02.2016 г. № 1590/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:	15.05.2016 г.
--	---------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Учебная литература. 2. Статьи в периодических изданиях. 3. Отчет по преддипломной практике. 4. Отчетность АО «Шаргункумир». 5. Данные с официального сайта АО «Шаргункумир».
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Теоретические основы управления затратами. 2. Оценка деятельности АО «Шаргункумир». 3. Действующая система затрат АО «Шаргункумир». 4. Предложения по совершенствованию действующей системы управления затратами предприятия. 5. Расчет экономической эффективности по внесенным предложениям.
<p>Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Рисунок 4 – Классификация групп затрат 2. Рисунок 8 – Схема процесса управления затратами 3. Рисунок 9 – Динамика и степень выполнения плана по затратам АО «Шаргункумир» за 2013 – 2015 гг., тыс. сум 4. Рисунок 11 – Структура затрат по элементам по АО «Шаргункумир» за 2015 г. (факт) 5. Таблица 3 – Основные финансовые показатели деятельности предприятия 6. Таблица 12 – Основные финансовые показатели деятельности предприятия

	7. Таблица 17 – Затраты АО «Шаргункумир» за 2015 год 8. Таблица 19 – Затраты на 1 т угля в 2015 г.
Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Петухов Олег Николаевич	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3204	Сафаров Фазлиддин Фахриддин угли		

Оглавление

	Реферат.....	5
	Введение.....	6
1	Теоретические основы управления затратами на предприятии.....	8
	1.1 Понятие, сущность и виды затрат.....	8
	1.2 Методы управления затратами.....	14
	1.3 Факторы, влияющие на управление затратами.....	25
2	Анализ деятельности АО «Шаргункумир».....	31
	2.1 Характеристика деятельности предприятия.....	31
	2.2 Оценка экономических показателей предприятия.....	38
	2.3 Анализ затрат предприятия.....	53
3	Разработка мероприятий по совершенствованию системы управления затратами предприятия.....	69
	3.1 Применение метода ABC в системе управления затратами предприятия.....	69
	3.2 Разработка экономического механизма управления затратами на персонал.....	76
4	Социальная ответственность компании АО «Шаргункумир».....	86
	Заключение.....	97
	Список используемых источников.....	101

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит: 103 страницы, 20 рисунков, 33 таблицы, 26 использованных источников.

Ключевые слова: затраты, управление, оптимизация, АО «Шаргункумир», экономическая эффективность.

Объектом исследования является система управления затратами АО «Шаргункумир».

Цель работы – оценка эффективности действующей системы управления затратами и предложения по ее оптимизации.

В процессе исследования проводились: рассмотрение деятельности АО «Шаргункумир», оценка эффективности деятельности предприятия, оценка действующей системы управления затратами предприятия; внесены предложения по оптимизации действующей системы управления затратами, проведена оценка эффективности предложенных к реализации мероприятий.

В результате исследования руководству предприятия предложены меры, способствующие снижению уровня затрат предприятия без учета снижения качества производимой продукции, техники безопасности и социальных условий труда персонала; проведен расчет экономической эффективности внесенных предложений.

Степень внедрения: руководству предприятия составлена служебная записка, включающая предложения по оптимизации и расчет их экономической эффективности.

Область применения: система управления АО «Шаргункумир» в целом и система управления затратами в частности.

Экономическая эффективность/ значимость работы заключается в возможности применения предложенных в работе мероприятий в деятельности предприятия.

В будущем планируется применить предложенные мероприятия в деятельности АО «Шаргункумир».

Введение

Главной целью любого предприятия является получение прибыли - разности между полученными доходами и произведенными расходами. Таким образом, чем больше доходы и меньше расходы, тем больше прибыль. Поэтому успех деятельности предприятия зависит от того, может ли оно влиять на два эти фактора. Если ответ положительный, то такое предприятие можно назвать конкурентоспособным.

Доход предприятия зависит, в первую очередь, от цены проданной продукции (работ, услуг), которое произвело предприятие. А она, в свою очередь, зависит от себестоимости, то есть количества произведенных затрат на единицу продукции. Совершенно очевидно, что от того, как ведется учет затрат и определяется себестоимость произведенной продукции, зависит финансовый результат деятельности предприятия.

Поэтому выбор способа ведения учета затрат актуально для любого предприятия.

Целью работы является рассмотрение порядка учета, анализа и системы управления затратами на современном коммерческом предприятии.

В соответствии с поставленной целью, в работе решаются следующие задачи:

- 1) определение понятия, классификация затрат;
- 2) рассмотрение методов калькуляции затрат и формирования себестоимости;
- 3) рассмотрение порядка финансового и управленческого учета затрат;
- 4) применение полученных теоретических знаний на примере действующего предприятия АО «Шаргункумир»;
- 5) рассмотрение порядка учета затрат на предприятии, проведение анализа динамики и структуры затрат АО «Шаргункумир»;
- 6) получение выводов, разработка предложений по улучшению качества учета и системы затрат на предприятии.

Объект исследования – управление затратами коммерческого предприятия.

Предмет исследования – организация и совершенствование учета и управления затратами АО «Шаргункумир».

Выпускная квалификационная работа представлена четырьмя главами.

В первой главе работы рассмотрены такие понятия, как «затраты», «калькуляция», «себестоимость», дана классификация затрат, рассмотрен порядок ведения финансового и управленческого учета затрат, определены методы калькулирования и расчета себестоимости продукции (работ, услуг).

Во второй главе работы рассмотрена деятельность и порядок управления затратами действующего предприятия – АО «Шаргункумир». Рассмотрение порядка организации учета и управления затратами дополнено анализом затрат компании по экономическим элементам за 2013 – 2015 гг.

В третьей главе работы на основании первой и второй глав работы разработаны и сформулированы в виде предложения руководству АО «Шаргункумир» мероприятия по улучшению качества учета и управления затратами предприятия.

В четвертой главе работы рассмотрена социальная ответственность АО «Шаргункумир».

В качестве источников информации при написании работы были использованы:

- 1) нормативно-правовые акты;
- 2) учебно-методическая литература в области учета затрат;
- 3) статьи из газет и журналов, а также электронные ресурсы сети Интернет на заданную тематику;
- 4) данные финансового учета и отчетность АО «Шаргункумир»;
- 5) данные официального сайта АО «Шаргункумир».

1 Теоретические основы управления затратами на предприятии

1.1 Понятие, сущность и виды затрат

В начале исследования приведем определения издержек, затрат и расходов. Понятия «издержки» и «затраты» нередко употребляются как синонимы, причем термин «издержки» больше характерен для экономической теории, а «затраты» – для учета и управления.

Издержки - это затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции, работ, услуг. Схематически они изображены на рисунке 1.

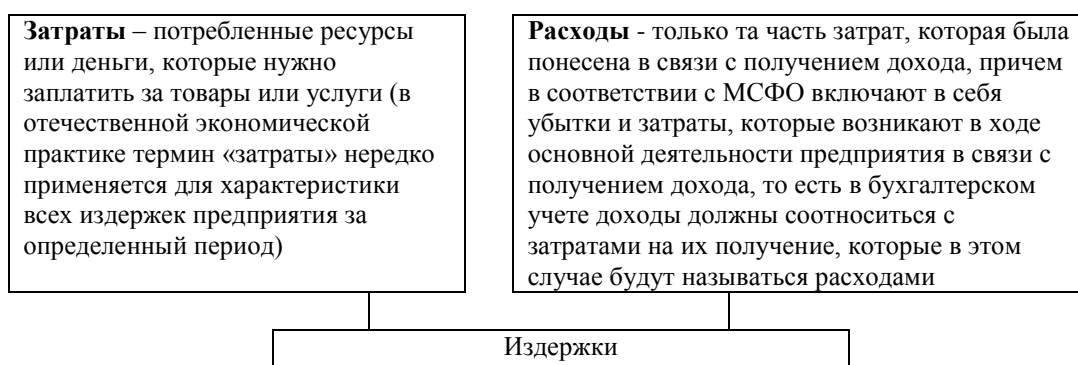


Рисунок 1 – Состав издержек предприятия

В упрощенном виде можно сказать, что расходы – это, по сути, полная себестоимость реализованной продукции. Понятие расходы более узкое, чем понятие затраты [7]. Себестоимость – это выраженные в денежной форме затраты на производство и продажу продукции, работ, услуг – рисунок 2. Она складывается из всех затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и продажу.

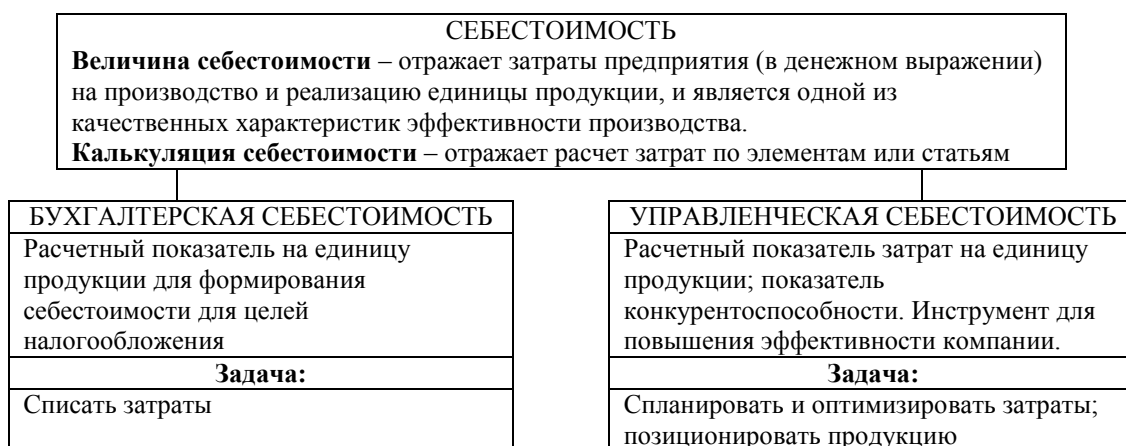


Рисунок 2 – Представление о себестоимости в бухгалтерском и управленческом учете

Основой системы изучения расходов является классификация, использование которой позволяет группировать обособленные данные и представлять их в удобном для понимания виде – рисунок 3.

В зависимости от этапа функционирования предприятия	Элементы расходов на этапе общего управления	Контроль и регулирование как способ оценить эффективность предприятия
Цели классификации затрат предприятия		

Рисунок 3 – Цели классификации затрат предприятия

В зависимости от этапа функционирования предприятия. Задачи функционирования предприятия достигаются за счет общего управления, ведения финансовой деятельности, а также осуществления контроля и регулирования [20]. На каждом этапе актуальны различные показатели затрат, характеризующие проблемы и достижения предприятия – таблица 1.

Элементы расходов на этапе общего управления. Поскольку задачей учета затрат является выявление выгодных путей развития и оценка текущего состояния, выделяют несколько классификационных групп.

Таблица 1 – Классификация затрат в различные периоды функционирования предприятия

Этап общего управления	Этап контроля и регулирования	Этап ведения и учета финансовой деятельности
Цель – установление правильности проводимой политики компании. В структуру последней входит кадровая работа, эффективная рекламная деятельность, определение рынков сбыта и пр. Сопоставление расходов на различные цели служит индикатором состояния предприятия и указывает на необходимость принятия определенных решений	Иллюстрирование проблем или достижений предприятия перед учредителями, а также потенциальными спонсорами и инвесторами. Предприятие, которое имеет расходы, несоразмерные с уровнем доходов, вряд ли будет иметь успех при привлечении стороннего финансирования. Общая картина затрат позволяет формировать новую стратегию функционирования или корректировать прежнюю со стороны владельцев предприятия	Цель – формирование себестоимости продукции и ведение соответствующей отчетности. Корректно составленная калькуляция (определение себестоимости) делает товар конкурентоспособным и исключает появление «бросовых» цен. Правильное оформление бухгалтерских документов позволяет избежать проблем при проверках контролирующими органами

Различия заключаются в признаках, связанных с их возникновением или регулированием. Деление групп происходит следующим образом – рисунок 4.



Рисунок 4 – Классификация групп затрат

Постоянные затраты существуют на протяжении работы предприятия в долгосрочной перспективе и не зависят от объема выпускаемой продукции. К таким затратам относятся оплата электроэнергии, отопления, аренды, амортизации (за исключением амортизации в зависимости от объема выпускаемой продукции) и оплата труда административного персонала [14].

Переменные затраты связаны напрямую с объемом выпускаемой продукции – это оплата труда рабочих, сырья и расходных материалов. Смешанные расходы включают постоянную и переменную составляющие. Так, потребление электроэнергии в производственных помещениях относится к смешанным затратам. Часть оплаты расходуется при освещении, а часть – при эксплуатации рабочего оборудования.

Релевантные затраты зависят от того, какое решение примет руководство, а нерелевантные не зависят. В качестве примера можно привести выбор между использованием собственного автомобиля для перевозки груза и найма стороннего перевозчика. Затраты на содержание автомобиля для предприятия неизменны, а стоимость найма отличается при выборе разных перевозчиков. В результате использование собственного транспорта относится к нерелевантным затратам, а привлечение другой организации – к релевантным [8].

Альтернативные затраты представляют собой потери, которые возникают при выборе одного решения задачи и отказе от другого, альтернативного решения. Разница между расходами для двух альтернативных путей характеризуется значением дифференциальных затрат. Безвозвратные потери относятся к прошедшему времени – на них нельзя повлиять (потери на создание предприятия, оплата начальной стоимости оборудования).

Маржинальные расходы представляют собой затраты на каждую единицу продукции в партии. Использование маржинальных расходов показывает, насколько будет дороже или дешевле каждая последующая единица товара.

Административные затраты отображают все финансовые оттоки, не связанные непосредственно с выпуском продукции – содержание управленческого аппарата, оплата командировок, судебных издержек и др. Операционные затраты характеризуют повседневные потери предприятия. Часто в операционную деятельность включают также административные расходы [4].

Контроль и регулирование – способ оценить эффективность компании. Затраты, которые представляют для общего анализа деятельности предприятия, делятся на контролируемые и неконтролируемые.

Контролируемые расходы можно изменить путем смены политики организации или повлиять на них другим методом (оказать финансовую или правовую помощь). На неконтролируемые расходы повлиять нельзя [21].

Классификация для финансового учета и бухгалтерской деятельности. Данная классификация является основой для составления калькуляции и ведения отчетности. Виды расходов характеризуются совершенно другими, нежели в предыдущих случаях, параметрами – рисунок 5.



Рисунок 5 – Классификация групп затрат для целей финансового учета и бухгалтерской деятельности

Прямые затраты связаны с выпуском продукции (оплата сырья, труда рабочего персонала, амортизация). Непрямые затраты непосредственно с производством не связаны, однако сопутствуют ему все время (аренда зданий, оплата освещения и отопления). Прямые и косвенные расходы могут содержать одинаковые с управленческой классификацией статьи затрат [13].

Расходы на продукцию относятся к производству товара. Расходы периода приводятся за конкретный временной промежуток и не связаны с выпуском продукции.

Основные расходы имеют непосредственное отношение к технологическому процессу. Накладные затраты относятся к обслуживанию производственной линии и осуществлению управленческой функции [10].

Схема определения того, включаются или нет конкретные расходы в расчет себестоимости, приведена на рисунке 6.

В составлении калькуляции используются все затраты, прямо или косвенно связанные с производством товара. Административные, операционные траты и расходы на реализацию не используются при расчете себестоимости и должны компенсироваться прибылью, закладываемой в продукцию.



Рисунок 6 – Определение затрат в себестоимости продукции предприятия

Некоторые группы классификации похожи между собой по содержанию. Необходимость существования таких групп заключается в противопоставлениях, которые позволяют сравнивать затраты по самым разным направлениям деятельности [12].

Именно всесторонний анализ позволяет принимать объективные управленческие решения и вести корректную бухгалтерскую и экономическую политику предприятия [19].

Процесс калькуляции расходов по обычным видам деятельности представлен на рисунке 7.

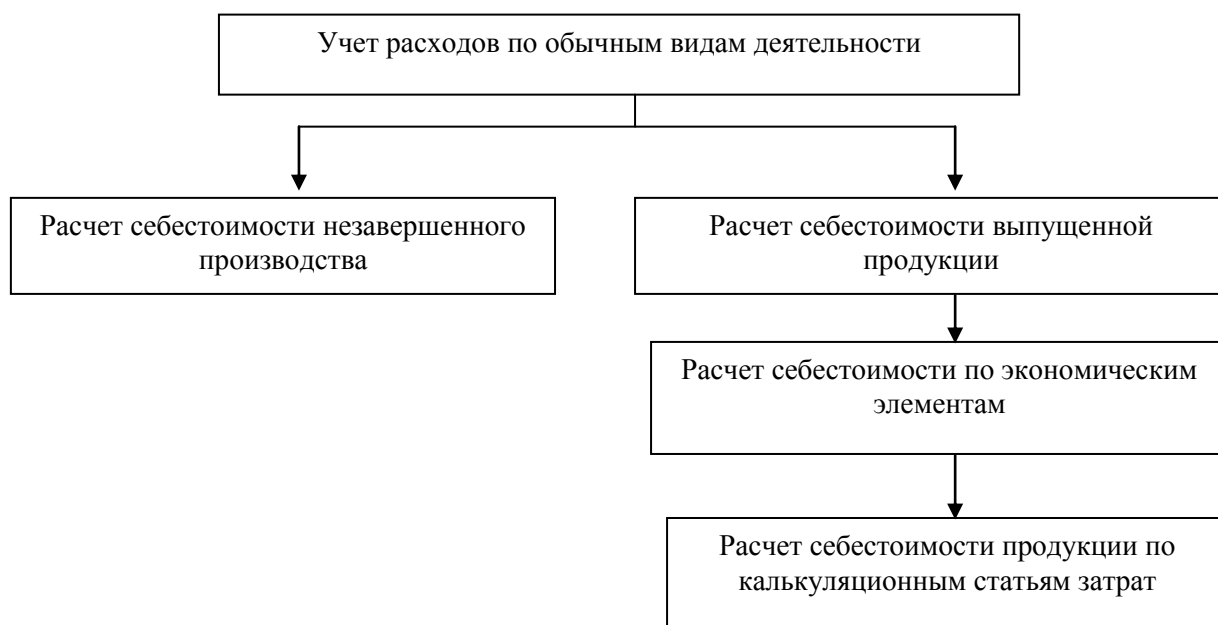


Рисунок 7 – Схема процесса калькуляции себестоимости
продукции (работ / услуг)

Система учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции организуется на каждом предприятии по-разному в зависимости от выбора объектов учета затрат – признаков, согласно которым производят группировку производственных расходов для целей управления себестоимостью. Для того чтобы эффективно управлять затратами, как правило, необходимо иметь данные для контроля по направлениям затрат, по местам их возникновения и по носителям затрат [15].

При этом под местами возникновения затрат понимаются структурные подразделения предприятия, в которых происходит первоначальное потребление ресурсов (например, цех, участок, бригада, стадия, процесс и т.д.), а носителями затрат являются виды продукции (работ, услуг), выпускаемой (выполняемых, оказываемых) данной организацией.

1.2 Методы управления затратами

На современном этапе развития конкурентных отношений, когда предприятия применяют современные технологии, более экономичное и

производительное оборудование, совершенствуют организацию управления предприятиями, получение прибыли посредством увеличения цен становится проблематичным. На первый план выходят неценовые факторы завоевания рынка, в частности посредством улучшения качества производимой продукции, развития гарантийного и послегарантийного обслуживания, предоставления дополнительных услуг. Управление затратами в целях формирования их оптимальной структуры, а также снижения их величины (при условии сохранения качества выпускаемой продукции) позволяет снизить цены на продукцию, что при прочих равных условиях дает предприятию возможность сохранить или даже укрепить свои позиции на рынке [6].

Организация эффективного управления затратами в целях их оптимизации, повышения конкурентоспособности продукции и в конечном счете получения прибыли и обеспечения устойчивого финансового состояния является приоритетным направлением в деятельности предприятий.

Управление затратами - неотъемлемая часть краткосрочной политики предприятия, направленной на обеспечение текущей деятельности необходимыми ресурсами и бесперебойности осуществления производственно-хозяйственной деятельности – рисунок 8.

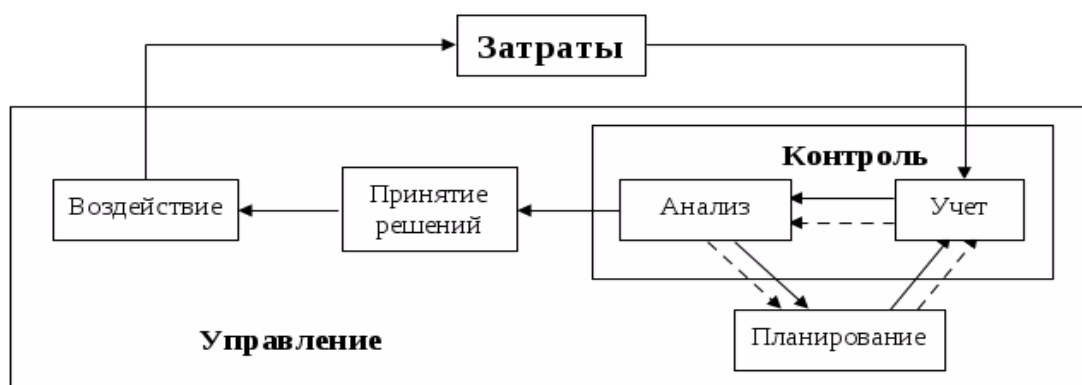


Рисунок 8 – Схема процесса управления затратами

Продолжительное время затраты выявляли и учитывали так называемым котловым методом. В едином бухгалтерском регистре в течение всего отчетного периода учитывали все средства, израсходованные на производство,

независимо от места их потребления и их целевой направленности. Котловой метод не выявлял возможностей снижения затрат, его основным недостатком была обезличенность информации. Такой учет не позволял предприятию получать необходимые данные для контроля за издержками производства по направлениям затрат, местам их возникновения, видам выпускаемой продукции.

В 1887 г. было опубликовано первое издание теоретического труда английских экономистов Дж.М. Фелса и Э. Гарке «Производственные счета: принципы и практика их ведения». Авторы предприняли попытку создать более мобильную систему учета затрат, повышающую информативность данных о затратах и способствующую усилению контроля за их использованием. В основе этой системы лежало деление затрат на фиксированные (сегодня это постоянные расходы) и переменные (условно-переменные). Ученые установили, что изменение фиксированных затрат напрямую не зависит от объема произведенной продукции, а переменные затраты увеличиваются или уменьшаются прямо пропорционально росту или снижению объема производства. Это привело к мысли, что увеличить объем производства можно при расходе меньших ресурсов, чем считалось ранее, так как условно-постоянные затраты увеличиваются неравномерно [23].

Американский экономист А.Г. Черч в 1901 г. в своей работе «Адекватное распределение производственных расходов» разделил условно-постоянные (или накладные) расходы, связанные с производством, на накладные расходы на рабочую силу и на общеорганизационные расходы [23]. С этого времени в научных кругах велась дискуссия о том, в какой пропорции следует включать в себестоимость условно-постоянные расходы. И лишь в 1936 г., когда Дж. Харрисом была выдвинута концепция «директ-костинг», необходимость в распределении накладных расходов исчезла. К середине 1960-х гг. этот метод завоевывает прочные позиции в учете.

Однако для предприятия все более актуальной становится не столько задача точного и полного определения себестоимости, сколько предотвращение

неоправданных затрат, которых можно было бы избежать. Решением этой задачи стало появление в начале XX в. в США, а затем и в Европе системы «стандарт-кост», сравнивающей фактические затраты с нормированными. Учет затрат стал развиваться таким образом, чтобы администрация не только определяла затраты, но и более полно контролировала использование ресурсов, предупреждая возникновение неоправданных затрат. Это привело к формированию Дж.А. Хиггисом концепции центров ответственности, в соответствии с которой затраты не только рассматривались в рамках всего предприятия, но и дифференцировались по центрам ответственности с назначением ответственных лиц. Таким образом, учет затрат сосредоточился не на конечном продукте производства, а непосредственно на производственном процессе.

В настоящее время наиболее распространенными в зарубежной практике системы учета затрат являются:

- 1) система учета полных затрат;
- 2) система учета переменных затрат;
- 3) система учета нормативных затрат;
- 4) система учета затрат по методу ABC;
- 5) система учета затрат по местам возникновения затрат;
- 6) система организации производства и учета ЛТ [18].

Система учета полных затрат (Absorption-costing) представляет собой систему учета затрат и калькулирования продукции, согласно которой все прямые производственные затраты и все косвенные затраты включаются в себестоимость продукции. Указанная система основывается на классификации затрат по способу отнесения на себестоимость (прямые и косвенные). Прямые расходы относятся на конкретный вид продукции экономически обоснованным способом. Общая сумма косвенных затрат распределяется по видам продукции пропорционально выбранным коэффициентам распределения. Чем больше затрат в структуре расходов предприятия являются прямыми, тем более точной оказывается величина себестоимости конкретных видов продукции.

В российской практике применение данной системы учета затрат довольно распространено. Данная система позволяет сформировать полную себестоимость отдельных видов продукции, а также себестоимость незавершенного производства и остатков готовой продукции на складе, вычислить рентабельность отдельных видов продукции.

Основные преимущества данной системы:

- 1) возможность определить себестоимость и рентабельность отдельных видов продукции;
- 2) применение в целях финансового учета и составления внешней отчетности;
- 3) возможность исчислить полную себестоимость готовой продукции, запасов готовой продукции на складе и незавершенного производства;
- 4) широкая сфера применения;
- 5) возможность применения для расчета цены за единицу продукции [7].

К основным недостаткам системы можно отнести следующие:

- 1) субъективность выбора коэффициента распределения; при сложной организационной структуре и большом ассортименте продукции существует вероятность выбора некорректной базы распределения, что искажает реальную величину себестоимости и ведет к установлению необоснованных цен;
- 2) неоднозначность отнесения затрат к одной группе;
- 3) невозможность применения для сравнительного анализа себестоимости однородных товаров, производимых разными предприятиями; можно сопоставить полные себестоимости одинаковых товаров разных производителей, но невозможно провести качественный анализ структуры себестоимости, а именно оценить влияние организационной структуры предприятия, доли постоянных затрат на величину себестоимости [11].

Наиболее эффективно применение системы на предприятиях малых и средних размеров, а также на предприятиях, производящих один или несколько видов продуктов. На более крупных предприятиях, а также на предприятиях со

значительной номенклатурой выпускаемой продукции эффективнее применять систему учета полных затрат в комбинации с другими системами учета.

Система учета переменных затрат, или «директ-костинг» (Direct-costing), представляет собой систему учета затрат и калькулирования, согласно которой только переменные производственные затраты включаются в себестоимость продукции и в оценку конечных запасов, а постоянные затраты в общей сумме относятся на финансовый результат деятельности и не разносятся по видам продукции. Основным понятием данной системы учета затрат является понятие маржинального дохода, который представляет собой доход, полученный предприятием после возмещения всех переменных затрат.

Основные преимущества указанной системы:

1) установление взаимосвязи между объемом производства, величиной затрат и прибылью;

2) определение точки безубыточности, то есть минимального объема производства, при котором предприятие не получит убытка;

3) возможность применения более гибкой системы ценообразования и установление нижней цены единицы продукции, что особенно эффективно при неполной загрузке производственных мощностей и уменьшает затоваривание продукции на складе;

4) упрощение расчета себестоимости (по сравнению с системой учета полных затрат), поскольку отсутствует процедура распределения постоянных расходов по видам продукции;

5) возможность составления оптимальной производственной программы и плана сбыта продукции;

6) возможность определения прибыли, которую приносит продажа каждой дополнительной единицы продукции, что позволяет планировать цены и скидки на определенный объем продаж [10].

Однако система учета переменных затрат не лишена некоторых недостатков, среди которых:

– ведение учета затрат только по производственной себестоимости, что не отвечает требованиям российского законодательства в части формирования себестоимости;

– отсутствие информации о полной себестоимости единицы продукции.

При применении метода переменных затрат необходимо помнить, что он предназначен главным образом для расчета минимальной цены единицы продукции. Если же использовать этот метод для проведения политики сниженных цен (то есть не для дозагрузки производственных мощностей, а для достижения привилегированного положения на рынке), то в случае демпинга (политики сниженных цен) возникает вероятность того, что часть постоянных затрат не будет покрыта маржинальным доходом и предприятие попадет в зону убытков.

Система учета нормативных затрат, или «стандарт-кост» (Standard-cost), представляет собой систему учета затрат и калькулирования с использованием нормативных (стандартных) затрат. В основе ее лежит принцип учета и контроля затрат в пределах установленных норм и нормативов и по отклонениям от них [14].

До начала производственного процесса проводится предварительное нормирование затрат на единицу продукции. Для расчета накладных расходов составляются сметы, которые носят постоянный характер. В случае значительных колебаний объема производства, которые могут привести к изменению величины накладных расходов, составляются скользящие сметы с разбивкой всех статей накладных расходов на постоянные и переменные элементы. Для расчета стандартной себестоимости нормативные затраты на сырье и материалы, на оплату труда и нормативные накладные расходы суммируются. В ходе осуществления производственной деятельности фиксируются все факты отклонений от нормативных показателей. На основе детального анализа причин отклонений разрабатываются управленческие решения по устранению этих причин.

Среди основных недостатков системы «стандарт-кост» можно выделить следующие:

1. Система зависима от внешних условий. Изменения в законодательстве, изменения цен поставщиков, влияние фактора инфляции осложняют расчет нормативных затрат, которые должны быть неизменными в течение определенного периода.

2. Систему невозможно применить на всех стадиях жизненного цикла продукции. Как правило, в период разработки и внедрения товара на рынок затраты более не предсказуемы, поэтому расчет нормативных затрат может быть осуществлен в достаточной степени приблизительно.

3. Система не охватывает качественных показателей деятельности предприятия. Поскольку система опирается на показатели производительности и величины затрат при решении основной задачи, минимизация затрат и отклонений фактических показателей от нормативных, проблемы улучшения качества продукции, расширения номенклатуры дополнительных услуг остаются вне системы.

4. Отклонения от нормативных затрат, показывающие превышение фактических затрат над нормативными (или наоборот), как правило, слишком агрегированы, но не всегда привязаны к конкретным видам продукции, технологическим участкам, партиям продукции [13].

Сфера применения данной системы учета затрат достаточно широка, исключение составляют предприятия с непостоянной номенклатурой выпускаемой продукции или нестабильной технологией производства, а также деятельность на этапе разработки и внедрения нового вида товара.

Недостатки существующих систем учета затрат обусловили поиски новых вариантов учета затрат, одной из которых является система ABC (Activity Based Costing), получившая широкое распространение в западных компаниях различных отраслей. В соответствии с методом ABC предприятие рассматривается как набор взаимосвязанных операций (функций). В процессе операции потребляются различные ресурсы (материалы, труд, оборудование).

Под видом деятельности понимаются все функции, выполняемые для того, чтобы продукт был предоставлен покупателю. Соответственно, продукт принимает на себя затраты на все виды деятельности, которые потребуются для его создания и предоставления покупателю [5].

Принципиальное отличие указанной системы учета затрат от традиционных состоит в порядке распределения косвенных (накладных) расходов. Вся производственно-хозяйственная деятельность разбивается на функции. Чем сложнее деятельность, тем большее число функций выделяется. Первоначально косвенные затраты переносятся на ресурсы пропорционально выбранным драйверам (параметрам распределения), поэтому выделяются все ресурсы, необходимые для выполнения каждой функции. Для каждого вида деятельности выбирается носитель затрат (факторы, вызывающие изменение затрат), который выражается в соответствующих единицах измерения (например, для функции обслуживания оргтехники предприятия носителем затрат может быть число единиц техники, для функции управления персоналом - число сотрудников). Через систему носителей затрат косвенные расходы распределяются на конкретные товары (работы, услуги).

Основные достоинства системы:

- точное определение производственных затрат, возможность устранить непроизводительные расходы;
- эффективный механизм управления затратами и прибылью, поскольку позволяет определить «вклад» каждого вида продукции, каждого клиента, каждой географической зоны в общий финансовый результат;
- возможность контроля не только объема затрат, но и причин их появления;
- возможность применения в качестве инструмента разработки эффективной ценовой и маркетинговой политики.

Указанная система позволяет значительно снизить затраты предприятий, усовершенствовать взаимосвязи между отдельными подразделениями, поэтому имеет большие перспективы внедрения на российских предприятиях. Наиболее

эффективно применение ABC-метода на многоотраслевых предприятиях, в сложных хозяйственных комплексах, где велика доля косвенных затрат в структуре себестоимости [10].

Основными недостатками, связанными с внедрением и применением ABC-метода, являются его трудоемкость, сложность, а также значительные финансовые и материальные затраты на его постановку.

Система учета затрат по местам возникновения затрат (центрам ответственности) зависит от существующей организационной структуры предприятия. Место возникновения затрат - организационная единица предприятия (бригада, отдел, участок, цех), выполняющая конкретные функции, для осуществления которых необходимы определенные ресурсы.

Распределение затрат производится пропорционально выбранным базам распределения [25].

Среди преимуществ системы учета затрат по местам возникновения затрат можно отметить возможность:

- оценки затрат каждого структурного подразделения, их вклада в формирование общего финансового результата деятельности;
- получения оперативных данных о величине фактических затрат по любому структурному подразделению, заказу;
- выявления резервов снижения затрат по структурным подразделениям и по заказам;
- оперативной корректировки затрат в случае изменения технологии, влияния внешних факторов.

Сфера применения данной системы учета затрат не ограничивается какими-либо условиями, однако наибольший эффект от ее внедрения может быть получен в крупных промышленных комплексах с большим количеством переделов [9].

Основным недостатком, связанным с внедрением системы учета затрат по центрам ответственности, является его ресурсоемкость. Кроме того, внедрение системы требует постановки интегрированных информационных

систем, что обуславливает дополнительные инвестиционные затраты и повышение квалификационных требований к персоналу для работы в данной информационной системе.

Система Just-in-time (то есть точно в срок) была разработана и впервые применена в Японии в компании Toyota в середине 1970-х гг. Система основывается на производстве продукции небольшими партиями и отказе от производства продукции крупными партиями. На предприятии практически отсутствуют запасы материально-производственных запасов, снабжение структурных подразделений производится «под заказ», то есть по мере поступления заказа на производство продукции [9]. В принципе JIT не является самостоятельной системой учета затрат, это система организации производства и предприятия в целом, что подразумевает и специфические особенности учета и формирования себестоимости. Цель данной системы - снижение лишних затрат в структуре себестоимости, снижение затрат на содержание, хранение и перевозку, эффективное использование производственных мощностей предприятия. Большая часть затрат становится прямыми. Например, сырье и материалы приобретаются под конкретный заказ (вид продукции), и большая часть затрат по поставке и погрузке-разгрузке материалов и сырья относится на данный заказ; конкретное оборудование участвует в производстве конкретного вида продукции, поэтому затраты на ремонт, текущее обслуживание и амортизационные отчисления становятся прямыми затратами и относятся на конкретный вид продукции.

Основными достоинствами системы являются:

- значительное снижение затрат на хранение и транспортировку запасов, что существенно уменьшает себестоимость продукции;
- сокращение времени на доставку материалов на предприятие;
- уменьшение доли косвенных затрат в структуре себестоимости, в связи с чем расчет себестоимости становится более точным;
- сокращение производственного цикла выполнения заказа;

– оперативность принятия решений по устранению брака, улучшению качества продукции и пр. [17].

Основной недостаток - ограниченная сфера применения. Для формирования заявки на материалы и сырье и их доставки «точно в срок» предпочтительна географическая близость предприятий-поставщиков. Чем дальше находятся предприятия-контрагенты, тем больше времени необходимо для доставки материалов, сырья, запасных частей и тем выше риски доставки (несоблюдение сроков, повреждение в процессе транспортировки и т.п.).

Таким образом, сфера применения ЛТ - предприятия малого или среднего размера и предприятия, производящие достаточно однородную продукцию. Наибольший эффект от применения достигается, если предприятия расположены в непосредственной близости от своих поставщиков.

1.3 Факторы, влияющие на управление затратами

Руководство предприятия все время стоит перед необходимостью выбора оптимальных решений, касающихся цены реализации, номенклатуры, ассортимента и объема выпускаемой продукции, кредитной и инвестиционной политики и много другого. В поисках таких, экономически обоснованных решений рассчитывают и анализируют альтернативные варианты поведения предприятия [22].

Основной задачей планирования затрат является определение экономических результатов деятельности предприятия в ожидаемом будущем.

Планирование - один из элементов управления, включающий в себя выбор цели предприятия и средств для ее достижения. Основная задача планирования - сведение к минимуму риска предпринимательства.

Избирая тот или иной курс действий (особенно предусматривающий вовлечение ресурсов в производство на длительный период), руководство предприятия должно составить четкое представление о том, каких затрат

потребуется этот курс, какого технического или кадрового потенциала, какие последствия повлекут за собой возможные изменения внешней среды.

Каждому рассматриваемому варианту действий соответствуют определенные затраты, уровень которых необходимо рассчитать на стадии планирования.

Планирование затрат заключается в выявлении состава затрат и их количественной оценке. Оно затрат осуществляется для определения общей стоимости потребляемых в процессе производства ресурсов (материальных, трудовых, денежных) и расчета предполагаемой прибыли. Планирование затрат служит базой для контроля за рациональным использованием ресурсов.

При планировании решаются задачи:

- 1) расчет стоимости ресурсов, необходимых для производства продукции;
- 2) определение общего объема затрат на производство;
- 3) исчисление себестоимости производства каждого вида продукции.

Плановый объем затрат рассчитывают исходя из намечаемой структуры (номенклатуры и ассортимента продукции) и объема ее производства [18].

Вышеназванные задачи решаются путем технико-экономических расчетов. При этом используют материальные технические нормы, нормативы труда и иные параметры производственного процесса, фиксируемые технической документацией, а также принимают во внимание экономические условия производственной деятельности: систему оплаты труда, цены ресурсов, нормативы платежей и другие, устанавливаемые законами и нормативными актами.

Определение состава и объема затрат не столько экономическая, сколько технико-экономическая задача. Уровень затрат на предприятии зависит от профессионализма и творческого потенциала инженерных кадров и организаторов производства, а корректность отнесения затрат на виды деятельности предприятия, единицы продукции, производственные

подразделения и другие объекты - от квалификации экономистов и бухгалтеров [25].

В процессе долгосрочного планирования для выбора правильного решения очень важна информация о составе и структуре продукции, о предполагаемых затратах на производство того или иного продукта, об уровне затрат в целом в отдельные периоды, о потребности в капитальных вложениях. На основании этой информации решаются вопросы о том, какие товары продавать на тех или иных рынках, по каким ценам, как осуществлять финансирование, где лучше размещать производство.

Предварительная оценка издержек может предотвратить производство убыточной продукции. Эту оценку следует осуществлять на основе: четко определенных объемов производства (желательно предусмотреть многовариантные задания и расчеты соответствующих затрат); технологии производства изделий; варианты замены материалов; цены на материалы и тарифы на услуги предприятий; разбивки затрат и качественных показателей на составляющие для сравнения их с затратами и показателями, достигнутыми конкурирующими предприятиями. Данная предварительная оценка призвана выявить необходимость дальнейшей модернизации изделия, при разработке перспективных (долгосрочных) планов оценка предполагаемых издержек учитывает затраты на новое оборудование и другие элементы основного капитала.

К расчету предварительных затрат следует приступать на стадии разработки изделий и маркетинговых исследований, так как именно на этой стадии закладывается уровень затрат, начинается планирование доходов и контроль за издержками производства [24].

После расчета нормативных и фактических затрат можно оценить разницу между ними и установить, чем она вызвана: различным объемом прямых затрат, накладных расходов; выбором между производством или приобретением полуфабрикатов; затратами на обеспечение качества,

изменениями стандартных норм; количеством выпускаемой продукции; влиянием спроса, цены или другими факторами.

При предварительном подсчете издержек необходимо постоянно акцентировать внимание на учете прямых затрат, воздействующих на затраты производства, а также на сравнительном анализе расходов при использовании различных материалов и др.

Квалифицированный предварительный расчет, кроме того, позволяет исключить дорогостоящие, нерентабельные элементы из производственного процесса.

При оценке конечных затрат надлежит учесть все возможные расходы на изготовление стандартного изделия, так как выпуск нового изделия часто требует больших материальных и трудовых затрат и накладных расходов, необходимо выявить отклонения от затрат на аналогичные виды уже освоенной продукции [10].

На этапе текущего планирования в условиях рыночной экономики объем допустимых затрат на изделие диктует рыночная цена, основу которой составляют затраты предприятий-конкурентов, производящих аналогичную продукцию.

Допустимые затраты предприятия на производство и реализацию одного i -го изделия можно рассчитать по формуле 4:

$$Z_{\text{доп } i} = C_{\text{рын } i} / K_{\text{рент } i} \quad (4)$$

где: $C_{\text{рын } i}$ - рыночная цена i -го изделия;
 $K_{\text{рент } i}$ - коэффициент рентабельности i -го изделия (отношение прибыли к себестоимости продукции).

В случае, если предприятие принимает решение о производстве продукции без получения прибыли (к примеру, для сохранения рабочих кадров) от такого производства (то есть $K_{\text{дох } i} = 1$), верхним объемом допустимых затрат для предприятия по такому изделию будет выступать рыночная цена изделия [17].

Допустимые материальные затраты $Z_{\text{м } i}$ по i -му изделию рассчитывают по конструкторско-технологическим документам исходя из норм расхода и

рыночных цен материалов, комплектующих изделий и покупных полуфабрикатов:

$$Z_{mi} = g_i * C_j \quad (5)$$

где: g_i - норма расхода j -го материала, комплектующего изделия, покупного полуфабриката;

C_j - рыночная цена j -го материала, комплектующего изделия, покупного полуфабриката.

Допустимые затраты на основную заработную плату производственных работников $Z_{осн. раб.}$ определяют с учетом установленной текущим планом доли коммерческих расчетов, накладных косвенных расходов и дополнительной заработной платы к основной заработной плате рабочих (сметной ставки списания накладных расходов).

1. Если эта доля меньше единицы, то расчет ведут по следующей формуле:

$$Z_{осн. раб.} = \frac{Z_{доп. I}}{1 + K_{ком. I} + K_{накл. I}} - Z_{mi} \quad (6)$$

где: $K_{ком. I}$, $K_{накл. I}$ - соответственно ставки списания на изделие коммерческих, накладных расходов и дополнительной заработной платы работников.

2. Если эта доля превышает единицу, то используют формулу:

$$Z_{осн. раб.} = \frac{Z_{доп. I}}{K_{доп. I} + K_{накл. I}} - Z_{mi} \quad (7)$$

Если объем допустимых затрат таков, что угрожает предприятию убытками, то для него это сигнал, оповещающий, что изделие экономически невыгодно и необходимо срочно принимать меры для повышения эффективности производства [15].

Причины повышения экономически целесообразного уровня затрат следует искать в несовершенной конструкции изделий, устаревающей технологии производства, методах учета и контроля за затратами, которые не способны компенсировать повышенные расходы на отдельные виды ресурсов.

Предварительная оценка (расчет) допустимых затрат - это основа повышения конкурентоспособности предприятия [4].

Таким образом, по результатам первой главы работы были получены следующие выводы.

Основные принципы управления затратами выработаны практикой и сводятся к следующему:

- системность подхода к управлению затратами;
- единство методов, практикуемых на различных уровнях управления затратами;
- управление затратами на всех стадиях жизненного цикла продукта (от создания до утилизации);
- органическое сочетание снижения затрат с высоким качеством продукции (работ, услуг);
- недопущение излишних затрат;
- широкое внедрение эффективных методов снижения затрат;
- совершенствование информационного обеспечения об уровне затрат;
- повышение заинтересованности в производственных подразделениях предприятия в снижении затрат.

Системный подход находит свое выражение в том, например, что эффективность управления затратами оценивают по эффективности самого слабого звена системы. Чтобы то ни было: низкий уровень нормирования затрат, посредственная мотивация и стимулирование персонала за их снижение, недостаточный по объему и неудовлетворительный по качеству анализ, система учета затрат, не обеспечивающая потребность руководства, - оно неизбежно скажется на функционировании системы.

Именно слабое звено определяет надежность (эффективность) работы всей производственной системы, какой и является предприятие.

Недостаточное внимание к одной функции управления затратами может свести на ноль всю работу. Методическое единство управления затратами на разных стадиях предполагает единые требования к информационному обеспечению, планированию, учету, анализу затрат на предприятии.

Соблюдение вышеназванных принципов управления затратами создает базу для экономической конкурентоспособности предприятия и завоевания им передовых позиций на рынках. Далее, от теоретических вопросов, перейдем к рассмотрению деятельности предприятия, изучению порядка учета и организации системы управления затратами на примере АО «Шаргункумир».

2 Анализ деятельности ОА «Шаргункумир»

2.1 Характеристика деятельности предприятия

Узбекистан располагает разведанными запасами угля в количестве 1832,8 млн.тонн, в том числе: бурого - 1786,5 млн.тонн, каменного - 46,3 млн.тонн. Прогнозные ресурсы составляют 323,4 млн. тонн угля. Добыча угля в республике ведется на трех месторождениях: Ангренское (бурый уголь), Шаргуньское и Байсунское (каменный уголь).

Добычу угля на территории Республики Узбекистан осуществляют четыре компании:

1. АО «Узбекуголь» Государственно-акционерной компании «Узбекэнерго» разрабатывает Ангренское месторождение бурого угля открытым способом на УП «Разрез Ангренский» и подземным способом на УП «Управление добычи угля подземным способом».

2. АО «Апартак» разрабатывает Ангренское буроугольное месторождение открытым способом разрезом «Апартак».

3. АО «Шаргункумир» разрабатывает Шаргуньское и Байсунское месторождения каменных углей подземным способом с частичной переработкой добытого угля в каменноугольные брикеты на Шаргуньской брикетной фабрике и Байсунской брикетной установке.

4. АО «Еростигаз» разрабатывает Ангренское буроугольное месторождение способом подземной газификации¹.

Основным потребителем угольного топлива является электроэнергетический сектор, на долю которого приходится свыше 85 % общего потребления угля.

АО «Шаргункумир» создано в 1958 году, занимает 316.2 га площадей. В своем составе имеет: штольни по добыче угля Шаргуньского месторождения. Байсунского месторождения, брикетную фабрику, технологический комплекс погрузки угля, канатно-подвесную дорогу по перевозке угля протяженностью

¹ Экономика Узбекистана // URL: <http://prtuz.tatarstan.ru/economy.htm>

16 км, технологическую автодорогу протяженностью 8 км, автогараж для перевозки рабочих до штолен и обратно, для перевозки угля на технологический комплекс, энергомеханическую мастерскую, охрану.

Основные средства по состоянию на 01.01.2016 год 5742,4 тыс. сум, уставный фонд 7029.4 тыс. сум.

Акции общества размещены, государственная доля в Госкомимуществе 51 % , доля АО «Узбеккумир» 46,85 % , доля трудового коллектива - 1,9 % и прочие 0,25 % . Среднесписочная численность работников 419 человек. Выпускаемая продукция каменный уголь марки СССШ, ССКОМ, ТР. Добыча угля подземная, добывается буро-взрывным способом. Согласно «Баланс ресурсов и распределения угля по угольной отрасли на 2015 год с разбивкой по месяцам» добыча угля на 2015 год установлено в объеме 100,0 тыс. т.

Для подземной добычи угля необходимы основные материалы: взрывчатые материалы, средства взрывания (электродетонаторы), крепежные материалы (лесные, металлокрепь, железобетонная затяжка).

Шахтой разрабатывается угольный пласт «Мощный », который введен в эксплуатации в 1958 году.

Месторождение расположено в 32 км севернее ст. Сариясия Сурхандарьинского область. От этой станции до города Шаргунь проложена ж.д. ветка протяженностью 13 км.

Месторождение с городом связано автомобильной дорогой протяженностью 22 км. Для транспортировки угля от станции 2К до участка погрузки топлива проложена канатно-подвесная дорога протяженностью 18 км.

Промышленные запасы составляют 184,3 тыс. т.

Разработка угля в 2015 году планируется подземным (система разработки короткими очистными забоями) и открытым способом:

1. Выше горизонта + 1840 м участка. Руган | Рихта (подземным способом).

2. Выше горизонта + 1570 м участка Центральный (в районе штольня №5 открытым способом).

3. Выше горизонта + 1750 м участка. Центральный в районе штольня № 1 (открытым способом).

Основной задачей проекта бизнес-плана на 2015 год является определение путей и формирование условий, наиболее эффективного использования имеющегося потенциала отрасли, предусматривающей:

- удовлетворение возрастающих потребностей по потреблению твердого топлива в республике;
- модернизацию, реконструкцию и техническое перевооружение предприятия.
- выбор приоритетных направлений, обеспечивающих надежное и устойчивое функционирование угледобывающих участков;
- совершенствование горных работ на основе внедрения современной технологии с использованием высокопроизводительного оборудования;
- обеспечение рентабельной работы общества и экономической эффективности реформ проводимых в Республики Узбекистан.

В административном отношении Шаргуньское месторождение каменного угля, разрабатываемое шахтой «Шаргуньская», входит в состав Сариасийского района Сурхандарьинской области Республики Узбекистан и находится в 30 км. от железнодорожной станции Узун (г. Узун). От станции Узун до погрузочного пункта угля шахты проложен ведомственный железнодорожный подъездной путь протяженностью 12 км и шоссейная автодорога. От пункта погрузки угля на железнодорожный транспорт до карьера существует автодорога протяженностью 24 км, в том числе автодорога общего назначения ГАК «Узавтойул» -14км.

Местность расположения карьера шахты «Шаргуньская» и верхнего технологического комплекса предприятия гористая, с абсолютными отметками 1925 - 1200м. На промплощадках открытого участка расположено технологическое оборудование, обеспечивающее прием добытой горной массы и транспортировку угля к нижнему технологическому комплексу автотранспортом.

На площадке нижнего технологического комплекса предприятия расположены: участок погрузки угля на железнодорожный транспорт, механический цех, автогараж, АБК, строительно-ремонтный цех.

Климат резко-континентальный с продолжительным жарким сухим летом и холодной зимой. Основной водной артерией района является р.Шаргунь. Электроснабжение района производится от кольцевой энергосистемы.

Учитывая возрастающий спрос на Шаргуньский каменный уголь в странах ближнего и дальнего зарубежья, во исполнение ряда правительственных решений по экспортоориентированности продукции, программой развития предприятия предусматривается рост добычи угля что существенно ускорит финансово-экономическую стабильность.

В последние годы потребность в каменном угле, добываемого в АО «Шаргункумир», возросла и имеет тенденцию к еще новым цементным заводам, переводу действующих цементных и кирпичных заводов на уголь взамен других видов топлива, ориентирована на использование каменного угля с потребностью до 1700 тысяч тонн в год.

Намерения в приобретении Шаргуньского каменного угля выразили страны ближнего зарубежья в объемах до 500 тыс.т. в год.

Из-за снижения объемов производства и сбыта угля добываемого на шахтах, предприятие длительное время не имело средств не только на развитие, а даже на поддержание производственной мощности. С 1990 года не приобреталось и не обновлялось горношахтное оборудование, не имеющее в настоящее время остаточной стоимости. Из-за физического износа производственного и горношахтного оборудования в 2011 году добыча угля снизилась до 18,4 тыс. тонн.

В условиях ограниченных финансовых возможностей АО «Шаргункумир» основным направлением в развитии производства, роста добычи и реализации угля потребителям, снижения затрат на производство продукции, обеспечения стабилизации производственного и финансово-

экономического положения предприятия, является развитие действующей шахты «Шаргуньская».

Постановлением КМ от 06.06.2013 г. № 161 определены источники финансирования инвестиционного проекта «Модернизация АО «Шаргункумир» за счет привлечения средств целевого фонда модернизации и техперевооружения угольной отрасли, что ускорит реализацию проекта, довести в перспективе добычу угля до 900,0 тыс.тонн в год.

Для создания устойчивого финансового положения и источников финансирования для развития производственного потенциала предприятия по бесперебойному обеспечению твердым топливом бюджетных организаций и населения республики, перед АО «Шаргункумир» стоят следующие задачи:

1) возобновить производство добычи и поставки угля в объемах, обеспечивающих самоокупаемость;

2) разработать, согласовать в ГИ «Саноатконгеотехназор» и АО «Узбекуголь» программу развития горных работ, предусмотрев подготовку и добычу угля на участках шахт «Шаргуньская» и «Байсунская», на предусмотренных к отработке по проекту «Модернизация АО «Шаргункумир»;

3) изыскать и заключить договора совместной деятельности с компаниями (фирмами) с условием опережающей предоплаты за предстоящую поставку им добытого угля временно до начала реализации проекта «Модернизация АО «Шаргункумир» при этом разрешить заключение договоров, стоимость которых составляет от 25 до 50 процентов балансовых активов общества, а при превышении этой стоимости - представить на утверждение предстоящему внеочередному общему собранию акционеров;

4) разработать мероприятия АО «Шаргункумир» по возобновлению производства и обеспечению устойчивого финансово-экономического положения общества;

5) обеспечить объем промышленной продукции в размере 11079750 тыс. сум в сопоставимых ценах;

б) получить по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год балансовую прибыль в размере 147,2 тыс. сум, чистую прибыль в сумме 136,0 тыс. сум;

7) обеспечить своевременные расчеты за отгруженной уголь в установленные сроки, по заключенным договорам с потребителями на поставку топлива, не допускать наличия просроченной дебиторской задолженности.

В 2015 г. товарной продукции в сопоставимых ценах произведено на 204902,68 тыс. сум при прогнозе 201326,76 тыс. сум (101,8 %) при темпе 109,8 %, в том числе:

- ООО «Апартак» - 13 181,7 млн. сум, (120,0 %) при темпе 168,2 %;
- АО «Шаргункумир» - 10 310,89 млн. сум, (286,4 %) при темпе 499,5 %;
- филиал «Разрез Ангренинский» - 174 308,5 тыс. сум (95,1 %) при темпе 102,7 %.

Товарной продукции в действующих ценах произведено на 251 427,73 тыс. сум (126,0 %), в том числе:

- филиал «Разрез Ангренинский» - на 242 616,3 тыс. сум (124,0 %);
- ООО «Апартак» - 13 612,2 млн. сум, (115,4 %);
- АО «Шаргункумир» - 13 160,3 млн. сум, (355,3 %).

Непродовольственных товаров народного потребления при прогнозе 93 592,7 тыс. сум произведено на 42 372,99 тыс. сум (45,3 %) с темпом 50,6 %.

Оказано платных услуг всего на 74,1 тыс. сум при прогнозе 76,92 тыс. сум (96,3 %) с темпом 46,2 %.

Добыча угля в 2014 году при прогнозе 4 100 т.т. добыто 3 989,6 т.т. (97,3 % к прогнозу) с темпом 102,5 %, в том числе АО «Шаргункумир» при прогнозе 4 064 т.т. добыто 3 930,87 т.т. (96,7 %) при темпе 102,5 %.

При прогнозе 320,0 т.т. добыто каолинов 64,61 т.т. (20,2 % к прогнозу) с темпом 91,9 %, в том числе: первичного каолина – 64,61 т.т. при прогнозе 120 т.т. (53,8 %) при темпе 96,9 %; вторичного – 0 т.т. при прогнозе 200,0 т.т.

Поставка угля при прогнозе 5 194,0 т.т., составила 3 952,55 т.т. (76,1 % к прогнозу) с темпом 74,7 %, в том числе: АО «Шаргункумир» при прогнозе 5

158,0 т.т. – 3874,7 т.т. (75,1 %) при темпе 74,6 %.

Поставка угля бюджетным организациям выполнена в объеме 291,21 т.т. (104,9 % к заданию).

Поставка угля через биржевые торги и по прямым договорам по среднебиржевым котировкам выполнена в объеме 141,50 т.т. при плане 383 550 т.т. (36,8 %).

Поставка угля по прямым договорам с ГАК «Узбекэнерго» при прогнозе 4105,2 т.т. произведена в объеме 3479 т.т. (84,7 %), то есть с невыполнением на 626,2 тыс. тонн к прогнозу.

Вскрыша. На АО «Шаргункумир» произведено вскрышных работ всего 18 342,54 тыс. куб.м при прогнозе 32 000 тыс.куб.м (57,3 % к прогнозу при темпах 103,9 %), в том числе: ж.д.транспортом – 4 551,42 тыс. куб. м при прогнозе 5 900,0 тыс. куб. м (77,1 %) при темпах 122,4 %; автотранспортом – 284,7 тыс. куб. м при прогнозе 12 000 тыс. куб. м (77,4 %) при темпах 87,3 %; бестранспортной – 3 116,7 тыс. куб. м при прогнозе 3 800,0 тыс. куб. м (82,0 %) при темпах 102,2 %; конвейерным – 1 389,8 тыс. куб. м при прогнозе 10 300,0 тыс. куб. м (42,9 %)

Произведено продукции по Программе локализации при прогнозе 3400,0 тыс. сум 3 411,3 тыс. сум (100,3 %) с темпом 103,7 %.

Среднесписочная численность работающих при прогнозе 6631 чел., фактически 6 248 чел. (94,2 %)

Фонд оплаты труда при прогнозе 78,53 млрд. сум, фактически 78,34 млрд. сум с темпом 102,6 %.

Среднемесячная зарплата по АО «Узбекуголь» составила 1 044,9 тыс. сум при плане 986,9 тыс. сум (105,9 % к прогнозу) с темпом 118,3 %.

Себестоимость добычи 1 тонны угля при прогнозе 49345,7 сум фактически 51582,0 тыс. сум.

2.2 Оценка экономических показателей предприятия

На основании финансовой отчетности за 2013 – 2015 гг. проведем анализ экономических показателей деятельности предприятия – таблица 2.

Таблица 2 – Аналитический баланс предприятия

Актив	2012	2013	2014	2015
I Долгосрочные активы				
Основные средства	3 823 574	3 722 156	5 742 438	6 623 593
Финансовые вложения	2 565	2 565	2 565	3 110
Капитальные вложения	136 641	136 641	136 641	136 641
Итого по разделу I	3 962 780	3 861 362	5 881 644	6 763 344
II Текущие активы				
Запасы	3 033 100	3 208 715	1 703 744	1 638 383
Дебиторская задолженность:	895 601	2 441 611	3 757 530	3 280 542
Краткосрочные инвестиции		8 649	28 233	85 185
Денежные средства и денежные эквиваленты	141 888	61 911	106 180	113 716
Расходы будущих периодов	83 228	167 289	361 108	416 070
Итого по разделу II	4 153 817	5 888 175	5 956 795	5 533 896
БАЛАНС	8 116 597	9 749 537	11 838 439	12 297 240
I Источники собственных средств				
Уставный капитал	7 029 420	7 029 420	7 029 420	7 029 420
Резервный капитал	3 908 796	3 490 381	3 164 478	3 143 381
Нераспределенная прибыль	-13 116 462	-12 752 101	-13 021 225	-11 138 638
Итого по разделу I	-2 178 246	-2 232 300	-2 827 327	-965 837
II Обязательства				
Долгосрочная кредиторская задолженность	462 129	387 671	2 310 307	1 075 205
Прочие долгосрочные обязательства	812 692	812 692	1 413 537	1 676 640
Текущие обязательства	9 020 022	10 781 474	10 941 922	10 511 232
Оценочные обязательства	10 294 843	11 981 837	14 665 766	13 263 077
БАЛАНС	8 116 597	9 749 537	11 838 439	12 297 240

По результатам формирования аналитического баланса предприятия видно, что в сравнении с началом рассматриваемого периода произошло увеличение валюты баланса. В активе прирост имущества происходил за счет роста остатков по текущим активам; пассиве прирост источников имущества связан, в основном, с приростом остатков по текущим обязательствам.

Основные финансовые показатели деятельности предприятия представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Основные финансовые показатели деятельности предприятия

Показатели	2012	2013	2014	2015
Выручка	31 041	2 039 005	13 049 201	10 404 316
Себестоимость продаж	79 908	2 476 059	14 038 711	8 936 344
Валовая прибыль	-48 867	-437 054	-989 510	1 467 972
Административные расходы	50 100	200 321	1 029 708	717 214
Прочие доходы от основной деятельности	53 403	1 427 592	4 371 571	2 540 604
Прочие операционные расходы	142 565	356 329	2 220 246	2 055 776
Прибыль (убыток) от основной деятельности	-188 129	433 888	132 107	1 235 586
Прибыль (убыток) до уплаты налогов	-188 129	433 888	132 107	1 235 586
Налог на доход (прибыль)		37 843	28 588	124 102
Прочие налоги от прибыли		31 684	8 282	88 919
Чистая прибыль	-188 129	364 361	95 237	1 022 565

По результатам расчетов видно, что в рассматриваемом периоде происходило увеличение показателей выручки, прочих доходов от основной деятельности, чистой прибыли, а также себестоимости продаж и административных расходов.

При проведении горизонтального анализа баланса предприятия (таблица 4) видно, что в активе наибольший прирост происходил по текущим активам, а в пассиве – по текущим обязательствам (краткосрочная кредиторская задолженность).

При проведении вертикального анализа баланса (таблица 5) видно, что наибольший удельный вес в течение рассматриваемого периода в структуре активов занимают текущие активы, доля которых к концу рассматриваемого периода имеет тенденцию к росту. В структуре пассивов наибольший удельный вес в течение рассматриваемого периода занимают текущие обязательства, доля которых к концу рассматриваемого периода незначительно снизилась (за счет роста доли собственных средств).

Таблица 4 – Горизонтальный анализ за 2013 – 2014 гг.

Статьи	Год				Абсолютное отклонение, млн. сум			Темп прироста, %		
	2012	2013	2014	2015	2013/2012	2014/2013	2015/2014	2013/2012	2014/2013	2015/2014
I Долгосрочные активы										
Основные средства	3 823 574	3 722 156	5 742 438	6 623 593	-101 418	2 020 282	881 155	-2,65	54,28	15,34
Финансовые вложения	2 565	2 565	2 565	3 110	-	-	545	-	-	21,25
Капитальные вложения	136 641	136 641	136 641	136 641	-	-	-	-	-	-
Итого по разделу I	3 962 780	3 861 362	5 881 644	6 763 344	-101 418	2 020 282	881 700	-2,56	52,32	14,99
II Текущие активы										
Запасы	3 033 100	3 208 715	1 703 744	1 638 383	175 615	-1 504 971	-65 361	5,79	-46,90	-3,84
Дебиторская задолженность:	895 601	2 441 611	3 757 530	3 280 542	1 546 010	1 315 919	-476 988	172,62	53,90	-12,69
Краткосрочные инвестиции	-	8 649	28 233	85 185	8 649	19 584	56 952	-	226,43	201,72
Денежные средства и денежные эквиваленты	141 888	61 911	106 180	113 716	-79 977	44 269	7 536	-56,37	71,50	7,10
Расходы будущих периодов	83 228	167 289	361 108	416 070	84 061	193 819	54 962	101,00	115,86	15,22
Итого по разделу II	4 153 817	5 888 175	5 956 795	5 533 896	1 734 358	68 620	-422 899	41,75	1,17	-7,10
БАЛАНС	8 116 597	9 749 537	11 838 439	12 297 240	1 632 940	2 088 902	458 801	20,12	21,43	3,88

Продолжение таблицы 4

Статьи	Год				Абсолютное отклонение, млн. сум			Темп прироста, %		
	2012	2013	2014	2015	2013/2012	2014/2013	2015/2014	2013/2012	2014/2013	2015/2014
Источники собственных средств										
Уставный капитал	7 029 420	7 029 420	7 029 420	7 029 420	-	-	-	-	-	-
Резервный капитал	3 908 796	3 490 381	3 164 478	3 143 381	-418 415	-325 903	-21 097	-10,70	-9,34	-0,67
Нераспределенная прибыль	-13 116 462	-12 752 101	-13 021 225	-11 138 638	364 361	-269 124	1 882 587	-2,78	2,11	-14,46
Итого по разделу I	-2 178 246	-2 232 300	-2 827 327	-965 837	-54 054	-595 027	1 861 490	2,48	26,66	-65,84
II Обязательства										
Долгосрочная кредиторская задолженность	462 129	387 671	2 310 307	1 075 205	-74 458	1 922 636	-1 235 102	-16,11	495,95	-53,46
Прочие долгосрочные обязательства	812 692	812 692	1 413 537	1 676 640	-	600 845	263 103	-	73,93	18,61
Текущие обязательства	9 020 022	10 781 474	10 941 922	10 511 232	1 761 452	160 448	-430 690	19,53	1,49	-3,94
Оценочные обязательства	10 294 843	11 981 837	14 665 766	13 263 077	1 686 994	2 683 929	-1 402 689	16,39	22,40	-9,56
БАЛАНС	8 116 597	9 749 537	11 838 439	12 297 240	1 632 940	2 088 902	458 801	20,12	21,43	3,88

Таблица 5 – Вертикальный анализ баланса

Статьи	Год				Удельный вес, %				Отклонение удельных весов, %		
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015	2013/2012	2014/2013	2015/2014
I Долгосрочные активы											
Основные средства	3 823 574	3 722 156	5 742 438	6 623 593	47,11	38,18	48,51	53,86	-8,93	10,33	5,36
Финансовые вложения	2 565	2 565	2565	3 110	0,03	0,03	0,02	0,03	-0,01	0,00	0,00
Капитальные вложения	136 641	136 641	136 641	136 641	1,68	1,40	1,15	1,11	-0,28	-0,25	-0,04
Итого по разделу I	3 962 780	3 861 362	5 881 644	6 763 344	48,82	39,61	49,68	55,00	-9,22	10,08	5,32
II Текущие активы											
Запасы	3 033 100	3 208 715	1 703 744	1 638 383	37,37	32,91	14,39	13,32	-4,46	-18,52	-1,07
Дебиторская задолженность:											
Краткосрочные инвестиции	0	8 649	28 233	85 185	0,00	0,09	0,24	0,69	0,09	0,15	0,45
Денежные средства и денежные эквиваленты	141 888	61 911	106 180	113 716	1,75	0,64	0,90	0,92	-1,11	0,26	0,03
Расходы будущих периодов	83 228	167 289	361 108	416 070	1,03	1,72	3,05	3,38	0,69	1,33	0,33
Итого по разделу II	4 153 817	5 888 175	5 956 795	5 533 896	51,18	60,39	50,32	45,00	9,22	-10,08	-5,32
БАЛАНС	8 116 597	9 749 537	11 838 439	12 297 240	100,00	100,00	100,00	100,00	-	-	-
I Источники собственных средств											
Уставный капитал	7 029 420	7 029 420	7 029 420	7 029 420	86,61	72,10	59,38	57,16	-14,51	-12,72	-2,22
Резервный капитал	3 908 796	3 490 381	3 164 478	3 143 381	48,16	35,80	26,73	25,56	-12,36	-9,07	-1,17
Нераспределенная прибыль	-13 116 462	-12 752 101	-13 021 225	-11 138 638	-161,60	-130,80	-109,99	-90,58	30,80	20,81	19,41
Итого по разделу I	-2 178 246	-2 232 300	-2 827 327	-965 837	-26,84	-22,90	-23,88	-7,85	3,94	-0,99	16,03
II Обязательства											
Долгосрочная кредиторская задолженность	462 129	387 671	2 310 307	1 075 205	5,69	3,98	19,52	8,74	-1,72	15,54	-10,77
Прочие долгосрочные обязательства	812 692	812 692	1 413 537	1 676 640	10,01	8,34	11,94	13,63	-1,68	3,60	1,69
Текущие обязательства	9 020 022	10 781 474	10 941 922	10 511 232	111,13	110,58	92,43	85,48	-0,55	-18,16	-6,95
Оценочные обязательства	10 294 843	11 981 837	14 665 766	13 263 077	126,84	122,90	123,88	107,85	-3,94	0,99	-16,03
БАЛАНС	8 116 597	9 749 537	11 838 439	12 297 240	100,00	100,00	100,00	100,00	-	-	-

Таблица 6 – Группировка активов по степени ликвидности, тыс. сум

Активы	Год			
	2012	2013	2014	2015
1. Наиболее ликвидные активы (А1)	141 888	70 560	134 413	198 901
2. Быстро реализуемые активы (А2)	895 601	2 441 611	3 757 530	3 280 542
3. Медленно реализуемые активы (А3)	3 116 328	3 376 004	2 064 852	2 054 453
4. Трудно реализуемые активы (А4)	3 962 780	3 861 362	5 881 644	6 763 344
Баланс	8 116 597	9 749 537	11 838 439	12 297 240

При рассмотрении данных, представленных в таблице, видно, что наибольшую долю в структуре активов занимают медленно- (А3) и труднореализуемые (А4) активы. При этом их доля к концу рассматриваемого периода снижается за счет роста доли быстро реализуемых (А2), а также наиболее ликвидных (А1) активов. К положительной тенденции можно отнести рост активов группы А1. К отрицательной тенденции можно отнести рост активов группы А2 (дебиторской задолженности).

Таблица 7 – Группировка пассивов по степени срочности погашения, тыс. сум

Пассивы	Год			
	2012	2013	2014	2015
1. Наиболее срочные обязательства (П1)	9 020 022	10 781 474	10 941 922	10 511 232
2. Текущие обязательства (П2)	462 129	387 671	2 310 307	1 075 205
3. Долгосрочные обязательства (П3)	812 692	812 692	1 413 537	1 676 640
4. Собственные пассивы (П4)	-2 178 246	-2 232 300	-2 827 327	-965 837
Баланс	8 116 597	9 749 537	11 838 439	12 297 240

При рассмотрении данных, представленных в таблице, можно отметить, что у предприятия нет пассивов группы П4 (собственный капитал). Кроме того, велика доля наиболее срочных обязательств (П1). К положительным моментам можно отнести снижение отрицательного остатка по пассивам группы П4. К отрицательным моментам можно отнести стабильно высокий уровень и постоянный рост пассивов группы П1.

Таблица 8 – Определение степени ликвидности баланса предприятия

Нормативное соотношение статей актива и пассива	Фактическое (текущее) сопоставление статей актива и пассива баланса			
	2012	2013	2014	2015
A1 > П1	-	-	-	
A2 > П2	+	+	+	+
A3 > П3	+	+	+	+
A4 < П4	-	-	-	

По данным, представленным в таблица 8, видно, что в рассматриваемом периоде (2012 – 2015 гг.) баланс предприятия не является абсолютно ликвидным. По предприятию не выполняется первое и четвертое неравенства. Это говорит о том, что у рассматриваемого предприятия нет достаточного количества наиболее ликвидных активов для немедленного погашения наиболее срочных обязательств, а также у предприятия нет собственного оборотного капитала. Все текущие, а также часть долгосрочных активов предприятия сформированы за счет заемных средств.

Таким образом, у рассматриваемого предприятия есть проблемы с ликвидностью и финансовой устойчивостью. В подтверждение этого рассчитаем и проанализируем следующие показатели.

Таблица 9 – Показатели ликвидности по предприятию

Показатели	Год			
	2012	2013	2014	2015
Общий показатель ликвидности	0,46	0,55	0,54	0,53
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	0,01	0,01	0,02
Коэффициент критической ликвидности	0,12	0,23	0,36	0,33

По результатам расчетов видно, что у рассматриваемого предприятия все относительные показатели ликвидности не соответствуют установленным нормативам. При этом в сравнении с началом рассматриваемого периода заметна тенденция к росту значений показателей данной группы.

Таблица 10 – Показатели финансовой устойчивости по предприятию

Показатели	Нормативные значения	Год			
		2012	2013	2014	2015
1. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	> 0,1	-1,48	-1,03	-1,46	-1,40
2. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными средствами	0,6 - 0,8	-2,02	-1,90	-5,11	-4,72
3. Коэффициент маневренности собственного капитала	> 0,5	2,82	2,73	3,08	8,00
4. Индекс постоянного актива	0,5	-1,82	-1,73	-2,08	-7,00
5. Коэффициент автономии	> 0,5	-0,27	-0,23	-0,24	-0,08
6. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	< 1	-4,73	-5,37	-5,19	-13,73

По результатам расчетов видно, что в рассматриваемом периоде по предприятию все показатели финансовой устойчивости имеют отрицательное значение. Это связано с тем, что в 2012 – 2015 гг. у предприятия нет собственного капитала (из-за убытков, которые были получены предприятием в предшествующих периодах, и которые отражены в первом разделе пассива баланса). При этом, к концу рассматриваемого периода заметна тенденция к улучшению значений показателей финансовой устойчивости. Это связано с тем, что в 2013 – 2015 гг. по результатам деятельности предприятия вместо убытка была получена прибыль.

Таблица 11 – Абсолютные показатели финансовой устойчивости предприятия

Показатель	Год			
	2012	2013	2014	2015
Источники собственных средств (ж)	-2 178 246	-2 232 300	-2 827 327	-965 837
Основные средства и вложения (а)	3 962 780	3 861 362	5 881 644	6 763 344
Собственные оборотные средства (Ес=ж - а)	-6 141 026	-6 093 662	-8 708 971	-7 729 181
Долгосрочные кредиты и займы	1 274 821	1 200 363	3 723 844	2 751 845
Собственные и долгосрочные заемные средства (Ет = Ес + К2)	-4 866 205	-4 893 299	-4 985 127	-4 977 336
Краткосрочные кредиты и займы	9 020 022	10 781 474	10 941 922	10 511 232
Основные источники формирования запасов и затрат (Еобщ = Ет + К1)	4 153 817	5 888 175	5 956 795	5 533 896
Запасы и затраты (б)	3 033 100	3 208 715	1 703 744	1 638 383
Излишек или недостаток собственных оборотных средств (Ес = Ес - б)	-9 174 126	-9 302 377	-10 412 715	-9 367 564
Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных средств (Ет = Ет - б)	-7 899 305	-8 102 014	-6 688 871	-6 615 719
Излишек или недостаток основных источников формирования запасов и затрат (Еобщ = Еобщ - б)	1 120 717	2 679 460	4 253 051	3 895 513
Тип финансовой устойчивости	Кризисное финансовое состояние			

По результатам проведенных расчетов можно сказать, что финансовое состояние предприятия в 2012 – 2015 гг. – кризисное. Это связано с тем, что у предприятия нет собственных средств. Кроме того, у рассматриваемого предприятия нет собственного оборотного капитала, поэтому все оборотные и часть долгосрочных активов сформированы за счет заемных средств.

Таблица 12 – Основные финансовые показатели деятельности предприятия

Показатели	Год				Отклонения, тыс. сум		
	2012	2013	2014	2015	2013/2012	2014/2013	2015/2014
Выручка	31 041	2 039 005	13 049 201	10 404 316	2 007 964	11 010 196	-2 644 885
Себестоимость продаж	79 908	2 476 059	1 4038 711	8 936 344	2 396 151	11 562 652	-5 102 367
Валовая прибыль	-48 867	-437 054	-989 510	1 467 972	-388 187	-552 456	2 457 482
в % к выручке	-157,43	-21,43	-7,58	14,11	135,99	13,85	21,69
Административные расходы	50 100	200 321	1 029 708	717 214	150 221	829 387	-312 494
Прочие доходы от основной деятельности	53 403	1 427 592	4 371 571	2 540 604	1 374 189	2 943 979	-1 830 967
Прочие операционные расходы	142 565	356 329	2 220 246	2 055 776	213 764	1 863 917	-164 470
Прибыль (убыток) от основной деятельности	-188 129	433 888	132 107	1 235 586	622 017	-301 781	1 103 479
Прибыль (убыток) до уплаты налогов	-188 129	433 888	132 107	1 235 586	622 017	-301 781	1 103 479
в % к выручке	-606,07	21,28	1,01	11,88	627,35	-20,27	10,86
Налог на доход (прибыль)	-	37 843	28 588	124 102	37 843	-9 255	95 514
Прочие налоги от прибыли	-	31 684	8 282	88 919	31 684	-23 402	80 637
Чистая прибыль	-188 129	364 361	95 237	1 022 565	552 490	-269 124	927 328
в % к выручке	-606,07	17,87	0,73	9,83	623,94	-17,14	9,10

По результатам расчетов, представленных в табл. 11, можно отметить, что убыток был получен только по результатам 2012 года, а прибыль – по результатам 2013 – 2015 гг. На это повлияли следующие факторы: рост выручки от реализации, рост прочих доходов от основной деятельности.

В целом, несмотря на наличие чистой прибыли, а не убытка, необходимо отметить, что доля чистой прибыли в выручке в течение всего периода невелика.

Таблица 13 – Показатели рентабельности по предприятию

Показатели	Год				Отклонения		
	2012	2013	2014	2015	2013/2012	2014/2013	2015/2014
Выручка	31 041	2 039 005	13 049 201	10 404 316	2 007 964	11 010 196	-2 644 885
Прибыль (убыток) от основной деятельности	-188 129	433 888	132 107	1 235 586	622 017	-301 781	1 103 479
Активы	81 165 97	9 749 537	11 838 439	1 2297 240	1 632 940	2 088 902	458 801
Основные средства	3 823 574	3 722 156	5742438	6 623 593	-101418	2 020 282	881 155
Себестоимость продукции	79 908	2 476 059	14 038 711	8 936 344	2 396 151	11 562 652	-5 102 367
Чистая прибыль	-188 129	364 361	95 237	1 022 565	552 490	-269 124	927 328
Рентабельность активов, %	-	3,74	0,80	8,32	3,74	-2,93	7,51

Продолжение таблицы 13

Показатели	Год				Отклонения		
	2012	2013	2014	2015	2013/2012	2014/2013	2015/2014
Рентабельность основной деятельности, %	-	17,87	0,73	9,83	17,87	-17,14	9,10
Рентабельность ОС, %	-	9,79	1,66	15,44	9,79	-8,13	13,78
Рентабельность продаж, %	-	17,52	0,94	13,83	17,52	-16,58	12,89

По результатам расчетов видно, что показатели данной группы можно рассчитать только за 2013 – 2015 гг. За 2012 год показатели рентабельности рассчитать невозможно, так как вместо прибыли предприятием был получен убыток. Кроме того, необходимо отметить, что все показатели рентабельности активов имеют невысокие показатели, а показатели рентабельности деятельности – высокие.

Таблица 14 – Показатели деловой активности по предприятию

Показатели	Год				Отклонения		
	2012	2013	2014	2015	2013/2012	2014/2013	2015/2014
Выручка от реализации, тыс. сум.	31 041	2 039 005	13049201	10 404 316	2 007 964	11 010 196	-2 644 885
Оборотные активы, тыс. сум	4153817	5888175	5956795	5533896	1 734 358	68 620	-422 899
Дебиторская задолженность, тыс. сум	895 601	2 441 611	3 757 530	3 280 542	1 546 010	1 315 919	-476 988
Кредиторская задолженность, тыс. сум	10 294 843	11 981 837	14 665 766	13 263 077	1 686 994	2 683 929	-1 402 689
Оборачиваемость оборотных средств, оборотов / год	0,007	0,346	2,191	1,880	0,339	1,844	-0,311
Оборачиваемость дебиторской задолженности, оборотов / год	0,035	0,835	3,473	3,172	0,800	2,638	-0,301
Оборачиваемость кредиторской задолженности, оборотов / год	0,003	0,170	0,890	0,784	0,167	0,720	-0,105

По результатам расчетов видно, что в рассматриваемом периоде показатели деловой активности предприятия невелики, что связано с невысокими (в сравнении с данными по активам и пассивам предприятия) суммами выручки.

Таким образом, по результатам оценки деятельности АО «Шаргункумир» за 2012 – 2015 гг. можно сделать следующие выводы:

1) за рассматриваемый период произошло увеличение валюты баланса, а также показателей выручки и чистой прибыли;

2) большую часть активов предприятия составляют текущие активы;

3) все текущие активы, а также часть долгосрочных активов предприятия сформированы за счет заемных средств, преимущественно краткосрочных;

4) у рассматриваемого предприятия нет собственного оборотного капитала;

5) у предприятия высок уровень дебиторской и кредиторской задолженности;

6) баланс предприятия не является абсолютно ликвидным;

7) все показатели ликвидности и финансовой устойчивости предприятия не соответствуют установленным нормативам, при этом заметна тенденция улучшения их значений в сравнении с началом периода;

8) прибыль по результатам деятельности предприятия получена только по итогам 2013 – 2015 гг., по результатам 2012 г. по предприятию получен убыток;

9) показатели рентабельности активов имеют невысокие показатели, а показатели рентабельности деятельности – высокие;

10) показатели деловой активности предприятия находятся на очень низком уровне.

Для повышения эффективности и результативности работы организация должна:

– увеличивать выручку от реализации;

– сокращать затраты;

– рассматривать все источники и варианты получения дополнительных доходов;

– избегать всевозможных прочих, не связанных с реализацией расходов;

- снижать величину налоговых платежей;
- наращивать собственный капитал;
- избегать роста дебиторской задолженности и производственных запасов;
- оптимизировать величину внеоборотного капитала;
- более полно применять планирование в деятельности компании, особо уделяя внимание налоговому планированию.

Увеличение выручки от реализации возможно за счет диверсификации сферы деятельности (выход на новые рынки сбыта работ и услуг). Кроме того, увеличения выручки можно добиться за счет увеличения количества оборотов имеющихся средств. При этом такого увеличения можно добиться за счет роста цен на реализуемые услуги и работы, а также увеличения объема реализации.

Для снижения объема затрат необходимо провести инвентаризацию расходов, рассмотреть возможные направления снижения производственных внепроизводственных затрат.

Для снижения налоговых платежей необходимо проанализировать структуру налоговых выплат по сумме и срокам, выявить налоги, занимающие наибольший удельный вес. По результатам такого анализа в организации должна быть разработана программа снижения налоговой нагрузки, основанная на налоговом планировании и ухода из-под налогообложения на законных основаниях (применение договоров, выгодных компании, оптимизация структуры основных средств (для налога на имущество, налога с владельцев транспортных средств) и др.)

Снижение дебиторской и кредиторской задолженности возможно за счет организации грамотной работы с контрагентами (заключение контрактов на выгодных условиях, пролонгация (отсрочка) платежей и др.).

Оптимизация внеоборотного капитала подразумевает, прежде всего, нахождение точного объема основных средств и нематериальных активов, необходимых организации (без содержания на балансе амортизируемых

активов, не используемых в производственном процессе, длительное время находящихся в ремонте, на консервации и др.).

Рост эффективности использования основных средств. На основании полученных показателей руководство предприятия с целью улучшения управления основными средствами рассмотрело следующие направления действий.

Во-первых, возможное увеличение фондоотдачи за счет:

- увеличения выручки от реализации;
- снижения стоимости основных средств.

Увеличение выручки от реализации предполагается за счет:

- увеличения стоимости единицы работ;
- замены части оборудования и получения за счет этого новых заказов;
- участие в конкурсах на выполнение работ, грантах и др.;
- выход на новые рынки, освоение новых ниш на существующем рынке;
- расширение перечня выполняемых работ, оказываемых услуг др.

Снижение стоимости основных средств возможно за счет выполнения следующих мероприятий:

- снижение количества неиспользуемого оборудования (находящегося в ремонте, на консервации, временно не используемого);
- избавление от основных средств, которые не пригодны к эксплуатации (ликвидация, разбор на запчасти, реализация как бывшего в употреблении и др.);
- модернизация или замена части используемого оборудования на менее дорогостоящее и более продуктивное.

Во-вторых, при рассмотрении возможности замены части используемого предприятием оборудование необходимо рассмотреть возможность применения способов начисления амортизации, отличных от применяющегося в настоящее время линейного метода.

Применение некоторых из них, в зависимости от желания руководства предприятия, способно сократить или увеличить сумма амортизационных

отчислений, и, тем самым, регулировать сумму налогооблагаемой прибыли и базу по налогу на имущество предприятия.

Также одним из направлений роста эффективности использования основных средств является совершенствование графика документооборота, что позволит своевременно отслеживать техническое состояние и рациональность использования основных средств предприятия.

Рост эффективности использования материалов. В условиях обострившейся конкуренции среди мер, с помощью которых можно обеспечить рационализацию производства и усовершенствовать его технологию, следует выделить снижение длительности производственного цикла и времени хранения запасов в цехах и на складах. Применяемые в настоящее время системы управления производством не всегда удовлетворяют требованиям рынка. К их основным недостаткам следует отнести:

- слишком большие отклонения сметного планирования от реального положения дел, несмотря на значительные затраты на электронную обработку данных и систему в целом;

- отсутствие возможностей эффективно влиять на производительность, длительность производственного цикла и необходимый уровень запасов;

- недостаточная свобода действий планирующих структур и связанных с планированием сотрудников.

Успеха в конкурентной борьбе может достигнуть тот, кто наиболее рациональным образом построил свое производство, так что его экономические показатели находятся на оптимальном уровне. Эта цель достигается, кроме прочих мер, путем:

- снижения затрат, связанных с созданием и хранением запасов; в сокращения времени поставок;

- более четкого соблюдения сроков поставки;

- увеличения гибкости производства, его приспособленности к условиям рынка;

- повышения качества изделий;

– увеличения производительности.

По результатам рассмотрения организации учета материалов и проведенного анализа их использования к наиболее серьезным недостаткам в работе предприятия по учету и расходованию материалов можно отнести:

– несвоевременность проведения в отдельные периоды инвентаризации материальных ценностей;

– отсутствие классификации материальных запасов;

– несоблюдение нормативов отпуска материалов в производство;

– из-за отсутствия дополнительных проверок сохранности материальных ценностей существует потенциальная возможность хищений;

– используется только один метод списания материалов в производство (себестоимость единицы);

– значительные суммы потерь в результате производственных отходов, потерь в результате хранения и транспортировки, производственного брака;

– ошибки в планировании суммы и структуры материальных затрат;

– несовершенство технологии, в результате чего образуются значительные производственные потери;

– несовершенство условий хранения материалов, в результате чего образуются потери материалов.

Для устранения имеющихся недостатков и улучшения эффективности использования имеющихся у предприятия материальных ценностей можно предложить следующие мероприятия.

Уменьшить расход сырья на производство продукции можно за счет:

– совершенствования техники и технологии производства работ;

– приобретение более качественных материалов;

– уменьшения потерь материалов во время хранения и транспортировки;

– повышения квалификации работников.

Сокращение потерь материальных ценностей возможно также за счет заключения договоров о поставке материалов определенными партиями точно в срок. Здесь расчет делается на то, что материалы практически не хранятся на

складе. Это сокращает расходы предприятия на хранение запасов (складские расходы), а также потери в результате хранения и транспортировки.

Увеличение притока денежных средств предприятия возможно за счет:

- реструктуризация дебиторской задолженности в финансовые инструменты;

- использование частичной предоплаты;

- привлечение внешних источников краткосрочного финансирования.

Уменьшение оттока денежных средств предприятия возможно за счет:

- сокращение затрат;

- отсрочки платежей по обязательствам;

- использование скидок поставщиков материалов, работ, услуг;

- повышение качества финансового и налогового планирования;

- использование в расчетах векселей, практики взаимозачетов;

- приобретение материалов для нужд предприятия крупными партиями.

2.3 Анализ затрат предприятия за 2013 – 2015 гг.

Затраты АО «Шаргункумир» за 2013 год представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Затраты АО «Шаргункумир» за 2013 год

Показатели	Ед.изм	план	факт	откл.+/-
Расходы периода - всего	тыс. сум	171 403	546 588	375 185
Расходы по реализации	тыс. сум			
Тех ПД -9 (услуги ж/ дороги тарифы, подача уборка вагонов)	тыс. сум			
Административные расходы	тыс. сум	58 355	200 321	141 966
Заработная плата	тыс. сум	40 432	155 978	115 546
ЕСП 25%	тыс. сум	10 108	36 285	26 177
Канцелярские и типографические расходы	тыс. сум	300	841	541
Затраты на содержания связи (местные и мобильные)	тыс. сум	2 000	258	-1 742
Износ основных средств	тыс. сум	2 000	2 313	313
Затраты по служебным командировкам	тыс. сум	3 215	3 763	548
в т.ч. суточные			711	711
Электроэнергия на организационные и управленческие нужды	тыс. сум	300	883	583
Прочие операционные расходы	тыс. сум	113 048	346 267	233 219
Расходы на подготовку кадров	тыс. сум			
Оплата аудиторских услуг	тыс. сум			
Выслуга лет АУП		7 264	15 951	8 687

Продолжение таблица 15

Показатели	Ед.изм	план	факт	откл.+/-
Выплаты стимулирующего характера	тыс. сум			
Выдача бесплатно продукты	тыс. сум			
Расходы по выплате ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 2-х лет	тыс. сум	638	1128	490
Надбавки к пенсиям ,единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда (работающие пенсионеры)	тыс. сум			
Выплате работникам материальная помощь	тыс. сум			
Затраты на содержание оздоровительных лагерей, жилищного фонда (износ)	тыс. сум		287	287
Оплата услуга банка и депозитарий	тыс. сум	3 825	10 699	6 874
Обязательные платежи в бюджет:		82 088	201 123	119 035
1,6 % ПФ от реализации	тыс. сум	5 575	32 624	27 049
1,4 % Дорожный фонд от реализации	тыс. сум	4 878	28 546	23 668
0,5% развития школьного фонда	тыс. сум	1 742	10 195	8 453
Налог на недра	тыс. сум	11 851	81 440	69 589
Налог на имущество	тыс. сум	25 062	21 856	-3 206
Статья -15	тыс. сум	7 038	9 384	2 346
Статья -12	тыс. сум			
Налог на землю	тыс. сум	44 688	97 440	52 752
Налог на воду	тыс. сум	487	387	-100
Штраф за простой вагонов	тыс. сум		9 510	9 510
Штраф и пеня за дебиторской задолжен	тыс. сум		8 444	8 444
Штраф и пеня в бюджет	тыс. сум		362	362
Убытки от выбытие основных средств	тыс. сум		17 159	
Убытки от списания дебиторских задолженности	тыс. сум			
Убытки по операциям прошлых лет выявленных в отчетном году	тыс. сум			
Республиканский сертификат	тыс. сум			
Благотворительный фонд	тыс. сум		150	150
Консалтинговые услуги	тыс. сум		300	300
Подписка на газеты и журналы	тыс. сум		405	405
Научный центр по изучения новых технологий	тыс. сум			
«Шердил» х/к (за ремонт компьютера)				
Консалтинговые услуги	тыс. сум			

За 2013 год расходы предприятия превысили плановый уровень на 375 185 тыс. сум. При этом в структуре затрат имеются затраты как производственного, так и непроизводственного назначения.

Таблица 16 – Затраты АО «Шаргункумир» за 2014 год

Показатели	Ед.изм	план	факт	откл.+/-
Расходы периода - всего	тыс. сум	832 623	3 249 954	2 417 331
Административные расходы	тыс. сум	219 145	1 029 708	810 563
Заработная плата	тыс. сум	163 028	730 751	567 723
ЕСП 25%	тыс. сум	40 757	192 414	151 657
Канцелярские и типографические расходы	тыс. сум	1 100	10 800	9 700
Затраты на содержания связи (местные и мобильные)	тыс. сум	1 000	3 591	2 591
Износ основных средств	тыс. сум	1 000	9 399	8 399
Затраты по служебным командировкам	тыс. сум	12 860	48 921	36 061

Продолжение таблицы 16

Показатели	Ед.изм	план	факт	откл.+/-
в т.ч. суточные	тыс. сум		14 433	14 433
Подписка на газеты и журналы	тыс. сум		12 883	12 883
Затраты на управленческие и организационные цели	тыс. сум	400	1 335	935
строительные материалы	тыс. сум	250	2 173	1 923
за бланки	тыс. сум	150	391	241
запчасти	тыс. сум		5 501	5 501
Затраты природа охранного назначения	тыс. сум		984	984
Затраты на ремонт компьютера	тыс. сум		2 016	2 016
Представительские расходы	тыс. сум		8 550	8 550
Прочие операционные расходы	тыс. сум	613 478	2 220 246	1 606 768
Расходы на подготовку кадров	тыс. сум			
Оплата аудиторских услуг	тыс. сум	2 000	5 000	3 000
Выслуга лет АУП		34 056	86 399	52 343
Выдача бесплатно продукты	тыс. сум		10 463	
Расходы по выплате ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 2-х лет	тыс. сум	2 552	6 789	4 237
Выплате работникам материальная помощь	тыс. сум		1 076	1 076
Затраты на содержание оздоровительных лагерей, жилищного фонда (износ)	тыс. сум		810	810
Оплата услуга банка	тыс. сум	15 300	143 907	128 607
Обязательные платежи в бюджет :		559 570	1 691 151	1 131 581
1,6 % ПФ от реализации	тыс. сум	55 602	208 787	153 185
1,4 % Дорожный фонд от реализации	тыс. сум	48 652	182 689	134 037
0,5% развития школьного фонда	тыс. сум	17 375	65 246	47 871
Налог на недра	тыс. сум	138 500	524 282	385 782
Налог на имущества	тыс. сум	90 588	101 212	10 624
Статья -15	тыс. сум	28 152	152 970	124 818
Статья -12	тыс. сум		84 229	
Налог на землю	тыс. сум	178 752	369 564	19 0812
Налог на воду	тыс. сум	1 949	2 172	223
Штраф за простой вагонов	тыс. сум		47 194	47 194
Пеня за кредиторской задолжен	тыс. сум		49 626	49 626
Штраф в бюджет	тыс. сум		21 611	21 611
Штраф за негодности счётчика (электроэнергия)	тыс. сум		9 158	9 158
Штраф центр по ценным бумагам	тыс. сум		286	286
Убытки от выбывшие основные средства	тыс. сум		65 488	65 488
Плата за изношенных основных средств	тыс. сум		4 362	4 362
Убытки по операциям прошлых лет выявленных в отчетном году	тыс. сум		72 136	72 136
Прочие расходы периода			4 790	4 790
Республиканский сертификат	тыс. сум		1 019	1 019
Фонд развития спорта	тыс. сум		500	500
За благотворительность	тыс. сум		1 550	1 550
Консалтинговые услуги	тыс. сум		300	300
Госпошлина	тыс. сум		1 421	1 421

За 2014 год затраты предприятия превысили плановый уровень на 2 417 331 тыс. сум. При этом в структуре затрат имеются затраты как производственного, так и непроизводственного назначения.

Таблица 17 – Затраты АО «Шаргункумир» за 2015 год

Показатели	Ед.изм	план	факт	откл.+/-
Расходы периода - всего	тыс. сум	1 088 610	2 772 990	1 684 380
Расходы по реализации	тыс. сум	0	1 275	1 275
Расходы по транспортировке	тыс. сум			
За брокерские услуги	тыс. сум		1 275	1 275
Административные расходы	тыс. сум	472 974	717 214	244 240
Заработная плата	тыс. сум	365 875	505 543	139 668
ЕСП 25%	тыс. сум	91 469	141 133	49 664
Канцелярские и типографические расходы	тыс. сум	600	2 240	1 640
Затраты на содержания связи (местные и мобильные)	тыс. сум	4 000	2 943	-1 057
Износ основных средств	тыс. сум	4 000	4 086	86
Затраты по служебным командировкам	тыс. сум	6 430	25 717	19 287
в т.ч. суточные	тыс. сум		10 319	10 319
Затраты на управленческие и организационные цели	тыс. сум	600	3 389	2 789
Строительные материалы	тыс. сум		20 001	20 001
За программу 1-С	тыс. сум		9 946	9 946
За получение чековые книжки	тыс. сум		644	644
Затраты природоохранного назначения	тыс. сум		860	860
Затраты на ремонт компьютера	тыс. сум		712	712
Прочие операционные расходы	тыс. сум	615 636	2 054 501	1 438 865
Оплата аудиторских услуг	тыс. сум		6 000	6 000
Выслуга лет АУП		14 528	60 516	45 988
Расходы по выписке ежемесячного пособия по уходу за ребенком до 2-х лет	тыс. сум	1 276	4 919	3 643
Выплата работникам материальная помощь	тыс. сум		3 220	3 220
Затраты на содержание оздоровительных лагерей, жилищного фонда (износ)	тыс. сум		1 388	1 388
Оплата услуга банка	тыс. сум	7 650	96 632	88 982
ГП Центр депозитарий			533	533
Обязательные платежи в бюджет :		592 182	1 433 270	841 088
1,6 % ПФ от реализации	тыс. сум	85 271	166 469	81 198
1,4 % Дорожный фонд от реализации	тыс. сум	75 612	145 660	70 048
0,5% развития школьного фонда	тыс. сум	26 647	52 021	25 374
Налог на недра	тыс. сум	213 178	397 905	184 727
Налог на имущество	тыс. сум	50 124	71 769	21 645
Статья -15	тыс. сум	14 076	386 552	372 476
Статья -12	тыс. сум			
Налог на землю	тыс. сум	126 300	208 616	82 316
Налог на воду	тыс. сум	974	4 278	3 304
Штраф за простой вагонов	тыс. сум		18 991	18 991
Пеня за кредиторской задолжен	тыс. сум		19 230	19 230
Пеня в бюджет	тыс. сум		374 872	374 872
Прочие расходы периода		0,00	34 930	34 930
Республиканский сертификат	тыс. сум		6 463	6 463
Фонд развития спорта	тыс. сум		2 000	2 000
За благотворительность	тыс. сум		1 037	1 037
Консалтинговые услуги	тыс. сум		400	400
Убытки от списания дебиторской задолженности	тыс. сум		25 030	25 030

За 2015 год затраты предприятия превысили плановый уровень на 1 684 380 тыс. сум. При этом в структуре затрат имеются затраты как производственного, так и непроизводственного назначения.

В целом, по данным таблиц 14 – 17 видно, что в рассматриваемом периоде фактические расходы предприятия всегда превышали плановые. Наибольшее превышение фактических расходов над плановыми достигнуто по итогам 2014 года.

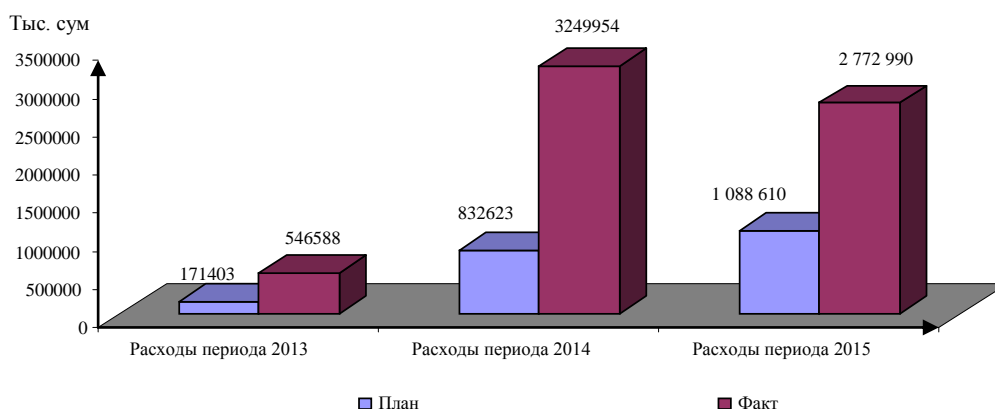


Рисунок 9 – Динамика и степень выполнения плана по затратам
ОАО «Шаргункумир» за 2013 – 2015 гг., тыс. сум

В развитие общего анализа затрат предприятия приведем анализ затрат на 1 т угля – таблицы 18 - 19.

Таблица 18 – Затраты на 1 т угля в 2014 году

Показатели	Ед. изм.	За 4 квартал			Сначала года		
		План	Факт	% вып	План	Факт	% вып
А	1	2	3	4	5	6	7
Калькуляционная добыча	тн	6000	7035	117,2	20000	20065	100,3
В.т.ч. товарная добыча	тн	5000	7035	140,0	19000	20065	105,6
2. Затраты на добычу по элементам.							
Элементы затрат	Ед. изм	План на 1тн сум тийин		Фактический			
		на отч квартал	с начала года	за отчётный квартал		с нач года	
				на всю добычу	на 1тн	на всю добычу	на 1тн
Вспомогательные материалы	тыс.сум	26519,66	18644,20	164578	23394,17	235419	11732,82
Вспомогательные изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера	тыс.сум	2345,67	2399,20	1483664	210897,51	1557622	77628,81

Продолжение таблицы 18

Элементы затрат	Ед. изм	План на 1тн сум тийин		Фактический			
		на отч квартал	с начала года	за отчётный квартал		с нач года	
				на всю добычу	на 1тн	на всю добычу	на 1тн
Вода	тыс.сум	42	161,90	1179	167,59	5356	266,93
Топливо	тыс.сум	2897,00	7533,10	198526	28219,76	426514	21256,62
в.т.ч. уголь на ПТН	тыс.сум	53,33	22,55	298	42,36	867	43,21
ГСМ		2843,67	7510,55	198228	28177,40	425647	21213,41
Электроэнергия	тыс.сум	1965,17	1555,75	10899	1549,26	23412	1166,81
Итого материальные затраты	тыс.сум	33769,50	30294,15	2151043	305763,04	2248323	112051,98
Зарплата основная и дополнительная	тыс.сум	42733,67	37850,40	729699	103724,09	1200758	59843,41
Отчисления на социальное страхование	тыс.сум	10683,40	9462,60	179231	25477,04	291966	14551,01
Амортизация основных фондов	тыс.сум	29016,83	34580,20	171499	24377,97	686400	34208,82
Прочие расходы	тыс.сум	21781,33	23316,60	148100	21051,88	498429	24840,72
Полная себестоимость	тыс.сум	137984,73	135503,95	3379537	480389,05	4925876	245495,94
3.Расшифровка материалов							
Элементы затрат	Ед. изм	За 4 квартал			С начала года		
		Всего	на 1 т, сум тийин		Всего	на 1 т, сум тийин	
			Пла	Факт		План	Факт
Лесные материалы	тыс.сум	93870	18121,17	13343,28	107215	11013,85	5343,38
Взрывчатые вещества	тыс.сум		3726,83			2236,10	
Детонаторы другие ВМ	тыс.сум		2806,33			1683,80	
Запасные части	тыс.сум	13171	332	1872,21	14102	491,90	702,82
Погашение стоимости	тыс.сум	12851	1076,33	1826,72	54422	2107,45	2712,29
Износ малоценных предметов	тыс.сум		-			-	
Износ спецодежды и спецобуви	тыс.сум		-			-	
Прочие материалы	тыс.сум	44686	457	6351,96	59680	1111,1	2974,33
Итого вспомогательные материалы	тыс.сум	164578	26519,66	23394,17	235419	18644,20	11732,82
4.Расход материалов и электроэнергии в натуре							
Показатели	Ед. изм.	За отчётный квартал			Сначала года		
		Факт на всю добычу	на 1000 тн		Факт на всю добычу	на 1000 тн	
			по норме	Факт		по норме	Факт
А	1	2	3	4	5	6	7
Материалы: лесные	м3	99,3	19,26	14,1	113,3	19,26	5,6
Взрывчатые вещества	кг	-	1072	-	-	1072,14	-
Детонаторы	шт	-	1308,3		-	1308,3	
Электроэнергия	тыс/квт	111,1	22,7	15,7	252,5	22,7	12,5

Как видно из таблицы 18, в 2014 году в структуру себестоимости входили затраты: материальные, оплата труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты. Наибольшие значения имеют материальные затраты и затраты на оплату труда. Практически по всем

затратам фактические значения выше плановых (100,3 % превышения фактических данных над плановыми).

Таблица 19 – Затраты на 1 т угля в 2015 г.

Показатели	Ед. изм	За 4 квартал			С начала года		
		План	Факт	% вып	План	Факт	% вып
А	1	2	3	4	5	6	7
Калькуляционная добыча	тн	9000	37030	411,4	36000	107210	297,8
В.т.ч товарная добыча	тн	8500	37030	435,6	35000	107210	306,3
Показатели	Ед. изм	За 4 квартал			С начала года		
		План	Факт	% вып	План	Факт	% вып
2. Затраты на добычу по элементам.							
Вспомогательные материалы	тыс. сум	9653,2	9653,2	147379	3979,98	670307	6252,3
Вспомогательные изделия, полуфабрикаты работы и услуги производственного характера	тыс. сум	2739,2	2739,2	1527855	41259,91	4117745	38408,2
Вода	тыс. сум	170,4	113,9	1163	31,39	5478	51,1
Топливо	тыс. сум	7464,2	7240,6	399480	10788,01	1348480	12577,9
в.т.ч уголь на ПТН	тыс. сум	447,2	223,6	-	-	-	-
ГСМ		7017,0	7017,0	399480	10788,01	1348480	12577,9
Электроэнергия	тыс. сум	833,3	833,3	18379	496,33	44251	412,8
Итого материальные затраты	тыс. сум	20860,3	20580,2	2094255	56555,62	6186261	57702,3
Зарплата основная и дополнительная	тыс. сум	47222,2	43055,6	1142130	30843,37	3870637	36103,3
Отчисления на социальное страхование	тыс. сум	11805,6	10763,9	278165	7511,89	949797	8859,2
Амортизация основных фондов	тыс. сум	5722,1	5722,1	299793	8095,96	879268	8201,4
Прочие расходы	тыс. сум	10646,4	10686,7	242301	6543,38	743251	6932,7
Полная себестоимость	тыс. сум	96256,6	90808,5	4056644	109550,21	12629213	117798,8
3. Расшифровка материалов							
	Ед изм	За 4 квартал			С начала года		
		Всего	на 1 т, сум		Всего	на 1 т, сум тийин	
			план	Факт		план	Факт
Лесные материалы	тыс. сум	7500	5000	202,50	178124	5000	1661,60
Взрывчатые вещества	тыс. сум	-	-	-	-	-	-
Детонаторы и другие взрывные материалы	тыс. сум	-	-	-	-	-	-
Запасные части	тыс. сум	2358	71,4	63,70	45809	71,40	427,30
Погашение стоимости	тыс. сум	67953	3190,40	1835,10	196037	3190,4	1828,50
Износ малоценных предметов	тыс. сум	-	-	-	-	-	-
Износ спецодежды и спецобуви	тыс. сум	-	-	-	-	-	-
Прочие материалы	тыс. сум	69567,5	1391,4	1878,68	250336,9	1391,4	2335,01
Итого вспомогательные материалы	тыс. сум	147378,5	9653,2	3979,98	670306,9	9653,2	6252,4

Продолжение таблицы 19

4.Расход материалов и электроэнергии в натуре							
	Ед изм	За 4 квартал			С начала года		
		Факт на всю добычу	на 1000 тн		Факт на всю добычу	на 1000 тн	
			по норме	Факт		по норме	Факт
А	1	2	3	4	5	6	7
Материалы: лесные	м3	7,5	5	0,2	183,3	5	1,7
в.т.ч подготовительные работы	м3	-	-	-	-	-	-
Взрывчатые вещества	кг	-	-	-	-	-	-
Детонаторы	шт	-	-	-	-	-	-
Электроэнергия	тыс/квт	163,6	7,3	4,4	409,7	7,6	3,8

Как видно из таблицы 19, в 2015 году в структуру себестоимости входили затраты: материальные, оплата труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты (рисунки 10 - 11).

Наибольшие значения имеют материальные затраты и затраты на оплату труда. Практически по всем затратам фактические значения выше плановых (297,8 % превышения фактических данных над плановыми).

Значительное превышение по итогам 2015 г. фактического уровня затрат над плановыми связано с незапланированным подорожанием ресурсов, необходимых для производства продукции, а также затрат на оплату труда (и, соответственно, отчислений на социальное страхование).

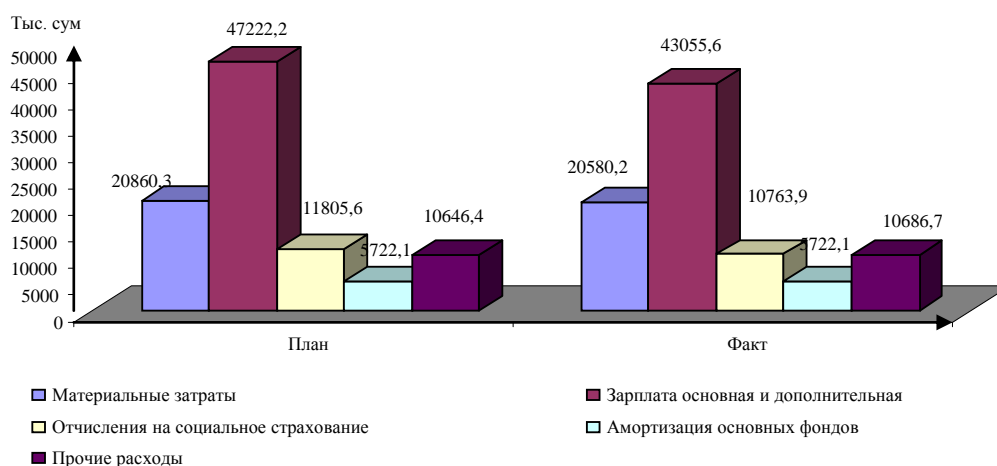


Рисунок 10 – Затраты по элементам по АО «Шаргункумир» за 2015 г., тыс. сум

При рассмотрении структуры затрат по элементам (рисунок 11) видно, что наибольший удельный вес в структуре затрат занимают затраты на оплату труда (47 %), материальные затраты (23 %).

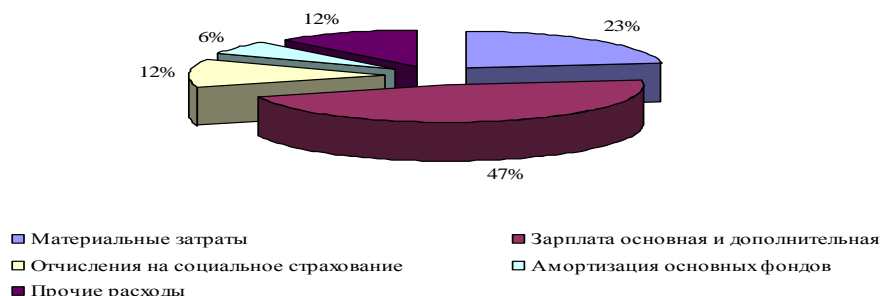


Рисунок 11 – Структура затрат по элементам по АО «Шаргункумир» за 2015 г. (факт), %

Иные виды затрат в общей их структуре занимают: по 12 % - отчисления на социальные нужды и прочие затраты, 6 % - амортизация. При этом низкий уровень затрат на амортизацию связан с высоким уровнем износа используемого в производственной деятельности АО «Шаргункумир».

Далее рассмотрим подробно динамику и структуру материальных затрат (таблица 20), а также затрат на оплату труда (таблица 21).

Таблица 20 – Материальные затраты АО «Шаргункумир» за 2013 – 2015 гг.

Вид материальных затрат	Период			Отклонение, тыс. сум	
	2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014
Вспомогательные материалы	26 519,66	18 644,2	9 653,2	-7 875,46	-8 991
Вспомогательные изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера	2 345,67	2 399,2	2 739,2	53,53	340
Вода	42	161,9	113,9	119,9	-48
Топливо	2 897	7 533,1	7 240,6	4 636,1	-292,5
в.т.ч. уголь на ПТН	53,33	22,55	223,6	-30,78	201,05
ГСМ	2 843,67	7 510,55	7 017	4 666,88	-493,55
Электроэнергия	1 965,17	1 555,75	833,3	-409,42	-722,45
Итого	36 666,5	37 827,25	27 820,8	1 160,75	-10 006,45

Из таблицы 20 (рисунок 12) видно, что большую часть материальных затрат составляют вспомогательные материалы, доля которых колеблется от 34,70 % (2015 год) до 72,33 % (2013 год).

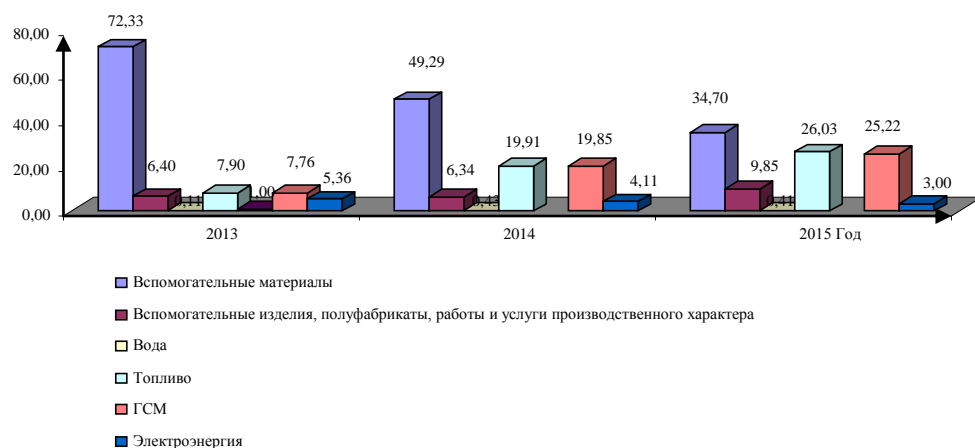


Рисунок 12 – Структура материальных затрат по АО «Шаргункумир» за 2013 - 2015 г., %

В целом, структура и динамика материальных затрат предприятия в рассматриваемом периоде неравномерна, что связано с такими факторами, как:

- 1) внедрение новых технологий в производство;
- 2) использование нового оборудования (постепенная замена которого производится с 2012 года).

Далее рассмотрим затраты на оплату труда – таблица 21.

Таблица 21 – Затраты на оплату труда АО «Шаргункумир» за 2013 – 2015 гг.

Показатели	Год			Отклонения	
	2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014
Списочная численность работников за период, чел.	341	411	444	70	33
Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы чел.	187	305	359	118	54
из них женщины, чел.	30	44	48	14	4
Структура персонала, чел.:					
Руководители	14	55	55	41	0
Специалисты	8	10	25	2	15
Технический персонал	9	13	18	4	5
Обслуживающий персонал	24	29	38	5	9
Производственный персонал	132	198	223	66	25
Фонд оплаты труда, всего, тыс. сум	1 448 358,5	4 640 458,7	6 354 841,4	3 192 100,2	1 714 382,7
из них женщины, тыс. сум	15 822,5	432 463	581 832	41 6640,5	149 369
Структура Фонда оплаты труда, тыс. сум					
Руководители	2 35 561,5	1 511 928	1 861 532	1 276 366,5	349 604
Специалисты	64 808	169 218	541 988,1	104 410	372 770,1
Технический персонал	43 809	158 173	284 668,3	114 364	126 495,3
Обслуживающий персонал	74 080	172 045	241 807	97 965	69 762
Производственный персонал	1 030 100	2 629 094,7	3 424 846	1 598 994,7	795 751,3

Из расчетов видно, что в период с 2013 по 2015 гг. среднесписочная численность персонала постоянно увеличивалась (рисунок 13).

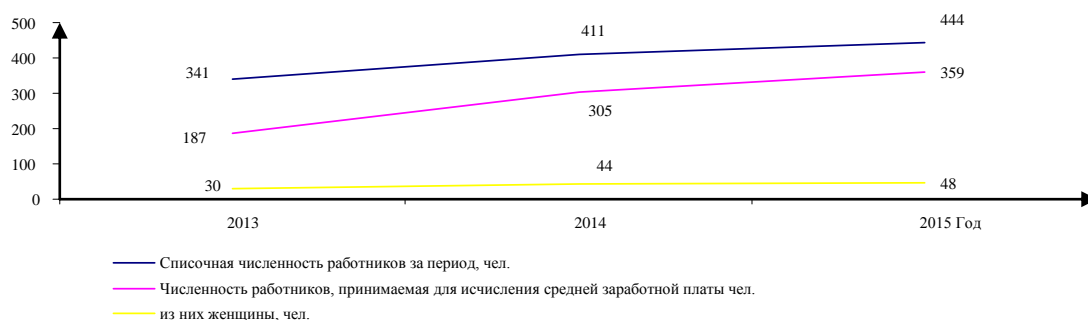


Рисунок 13 – Динамика численности персонала по АО «Шаргункумир» за 2013 - 2015 г., чел.

При этом из таблицы 20 видно, что наибольший прирост численности персонала произошел по категории «Производственный персонал» (с 132 до 223 человек). Также значительный прирост произошел по категории «Руководители» (с 14 до 55 человек).

В структуре Фонда оплаты труда (таблица 20, рисунок 14) наибольшую долю составляют затраты на оплату труда производственного персонала – 71,12 % (2013 год) – 53,89 % (2015 год).

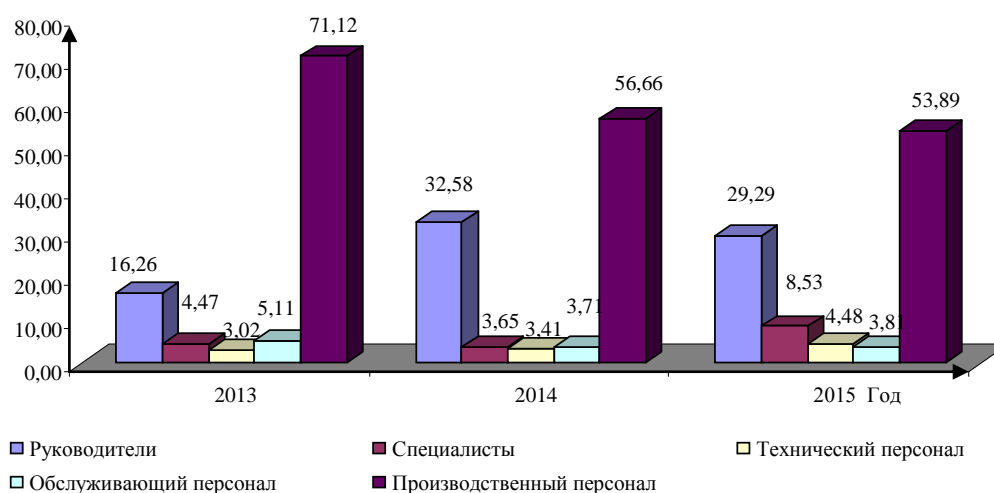


Рисунок 14 – Структура затрат на оплату труда по АО «Шаргункумир» за 2013 - 2015 г., %

Снижение доли производственного персонала в общем Фонде оплаты труда привело к росту удельных долей по прочим категориям персонала. Наибольший прирост в сравнении с началом рассматриваемого периода достигнут по следующим категориям:

- руководители (с 16,26 до 29,29 %);
- специалисты (с 4,47 до 8,53 %).

Прирост доли в общем Фонде оплаты труда по иным категориям персонала в рассматриваемом периоде невелика.

Структура амортизационных отчислений по рассматриваемому предприятию представлена в таблице 22 (рисунок 15).

Таблица 22 – Амортизация по АО «Шаргункумир» за 2013 – 2015 гг.

Вид основных средств	Период			Отклонение, тыс. сум	
	2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014
Здания	455	449	675	-5	226
Сооружения	220	171	279	-49	108
Машины и оборудование	2156	2276	3255	120	979
Транспортные средства	303	475	432	171	-43
Производственный и хозяйственный инвентарь	889	715	1 081	-174	366
Итого	4 023	4 086	5 722	63	1636

По результатам расчетов видно, что в рассматриваемом периоде:

1) происходило увеличение затрат на амортизацию (с 4023 до 5722 тыс. сумм);

2) наибольший удельный вес в течение всего периода имеют следующие категории: «машины и оборудование» (53,6 % (2013 год) – 56,88 % (2015 год)), а также «Производственный и хозяйственный инвентарь» (22,10 % (2013 год) – 18,90 % (2015 год));

3) удельные веса по прочим категориям основных средств невелики, и колеблются в пределах 4,87 – 11,8 %.

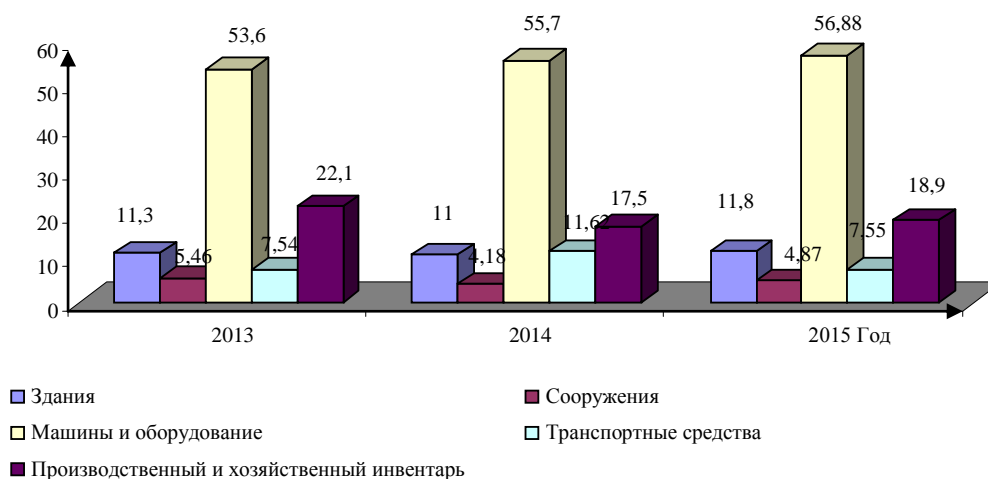


Рисунок 15 – Структура затрат на амортизацию по АО «Шаргункумир» за 2013 - 2015 г., %

Структура прочих затрат по рассматриваемому предприятию представлена в таблице 23 (рисунок 16).

Таблица 23 – Прочие затраты АО «Шаргункумир» за 2013 – 2015 гг.

Вид прочих затрат	Период			Отклонение, тыс. сум	
	2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014
Консультационные услуги	1 574	1 806	2 191	232	384
Административные затраты	4 307	4 443	5 309	135	867
Представительские затраты	1 792	1 774	1 794	-18	20
Командировки и разъезды	903	919	1 233	16	314
Канцелярия	367	616	159	249	-456
Итого	8 944,1	9 558,2	10 686,7	614	1 129

По данным таблицы 23 видно, что по сравнению с началом рассматриваемого периода сумма прочих затрат возросла с 8944,1 до 10686,7 тыс. сумм.

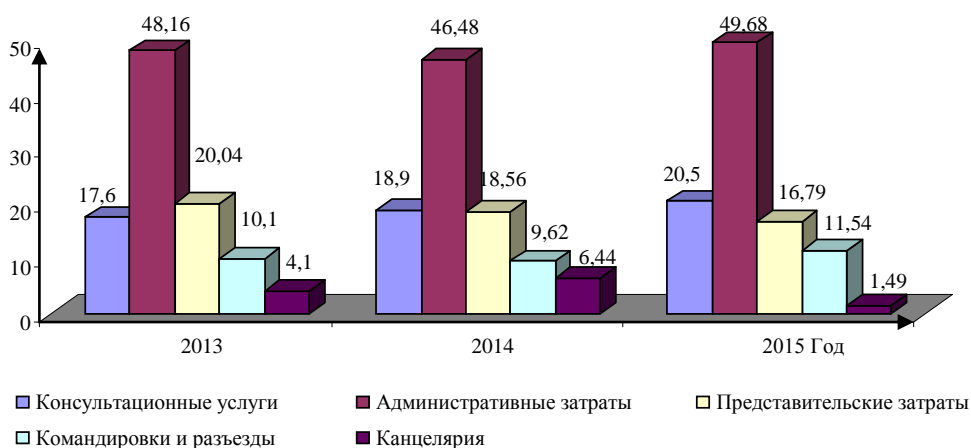


Рисунок 16 – Структура прочих затрат по АО «Шаргункумир» за 2013 - 2015 г., %

Наибольшие удельные веса в рассматриваемом периоде в структуре прочих затрат предприятия занимают:

- 1) административные затраты – 48,16 % (2013 год) – 49,68 % (2015 год);
- 2) представительские затраты - 20,04 % (2013 год) – 16,79 % (2015 год);
- 3) консультационные услуги - 17,60 % (2013 год) – 20,50 % (2015 год).

Удельный вес прочих видов представительских затрат в рассматриваемом периоде невелик.

В завершение анализа рассмотрим соотношение затрат к выручке и чистой прибыли – таблица 24.

Таблица 24 – Соотношение затрат с выручкой и чистой прибылью АО «Шаргункумир» за 2012 – 2015 гг.

Показатели	2012	2013	2014	2015
Себестоимость продаж	79 908	2 476 059	14 038 711	8 936 344
Административные расходы	50 100	200 321	1 029 708	717 214
Выручка	31 041	2 039 005	13 049 201	10 404 316
Чистая прибыль	-188 129	364 361	95 237	1 022 565
Доля себестоимости в выручке, %	257,43	121,43	107,58	85,89
Доля административных расходов в выручке, %	-42,48	679,56	14 740,82	873,91
Доля себестоимости в чистой прибыли, %	161,40	9,82	7,89	6,89
Доля административных расходов в чистой прибыли, %	-26,63	54,98	1 081,21	70,14

По данным расчетов видно, что на начало рассматриваемого периода затраты предприятия значительно превышали сумму выручки и чистой прибыли (рисунок 17).

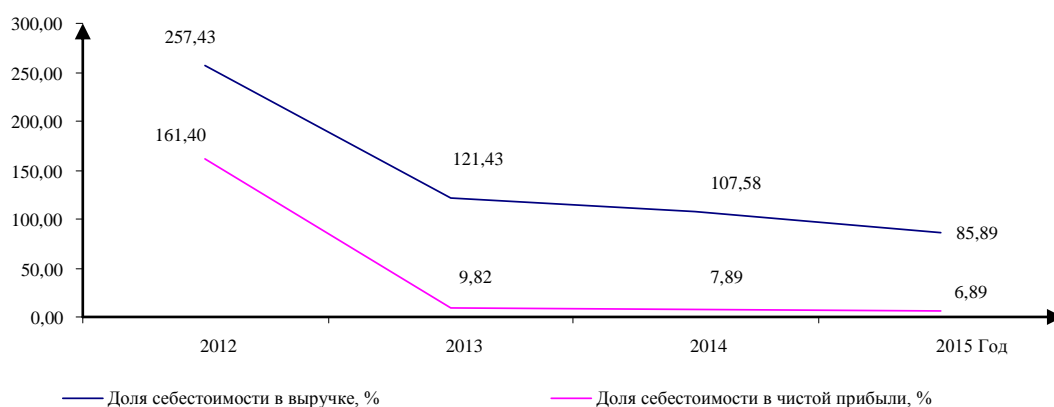


Рисунок 17 – Соотношение затрат с выручкой и чистой прибылью АО «Шаргункумир» за 2012 - 2015 г., %

При этом к концу рассматриваемого периода заметна положительная тенденция, то есть, снижение доли затрат в сумме выручки и чистой прибыли.

Это говорит о том, что предприятие ведет работу по снижению сумм затрат и росту выручки и чистой прибыли. Однако, несмотря на положительную динамику, доля затрат в сумме выручки и чистой прибыли все еще велики (85,89 и 6,89 % соответственно), что требует дальнейшей работы по улучшению имеющихся на конец рассматриваемого периода показателей.

Таким образом, по результатам второй главы работы были получены следующие выводы. В целом, по результатам проведенного анализа деятельности АО «Шаргункумир» и затрат предприятия можно сделать следующие выводы:

1) за рассматриваемый период произошло увеличение валюты баланса, а также показателей выручки и чистой прибыли;

2) большую часть активов предприятия составляют текущие активы. При этом все текущие активы, а также часть долгосрочных активов предприятия сформированы за счет заемных средств, преимущественно краткосрочных;

3) у рассматриваемого предприятия нет собственного оборотного капитала; высок уровень дебиторской и кредиторской задолженности;

4) баланс предприятия не является абсолютно ликвидным, а все показатели ликвидности и финансовой устойчивости предприятия не соответствуют установленным нормативам, при этом заметна тенденция улучшения их значений в сравнении с началом периода;

5) прибыль по результатам деятельности предприятия получена только по итогам 2013 – 2015 гг., по результатам 2012 г. по предприятию получен убыток;

6) показатели рентабельности активов имеют невысокие показатели, а показатели рентабельности деятельности – высокие; показатели деловой активности предприятия находятся на очень низком уровне.

7) в структуре затрат имеются затраты как производственного, так и непроизводственного назначения;

8) наибольший удельный вес в структуре затрат занимают затраты на оплату труда и материальные затраты. Доля иных статей затрат колеблется от 6 до 12 %;

9) в структуре затрат на оплату труда наибольшие веса занимают затраты на оплату труда производственного персонала и руководителей; в структуре материальных затрат наибольшие доли занимают вспомогательные материалы, а также на топливо и ГСМ;

10) на начало рассматриваемого периода затраты предприятия значительно превышают суммы выручки и чистой прибыли; к концу рассматриваемого периода заметна положительная тенденция, то есть, снижение доли затрат в сумме выручки и чистой прибыли до 85,89 и 6,89 % соответственно, что, конечно же, положительно характеризует деятельность предприятия, но требует и дальнейшей работы по улучшению имеющихся на конец рассматриваемого периода показателей.

О том, какие меры могут быть предприняты для снижения доли затрат в сумме выручки и чистой прибыли речь пойдет в следующей главе работы.

3 Разработка мероприятий по совершенствованию системы управления затратами предприятия

3.1 Применение метода ABC в системе управления затратами предприятия

В АО «Шаргункумир» эффективное управление затратами напрямую зависит от эффективности применяемого метода учета затрат. Рост накладных расходов обусловлен влиянием современных экономических условий на работу предприятия, когда на первый план выходит процесс управления с сопряженными с ним затратами. При этом управление должно осуществляться в рамках корпоративной стратегии.

Стратегический управленческий учет затрат представляет собой один из прогрессивных информационных источников, который должен обеспечить менеджмент АО «Шаргункумир» инструментарием для принятия управленческих решений, координирования хозяйственных функций в целях достижения эффективных результатов. Принятие стратегических управленческих решений базируется на данных, формируемых системой учета. Поэтому правильные решения являются залогом точной информации об объектах учета, в том числе и себестоимости.

В настоящее время использование предприятием традиционной системы учета затрат приводит к искажению себестоимости продукции, работ, услуг. Причина коренится в использовании традиционной базы распределения накладных расходов, зачастую прямых трудовых затрат, доля которых в структуре производственной себестоимости неуклонно стремится к уменьшению вопреки растущей динамике накладных расходов. В противовес недостаткам традиционных систем учета затрат в рамках стратегического управленческого учета действуют современные методы, такие как JIT (just-in-time - метод «точно в срок»), target-costing, kaizen-costing, а также метод ABC (activity based costing).

Концепция метода ABC была подробно рассмотрена профессорами

Гарвардского университета Робинот Купером и Робертот Капланот в 1988 г. Цель метода ABC - точное калькулирование себестоимости продукции. Суть метода ABC состоит в том, что предприятие рассматривается как совокупность функций (видов деятельности, операций), осуществлению которых сопутствует потребление ресурсов. Каждой функции подбирается связанный с ней носитель затрат, после чего определяется его стоимость, и в итоге рассчитывается себестоимость продукции, работ, услуг. Такая методика позволяет подготовить более точную информацию о произведенных затратах по функциям и с успехом применяется в стратегическом управленческом учете.

Целесообразность применения метода ABC для АО «Шаргункумир» зависит от особенностей работы предприятия – таблица 25.

Таблица 25 – Оценка соответствия условиям целесообразности применения метода ABC в АО «Шаргункумир»

Условия целесообразности применения метода ABC	Соотнесение со спецификой деятельности предприятия
1. Существенная доля производственных и непроизводственных накладных (косвенных) расходов	Доля общепроизводственных (общехозяйственных расходов, расходов по содержанию и эксплуатации оборудования) и общехозяйственных расходов является существенной в сравнении с прямыми затратами на эксплуатацию основного оборудования
2. Разнообразие производственных накладных расходов	Расходы на обслуживание, наладку и текущий ремонт оборудования. Расходы на обслуживание производственных подразделений. Расходы на транспортное обслуживание. Расходы на исследования и испытания. Расходы на обеспечение охраны труда и т.д.
3. Разнообразие непроизводственных накладных расходов	Расходы на содержание работников аппарата управления предприятия и его обособленных подразделений (структурных единиц). Расходы на содержание обслуживающих подразделений, не выделенных на самостоятельный баланс. Содержание и обслуживание технических средств управления, состоящих на балансе предприятия (средств связи, вычислительных центров, других технических средств управления) и т.д.

С использованием метода ABC на предприятии калькулирование себестоимости включает в себя следующие этапы – рисунок 18.

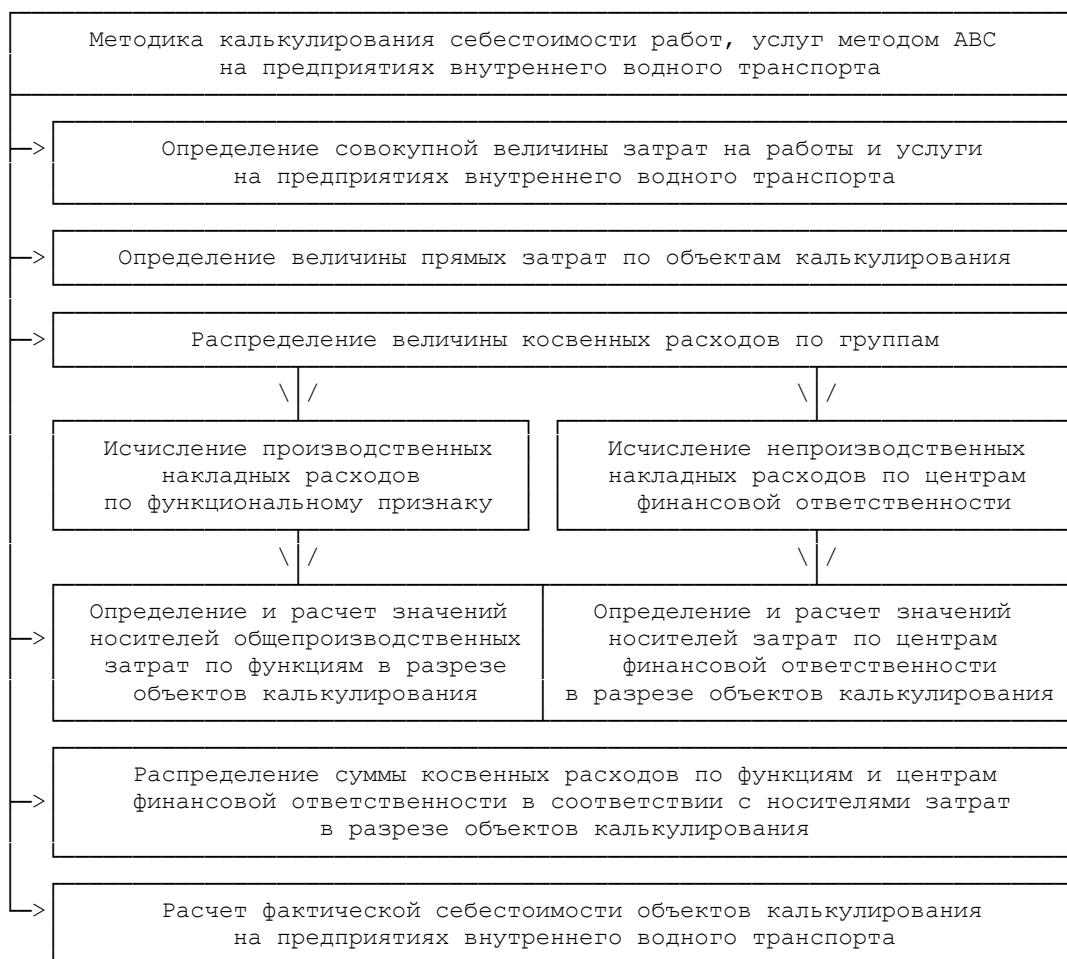


Рисунок 18 – Методика калькулирования себестоимости с использованием метода ABC

На этапе определения величины прямых затрат определяется их состав, который включает в себя следующие статьи:

- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- топливо и энергия;
- материалы;
- амортизация основных фондов;
- затраты на ремонт;
- аренда оборудования и механизмов;
- платежи за комплексное и хозяйственное обслуживание оборудования и услуги сторонних предприятий;
- прочие расходы.

На этапе распределения величины накладных расходов используются механизмы метода ABC. Метод ABC предполагает выделение функций, выполнение которых сопряжено с возникновением затрат. Это является основным отличием метода от традиционных систем учета, в которых накладные расходы распределяются пропорционально одной выбранной базе (прямые трудозатраты, материальные расходы).

Так, косвенные расходы на предприятии должны быть подразделены по функциональному признаку на производственные накладные расходы (затраты по содержанию и эксплуатации оборудования и общецеховые расходы) и непроизводственные накладные расходы (общехозяйственные расходы) по центрам финансовой ответственности.

Такое деление обусловлено следующими причинами. Во-первых, рассматривая производственные накладные расходы предприятия через призму функционального подхода, можно выделить идентичные для структурных подразделений функции (обслуживание, наладка, текущий ремонт оборудования, управление подразделением) и рассчитать затраты в разрезе этих функций.

Во-вторых, деление непроизводственных накладных расходов по функциям нецелесообразно в связи с их многообразием. Подобное деление приводит к загруженности, чрезмерной трудоемкости учета затрат и неэффективности метода ABC. В связи с этим разделение общехозяйственных расходов по центрам финансовой ответственности, согласно организационной структуре предприятия, является более рациональным.

Сгруппированные затраты по функциям либо по центрам финансовой ответственности могут сопоставляться с их носителями, которые наиболее полно отражают произведенные накладные расходы.

На предприятии местами возникновения общепроизводственных расходов, формируемых на счете «Общепроизводственные расходы», являются корпусно-сварочные, механосборочные, транспортно-хозяйственные цеха, ремонтно-строительные участки и т.д. В соответствии с методом ABC

производственные накладные расходы распределяются по видам деятельности с выделением носителей затрат таблица 26.

Таблица 26 – Распределение производственных накладных расходов предприятия с использованием метода ABC

Вид деятельности	Носитель затрат	Состав затрат по функциям
1. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования		
Обслуживание подразделений	Себестоимость продукции	Расходы на оплату труда. Отчисления на социальное страхование и обеспечение. Материальные расходы (материалы, услуги сторонних организаций). Амортизация зданий, сооружений производственного назначения
Обслуживание оборудования	Машино-час	Расходы на оплату труда. Отчисления на социальное страхование и обеспечение. Материальные расходы (смазочные, обтирочные, вспомогательные материалы, электроэнергия)
Наладка оборудования	Количество часов наладок	Расходы на оплату труда. Отчисления на социальное страхование и обеспечение. Материальные расходы (вспомогательные материалы)
Текущий ремонт оборудования и автотранспортных средств	Ремонто-час	Расходы на оплату труда. Отчисления на социальное страхование и обеспечение. Материальные расходы (материалы, запчасти, услуги ремонтных цехов)
Исследования и испытания	Количество заказов	Расходы на оплату труда. Отчисления на социальное страхование и обеспечение. Материальные расходы (материалы, комплектующие, услуги вспомогательных цехов, сторонних организаций)
Охрана труда и инспекция качества	Человеко-час	Расходы на оплату труда. Отчисления на социальное страхование и обеспечение. Материальные расходы (материалы, спецодежда, другие защитные приспособления)
2. Общецеховые расходы		
Управление подразделением	Человеко-час	Расходы на оплату труда аппарата управления участком, цехом. Отчисления на социальное страхование и обеспечение

Административно-управленческие и общеэксплуатационные расходы формируются предприятием на счете «Общехозяйственные расходы». В соответствии с организационной структурой предприятия непроизводственные накладные расходы целесообразно распределять по местам их возникновения в рамках центров финансовой ответственности – таблица 27.

Таблица 27 – Распределение общехозяйственных расходов предприятия с использованием метода ABC по центрам финансовой ответственности

Центр финансовой ответственности	Носитель затрат	Состав общехозяйственных расходов по укрупненным группам
Бухгалтерия	Прямые расходы на оплату труда	1. Расходы на содержание административно-управленческого персонала. 2. Расходы на содержание инженерно-технических работников. 3. Расходы на содержание и обслуживание зданий и сооружений общехозяйственного назначения. 4. Расходы по связи и интернет. 5. Расходы на охранные мероприятия.
Планово-экономический отдел	Прямые расходы на оплату труда	
Отдел кадров	Прямые расходы на оплату труда	
Отдел техники безопасности	Прямые расходы на оплату труда	
Отдел технического контроля	Время проверок	
Юридический отдел	Прямые расходы на оплату труда	
Отдел безопасности и режима	Прямые расходы на оплату труда	
Отдел земельно-имущественных отношений	Прямые расходы на оплату труда	
Отдел снабжения	Материальные затраты	
Материальные склады	Материальные затраты	

Подобное разделение общехозяйственных накладных расходов позволяет предотвратить перегрузку системы учета затрат при использовании метода ABC.

Ключевым аспектом в построении системы распределения накладных расходов является правильное выделение носителей затрат. Носитель затрат должен отвечать следующим требованиям:

- должен быть связан с величиной затрат;
- должен являться причиной этих затрат;
- должен быть точным в количественном или стоимостном выражении;
- должен быть прост в измерении.

Носители затрат классифицируются в зависимости от трех характеристик, представленных в таблице 28.

Таблица 28 – Классификация носителей с учетом специфики деятельности предприятия

Характеристика носителя затрат	Описание	Пример
Частота	Количество носителей затрат при выполнении функции	Количество заказов, количество наладок оборудования ремонтным цехом
Продолжительность	Время, затрачиваемое на выполнение функции	Машино-часы, человеко-часы, ремонтно-часы
Физический показатель	Количество ресурсов, обработанных в ходе операции	Объем произведенной продукции, объем использованного на производство продукции топлива

Затраты и, как следствие, носители затрат в рамках метода ABC подразделяются и по уровням - таблица 29.

Таблица 29 – Уровни затрат для предприятия

Вид деятельности	Уровень затрат по виду деятельности
Обслуживание подразделений	Уровень предприятия
Обслуживание оборудования	Уровень партии
Наладка оборудования	Уровень партии
Текущий ремонт оборудования и автотранспортных средств	Уровень продукта или партии
Исследования и испытания	Уровень продукта или партии
Охрана труда и инспекция качества	Уровень продукта или партии
Управление подразделением	Уровень предприятия

При применении предлагаемой системы общехозяйственные расходы, сгруппированные по центрам финансовой ответственности, будут относиться к затратам, произведенным на уровне предприятия.

После определения носителей затрат и расчета их значений следует распределение суммы накладных расходов по функциям и центрам финансовой ответственности в соответствии с носителями затрат в разрезе объектов калькулирования. На последнем этапе калькулирования определяется фактическая себестоимость работ, услуг.

В целом, несмотря на увеличение трудоемкости калькулирования себестоимости методом ABC для АО «Шаргункумир» по сравнению с традиционными методами учета, использование метода ABC имеет следующие преимущества:

- определение первоочередных и второстепенных функций, создание возможности исчисления затрат по функциям и управления ими;
- выявление затратоемких функций, выполнение которых целесообразно передать специализированным компаниям по договору;
- исключение задвоения затрат по функциям;
- формирование более точной себестоимости объектов калькулирования посредством распределения накладных расходов по функциям;
- формирование точной информационной базы в рамках стратегического управленческого учета;
- повышение эффективности принимаемых стратегических решений.

Таким образом, использование метода ABC в системе стратегического управленческого учета в АО «Шаргункумир» позволит организовать эффективное управление затратами и обеспечит основу роста прибыльности деятельности в рамках единой стратегии.

3.2 Разработка экономического механизма управления затратами на персонал

Поскольку, как показал проведенный анализ, в структуре затрат АО «Шаргункумир» велика доля затрат на оплату труда, для рассматриваемого предприятия целесообразны разработка и внедрение экономического механизма управления затратами на персонал, который может выглядеть следующим образом.

Для обеспечения оперативного получения информации о необходимости корректировки стратегии и тактики управления компанией, повышения степени управляемости и адаптированности предприятия к изменениям в условиях рыночной экономики необходимо создание надежной и гибкой системы управления ресурсами, направленной на решение вопросов бюджетной политики.

Для организации системы анализа и планирования затрат на персонал в предприятия с учетом требований рынка необходимо создание современной системы управления денежными ресурсами, основанной на разработке и контроле исполнения системы функциональных бюджетов по соответствующим статьям затрат.

Экономический механизм управления затратами на персонал предполагает установление порядка расчета затрат на персонал в целом и дифференцированно по элементам и включает пять основных этапов:

- 1) обоснование плановой доли расходов на персонал в общих доходах предприятия;
- 2) определение допустимых расходов на рабочую силу;
- 3) расчет величины дополнительного фонда;
- 4) определение величины резервного фонда предприятия;
- 5) расчет величины дополнительного фонда, подлежащего распределению между работниками.

Создаваемый экономический механизм управления затратами на персонал предприятия включает в себя следующие этапы:

1 этап. Обоснование плановой доли расходов на персонал в общих доходах предприятия. Данный этап включает:

- обоснование плановой доли прямых расходов на персонал в общих доходах предприятия;
- обоснование плановой доли косвенных расходов на персонал в общих доходах предприятия;
- определение доходов предприятия в базисном периоде;
- обоснование плановых затрат на персонал;
- расчет плановых прямых затрат на персонал;
- расчет плановой величины оплаты труда;
- расчет плановой величины доплат и надбавок работникам предприятия;

- расчет плановых расходов предприятия по оплате дополнительных работ;
- расчет плановых расходов на оплату отпусков;
- расчет плановых премиальных выплат работникам предприятия;
- расчет плановых косвенных затрат на персонал;
- расчет плановых затрат по обеспечению производственного процесса;
- расчет плановых затрат на организованный набор рабочей силы, подготовку, переподготовку кадров и повышение квалификации;
- расчет плановых затрат на охрану труда;
- расчет плановых затрат на командировки и перемещения;
- расчет плановых затрат по внутренним социальным программам предприятия;
- определение величины налогов, сборов и других обязательных отчислений по персоналу предприятия.

2 этап. Определение величины допустимых расходов на персонал включает:

- расчет допустимых прямых плановых затрат на персонал;
- расчет допустимых косвенных плановых затрат на персонал.

3 этап. Расчет дополнительного фонда работникам предприятия.

- определение дополнительного фонда прямых плановых расходов;
- определение дополнительного фонда косвенных плановых расходов.

4 этап. Расчет величины резервного фонда

- расчет величины резервного фонда прямых затрат на персонал;
- расчет величины резервного фонда косвенных затрат на персонал.

5 этап. Расчет величины дополнительного фонда, подлежащего распределению между работниками предприятия;

- определение величины дополнительного фонда, подлежащего распределению между работниками, в отношении прямых затрат на персонал;

– определение величины дополнительного фонда, подлежащего распределению между работниками, в отношении косвенных затрат на персонал.

На первом этапе методики планирования расходов на содержание персонала предприятия производится расчет плановой доли расходов на персонал в общих доходах предприятия в базисном периоде. Эта величина может устанавливаться несколькими способами - на основании отчетных данных за предыдущие периоды или на основании плановых показателей. Аналогичным образом можно рассчитать плановую долю прямых и косвенных расходов в общих доходах предприятия.

Плановые затраты на персонал рассчитываются с применением нормативного способа формирования расходов.

Плановая величина основной заработной платы работников предприятия определяется путем разработки уровневой системы оплаты труда. Количество уровней оплаты труда устанавливается с учетом особенностей производства на предприятии.

Для предприятия целесообразно использование пяти уровней:

1-й уровень - рабочие, рядовой состав;

2-й уровень - служащие;

3-й уровень - специалисты;

4-й уровень – руководители подразделений;

5-й уровень - высшие руководители предприятия.

Далее для каждого уровня составляется перечень критериев, характеризующих выполнение работы по должностям. При этом необходимо учитывать специфические условия производственной деятельности предприятия.

Следующим шагом в разработке уровневой системы оплаты труда является выполнение экспертной оценки должностей по выбранным критериям. Целесообразно использование пяти- или десятибалльной оценки. Каждая должность на соответствующем уровне характеризуется определенным

количеством баллов по установленным критериям. В качестве критерия согласованности мнений экспертов применяются коэффициенты ранговой корреляции Спирмена и Кендалла, дисперсионный коэффициент конкордации Кендалла, энтропийный коэффициент конкордации, а также инструментарий теории распознавания образов.

На следующем этапе устанавливается интервал окладов для каждого уровня исходя из финансовых возможностей предприятия и ограничений, накладываемых средним уровнем фактической оплаты труда для каждой должности. На основании проведенной оценки рассчитываются минимальные оклады по каждой должности.

Далее экспертным путем осуществляется индивидуальная оценка труда каждого работника. Экспертное мнение о конкретном работнике заключается в оценке его трудового потенциала. В качестве признаков трудового потенциала могут служить стаж работы, квалификация, уровень профессионально-квалификационного развития и т.д.

Следующим действием является расчет планируемых окладов для каждого работника, при этом их корректировка должна производиться с учетом индекса роста потребительских цен. Сумма рассчитанных окладов будет составлять плановую величину оплаты труда за отработанное время.

Величина доплат и надбавок будет определяться исходя из суммы процентов установленных доплат и надбавок и величины установленных должностных окладов.

Плановые расходы предприятия по оплате дополнительных работ, не входящих в обязанности работников (например, погрузочно-разгрузочные работы, подготовка производственных помещений и др.) и выполняемых сверх нормальной продолжительности рабочего времени, оплачиваются по отдельно разработанным расценкам или в процентах от оклада.

Плановые расходы на оплату отпусков включают затраты предприятия на оплату очередных ежегодных и дополнительных отпусков, учебных отпусков и оплату суммированных дней отдыха (отгулов). Расходы

предприятия на оплату отпусков формируются на основе отчислений предприятия в резерв отпусков. Предельный процент отчислений в резерв определяется на основании данных о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков. Работникам предприятия оплата суммированных дней отдыха (отгулов) производится из расчета должностного оклада, установленного на день предоставления отгула.

Расчет плановых премиальных выплат работникам по результатам деятельности предприятия за отчетный период включает определение процента вознаграждения за выслугу лет и прочих премиальных выплат.

Плановые косвенные затраты на персонал включают плановые затраты по обеспечению производственного процесса и по внутренним социальным программам. Плановые затраты по обеспечению производственного процесса включают расходы на организованный набор рабочей силы, подготовку, переподготовку кадров и повышение квалификации, расходы на охрану труда, расходы на командировки и перемещения. Плановые затраты по внутренним социальным программам предприятия включают затраты по дополнительному пенсионному обеспечению и социальному страхованию, плановые расходы на получение образования, по случаю свадьбы, юбилея, рождения ребенка, расходы по содержанию детей в дошкольных и школьных учреждениях, расходы на санаторно-курортное лечение, плановые расходы на выплату материальной помощи работникам предприятия, разовые затраты судоходной предприятия.

На втором этапе методика планирования расходов на содержание персонала предприятия определяет величину допустимых расходов на персонал в зависимости от плановой доли затрат на персонал и ожидаемых доходов предприятия.

На третьем этапе рассчитывается дополнительный фонд работникам предприятия как разность между допустимыми и ожидаемыми затратами на персонал.

На четвертом этапе определяется величина резервного фонда предприятия в зависимости от доли резервных отчислений и величины дополнительного фонда.

На заключительном, пятом, этапе осуществляется расчет величины дополнительного фонда, подлежащего распределению между работниками предприятия, с учетом величины резервного фонда.

Приведем расчет затрат на персонал предприятия на 2016 год с учетом предлагаемого – таблица 30.

Таблица 30 – Планирование затрат на персонал с учетом предлагаемой методики на 2016 год

Категории персонала	Оплата по окладу	Премияльные	Отпуска	Плановые прямые затраты на персонал	Плановые косвенные затраты на персонал	Итого
Рабочие, рядовой состав	588 856,0	159 150,3	91 511,4	839 517,6	125 927,6	965 445,3
Служащие	275 849,9	74 554,0	42 868,6	393 272,5	58 990,9	452 263,3
Специалисты	93 606,5	25 299,1	14 547,0	133 452,5	20 017,9	153 470,4
Руководители подразделений	51 623,9	13 952,4	8 022,6	73 598,9	11 039,8	84 638,7
Высшие руководители	258 707,0	69 920,8	40 204,5	368 832,2	55 324,8	424 157,1
Итого	1 268 643,2	342 876,5	197 154,0	1 808 673,7	271 301,1	2 079 974,8

Проведем расчет ожидаемого и допустимого значения затрат на персонал по предприятию на 2016 год – таблица 31.

Таблица 31 – Расчет ожидаемого и допустимого значения затрат на персонал по предприятию на 2016 год

Показатели	Значение, тыс. сум
Ожидаемый доход	13 005 395
Затраты на персонал	2 079 974,8
в том числе	
прямые	1 808 673,7
косвенные	271 301,1
Ожидаемая доля затрат на персонал в доходах	0,16
в том числе	
прямые	0,14
косвенные	0,02
Допустимая доля затрат на персонал в доходах	0,30
в том числе	
прямые	0,20
косвенные	0,10

Из представленных расчетов видно, что ожидаемая доля затрат на персонал предприятия в планируемом периоде не превышает допустимого значения, ниже уровня предшествующего 2015 года. С учетом данных таблицы 30, предприятие может в 2016 году позволить себе дополнительные расходы на персонал, как прямые, так и косвенные.

Таким образом, по результатам третьей главы работы были получены следующие выводы. Для АО «Шаргункумир» эффективное управление затратами может быть связано с применяемым методом учета затрат. Стратегический управленческий учет затрат представляет собой один из прогрессивных информационных источников, который должен обеспечить менеджмент АО «Шаргункумир» инструментарием для принятия управленческих решений, координирования хозяйственных функций в целях достижения эффективных результатов.

Предлагаемый к использованию метод ABC предполагает выделение функций, выполнение которых сопряжено с возникновением затрат. Это является основным отличием метода от традиционных систем учета, в которых накладные расходы распределяются пропорционально одной выбранной базе (прямые трудозатраты, материальные расходы).

В целом, использование метода ABC в системе стратегического управленческого учета в АО «Шаргункумир» позволит организовать эффективное управление затратами и обеспечит основу роста прибыльности деятельности в рамках единой стратегии.

Также для рассматриваемого предприятия можно предложить разработку и внедрение экономического механизма управления затратами на персонал.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту

Группа	ФИО
3-3204	Сафарову Фазлиддину Фахриддину угли

Институт	электронного обучения	Кафедра	менеджмента
Уровень образования	Специалитет	Направление/специальность	080502 Экономика и управление на предприятии (в электроэнергетике)

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»

<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) <p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>1. Рабочее место экономиста АО «Шаргункумир»</p> <p>Вредные производственные факторы: шумы, электромагнитные поля, ионизирующие излучения.</p> <p>Негативное воздействие на окружающую среду отсутствует.</p> <p>Возможность возникновения чрезвычайных ситуаций – минимальна.</p> <p>Исходные данные для составления раздела:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Данные, предоставленные АО «Шаргункумир» 2. Данные отчета по преддипломной практике.
---	--

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке

<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основы социальной политики компании. 2. Прямые и косвенные стейкхолдеры компании. 3. Система социальных гарантий компании. 4. Социальное поведение сотрудников компании.
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Деятельность компании в сфере охраны окружающей среды. 2. Взаимодействие компании с местным сообществом и местной властью. 3. Спонсорство компании. 4. Благотворительность в компании
<p><i>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Разработка Программы КСО предприятия на 2016 год. 2. Расчет затрат на Программу на 2016 год.

<i>регламентов организации в области исследуемой деятельности.</i>	
Перечень графического материала:	
<i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i>	<p>Рисунок 19 – Принцип организации КСО АО «Шаргункумир»</p> <p>Рисунок 20 – КСО АО «Шаргункумир» в сфере работы с молодежью</p> <p>Таблица 32 – Стейкхолдеры АО «Шаргункумир» в сфере КСО</p> <p>Таблица 33 – Смета затрат предприятия на выполнение социальных программ на 2016 г.</p>

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			.

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3204	Сафаров Фазлиддин Фахриддин угли		

4 Социальная ответственность компании АО «Шаргункумир»

Социальная политика АО «Шаргункумир» является частью общей системы мотивации его работников.

В АО «Шаргункумир» преобладает ориентация на внутреннюю социальную политику.

Социальная политика АО «Шаргункумир» задекларирована в специально принятом предприятием локальном нормативном акте – Положении о социальной политике. Данное положение было разработано кадровой службой предприятия и утверждено его генеральным директором – рисунок 19.

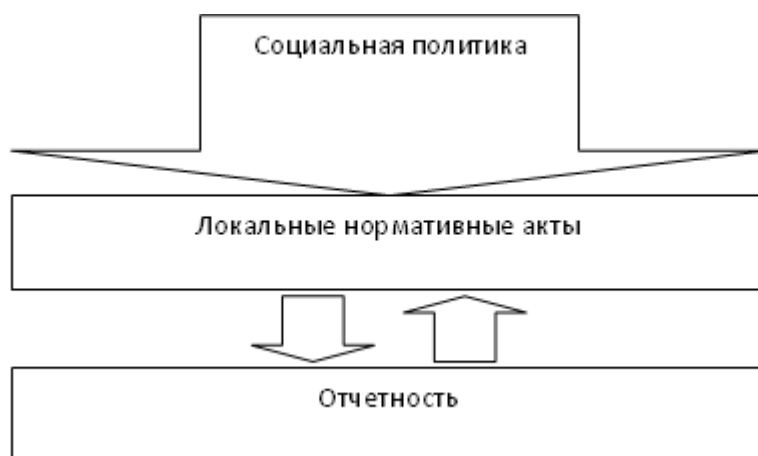


Рисунок 19 – Принцип организации КСО АО «Шаргункумир»

Также необходимо сказать, что АО «Шаргункумир» составляет специальную социальную отчетность. При этом к внешнему социальному отчету социальная политика предприятия имеет лишь косвенное отношение, связанное со своевременным предоставлением статистических и финансовых данных для включения в него.

В АО «Шаргункумир» социальная политика позволяет:

- 1) упорядочить предоставление социальных льгот;
- 2) создать гибкие рычаги управления персоналом (путем изменения существующих систем нематериального стимулирования);

3) формировать периодическую отчетность, позволяющую вести финансовый и количественный учет денежных средств, а также предоставляемых льгот.

Система мотивации напрямую влияет на удовлетворенность персонала, что, в свою очередь, воздействует на производственно-экономические показатели деятельности АО «Шаргункумир». Увеличение прибыли и повышение производительности труда входят в ряд основных задач, которые ставит перед собой предприятие, а социальная политика, в свою очередь, является одним из инструментов в достижении этих целей. И это действительно так: социальная политика - это именно что один из инструментов для достижения указанных целей, а не обуза, как полагают многие.

К стейкхолдерам АО «Шаргункумир» в части социальной ответственности предприятия можно отнести – таблица 32.

Таблица 32 – Стейкхолдеры АО «Шаргункумир» в сфере КСО

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Работники предприятия	Внебюджетные фонды
Члены семей работников Студенты колледжей	Негосударственные фонды
	Страховые компании
	Население
	Компании, предоставляющие АО «Шаргункумир» различного рода услуги
	Природоохранные организации

Как видно из таблицы 32, к прямым стейкхолдерам АО «Шаргункумир» в сфере КСО относятся:

- 1) работники предприятия;
- 2) члены их семей (различного рода социальные программы, социальные льготы и пр.);
- 3) студенты колледжей.

К косвенным стейкхолдерам АО «Шаргункумир» в сфере КСО можно отнести:

- внебюджетные фонды (уплата взносов на социальное страхование, что поддерживает данные фонды);

- негосударственные фонды (взносы на имя работников предприятия дают жизнь и работу данным фондам);
- страховые компании (страховые взносы на имя работников предприятия дают им жизнь и развитие);
- население (выполнение предприятием различных социальных программ повышает уровень и качество жизни, а также снижает уровень социальной напряженности);
- компании, предоставляющие предприятию различного рода услуги (платежи от предприятия помогают таким компаниям жить и развиваться);
- природоохранные организации (природоохранная деятельность и бережное отношение к экологии в регионе деятельности предприятия).

Структура социальной политики АО «Шаргункумир» представлена следующими основными элементами:

1. Молодежная политика – рисунок 20.
2. Жилищная политика.
3. Качество жизни работников предприятия.
4. Блок социальных программ.
5. Блок охраны и безопасности труда.
6. Экологический блок.

Одним из наиболее важных разделов КСО АО «Шаргункумир» является направление «Работа с молодежью».

Поскольку молодежь – это будущее страны в целом и АО «Шаргункумир» в частности, предприятие прилагает значительные усилия, направленные на перспективное пополнение своего персонала квалифицированными специалистами всех уровней – от руководящих кадров, до грамотных специалистов и служащих, а также умных и опытных производственных рабочих.

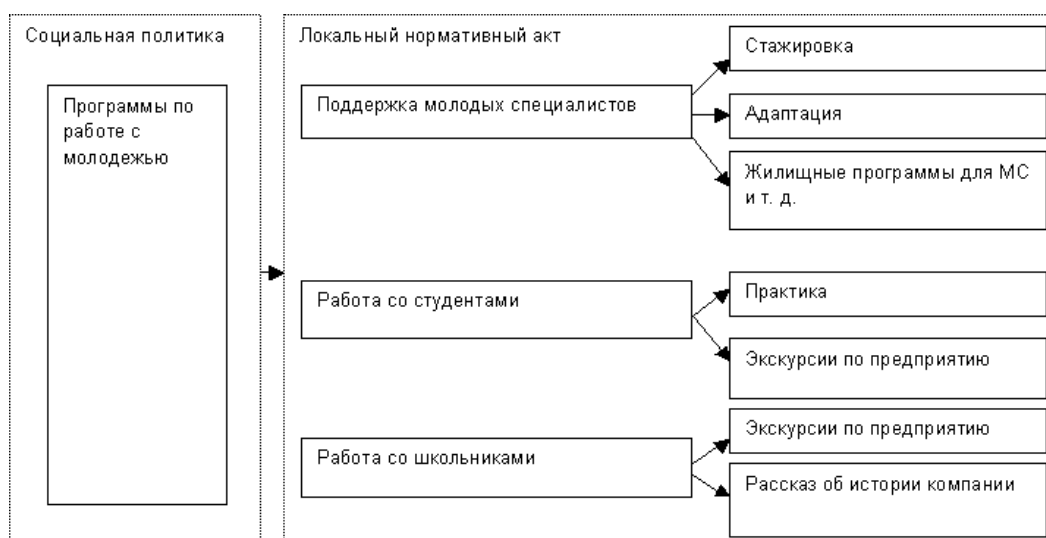


Рисунок 20 – КСО АО «Шаргункумир» в сфере работы с молодежью

Политика в сфере работы с молодежью предполагает несколько уровней, а именно:

1. Просветительская работа.
2. Профориентационная работа.
3. Целевое обучение перспективной молодежи с последующим трудоустройством на предприятие.

Вторым по значимости для АО «Шаргункумир» является такой блок КСО, как «Жилищная политика», направленная на обеспечение персонала предприятия жильем. В рамках данной политики можно выделить следующие направления:

1. Жилье для персонала.
2. Жилье для молодых специалистов.

Первое направление предполагает помощь предприятия своим работникам в приобретении (строительстве) собственного жилья, а именно: низкопроцентные целевые кредиты от предприятия на приобретение жилья; гарантии предприятия в получении ссуды от банка на приобретение жилья (в результате получения таких гарантий процент по кредиту ниже).

Второе направление предполагает выделение жилья для молодых специалистов, ценных для предприятия. Особенно это касается молодых

специалистов, приезжающих из других регионов. Варианты оказания помощи разнообразны: от выделения служебной квартиры до содействия в приобретении собственного жилья.

Третье немаловажное направление КСО АО «Шаргункумир» - обеспечение собственному персоналу достойного качества жизни. Данное направление подразумевает широкий спектр действий, а именно:

- проведение культурно-массовой работы (корпоративные мероприятия, праздники и пр.);
- оплата деятельности различных кружков по интересам и художественной самодеятельности;
- проведение ежегодных медицинских осмотров персонала с привлечением высококлассных специалистов;
- помощь в оказании дорогостоящего лечения сотрудникам предприятия, а также членам их семей (в особо тяжелых случаях вплоть до отправки на лечение за рубеж);
- санаторно-курортное лечение;
- оплата деятельности спортивных секций и пр.

Четвертым важным блоком КСО АО «Шаргункумир» является проведение различных социальных программ.

Так, АО «Шаргункумир» реализует следующие социальные программы:

1. Добровольное медицинское страхование работников.
2. Материальная помощь, компенсации и дополнительные отпуска.
3. Негосударственное пенсионное обеспечение.
4. Повышение качества условий труда и жизни работников компании.
5. Программы по работе с молодежью.
6. Страхование работников.
7. Поддержка спорта и здорового образа жизни сотрудников, в том числе санаторно-курортное оздоровление и другие виды отдыха.
8. Поддержка семьи.

9. Социальная поддержка неработающих пенсионеров и ветеранов, в том числе оказание им материальной помощи.

10. Формирование и развитие корпоративной культуры.

Смета затрат предприятия на выполнение программ социальной ответственности на 2016 г. представлена в таблице 33.

Таблица 33 – Смета затрат предприятия на выполнение социальных программ на 2016 г.

Социальные программы	Сроки	Затраты, тыс. сум
1. Добровольное медицинское страхование работников	01.01.2016 – 31.01.2016	120,0
2. Материальная помощь, компенсации и дополнительные отпуска	01.01.2016 – 31.01.2016	206,0
3. Негосударственное пенсионное обеспечение	01.01.2016 – 31.01.2016	104,0
4. Повышение качества условий труда и жизни работников компании	01.01.2016 – 31.01.2016	200,0
5. Программы по работе с молодежью	01.01.2016 – 31.01.2016	250,0
6. Страхование работников	01.01.2016 – 31.01.2016	285,0
7. Поддержка спорта и здорового образа жизни сотрудников, в том числе санаторно-курортное оздоровление и другие виды отдыха	01.01.2016 – 31.01.2016	115,0
8. Поддержка семьи	01.01.2016 – 31.01.2016	100,0
9. Социальная поддержка неработающих пенсионеров и ветеранов, в том числе оказание им материальной помощи	01.01.2016 – 31.01.2016	200,0
10. Формирование и развитие корпоративной культуры	01.01.2016 – 31.01.2016	100,0
Итого		1 780,0

Блок охраны и безопасности труда подразумевает решение следующих задач:

1. Перманентное обучение персонала вопросам охраны труда и технике безопасности труда.

2. Работу по обеспечению безопасности производственного оборудования.

3. Работу по обеспечению безопасности зданий и сооружений.

4. Работу по обеспечению персонала средствами индивидуальной защиты.

5. Работу по обеспечению оптимальных режимов труда и отдыха.

6. Работу по обеспечению безопасности производственных процессов.

7. Работу по нормализации условий труда и др.

Для АО «Шаргункумир» экологическая безопасность - это определенный комплекс мер, целью которых является приведение деятельности предприятия к соответствию природоохранным нормативам и повышение его рентабельности.

Руководство АО «Шаргункумир» понимает, что используя энерго- и ресурсосберегающие процессы, предприятие может увеличивать свою эффективность, а кроме того, снижает воздействие вредных веществ как на самих работников, так и на окружающую среду.

Соответствие международным экономам делает АО «Шаргункумир» более конкурентоспособным, так как дает возможность участвовать в большем количестве различных проектов. Дело в том, что для зарубежных заказчиков экология производства очень важна, и при выборе исполнителя она является иногда решающим фактором.

Но есть здесь свой интерес и для предприятия. Известно, что экологическая безопасность на предприятии – это, прежде всего, вопрос финансов. Здесь есть множество аспектов, но если, например, рассматривать промышленную экологию с точки зрения персонала, то вредное производство подразумевает:

- 1) высокие зарплаты;
- 2) дополнительные выплаты;
- 3) частые больничные;
- 4) большие отпуска.

При этом возникают такие необходимые и постоянные затраты, как затраты на обучение персонала технике безопасности труда (по закону минимум раз в полгода). Поэтому в АО «Шаргункумир» понимают, что содержать работников на экологически «чистом» предприятии в разы дешевле. Также, кроме финансового аспекта есть еще и моральный. Оставлять грязь там, где живешь ты сам или твои работники, как минимум, неэтично.

В АО «Шаргункумир» механизм реализации КСО имеет следующие последовательные стадии (элементы):

1. Определение на начало финансового года направлений реализации КСО.
2. Определение и планирование требуемого количества финансовых ресурсов.
3. Распределение выделенных финансовых средств по направлениям (программам) КСО.
4. Распределение ответственности по схеме реализации социальных льгот между подразделениями предприятия.
5. Организация контроля реализации КСО.
6. Выполнение намеченных направлений и программ в сфере КСО.
7. Формирование отчетности и обратной связи.
8. Оценка эффективности реализации корпоративной социальной политики.
9. Стандартизация и оценка качества предоставления социальных услуг работникам предприятия.

Как видно из представленной схемы, менеджмент КСО АО «Шаргункумир» выполняется по стандартной схеме: планирование, реализация запланированного, контроль, анализ.

АО «Шаргункумир» не только разрабатывает и реализует различного рода социальные программы, но и стремится сделать данный процесс наиболее эффективным.

Правильно организованная социальная структура позволяет не допустить социальной напряженности и возникновения конфликта в компаниях с уже оформившейся корпоративной культурой, а также поддерживает стабильность в стартовых и активно развивающихся.

Очень важно, что в АО «Шаргункумир» выбраны правильные методы организации социальной политики, а их применение является современным. Предприятие понимает, что, как правило, современные работники часто не

понимают, за что им предоставляются льготы, и просто воспринимают их как должное. В связи с этим на предприятии организована работа по объяснению персоналу принципов и основных направлений КСО.

Грамотно организованная корпоративная информированность персонала о задачах, направлениях и проводимых социальных программах является одной из главных причин снижения затрат предприятия и потока жалоб, а также наглядно показывает, почему принятая социальная политика приносит положительные результаты.

В АО «Шаргункумир» при разработке социальной политики планирует не только ее структуру, но и пути дальнейшего развития.

На предприятии понимают, что на основе разрабатываемых в сфере КСО документов будут приниматься и иные локальные нормативные акты, где в максимально персонифицированной форме будут обозначены предоставляемые социальные льготы и гарантии.

Все это обеспечивает АО «Шаргункумир» финансовый мониторинг и позволяет формировать социальную отчетность различного уровня персонифицированности, по различным направлениям и временным периодам.

При этом текущая социальная отчетность АО «Шаргункумир», как уже отмечалось, может быть задействована предприятием как в качестве статистических данных, так и базы для учета существующих и расчета будущих затрат.

В целом, работу АО «Шаргункумир» в рамках формирования и исполнения КСО можно сформулировать по следующим принципам:

1. Не навредить.
2. Использовать то, что уже есть.
3. Оптимизировать существующий ресурс.
4. Предоставить доработанный продукт с учетом всех особенностей компании.
5. Обучить персонал работе с ним.
6. Поддерживать работу системы.

В целом, на основании рассмотренных данных о работе предприятия в сфере КСО, можно сделать следующие выводы:

1. Проводимые социальные программы в сфере КСО полностью соответствуют стратегии и миссии АО «Шаргункумир».

2. Для рассматриваемого предприятия наиболее важна внутренняя КСО, хотя и внешней стороне социальной политики предприятие стремится уделять достаточно много внимания.

3. Разрабатываемые и применяемые на предприятии программы КСО полностью удовлетворяют интересам стейкхолдеров.

4. Основными преимуществами, которые получает предприятие от реализации программ КСО, следующие: социальная реклама компании, благополучие работников компании и членов их семей, преимущества в глазах зарубежных партнеров.

5. Затрачиваемые предприятием средства на выполнение КСО адекватны, а достигнутые в результате проведения мероприятий социальные последствия важны как для самого предприятия, так и для населения региона деятельности предприятия.

6. В качестве рекомендаций по росту эффективности КСО АО «Шаргункумир» можно предложить при сохранении имеющегося уровня финансовой поддержки развивать и нефинансовую составляющую (проводить больше акций с сотрудниками, стимулируя их социально ответственное поведение).

Заключение

Затраты – потребленные ресурсы или деньги, которые нужно заплатить за товары или услуги. В экономической практике термин «затраты» нередко применяется для характеристики всех издержек предприятия за определенный период. Расходы это только та часть затрат, которая была понесена в связи с получением дохода, причем в соответствии с Международными стандартами бухгалтерской отчетности расходы включают в себя убытки и затраты, которые возникают в ходе основной деятельности предприятия в связи с получением дохода, то есть в бухгалтерском учете доходы должны соотноситься с затратами на их получение, которые в этом случае будут называться расходами.

Основные принципы управления затратами выработаны практикой и сводятся к следующему:

- системность подхода к управлению затратами;
- единство методов, практикуемых на различных уровнях управления затратами;
- управление затратами на всех стадиях жизненного цикла продукта (от создания до утилизации);
- органическое сочетание снижения затрат с высоким качеством продукции (работ, услуг);
- недопущение излишних затрат;
- широкое внедрение эффективных методов снижения затрат;
- совершенствование информационного обеспечения об уровне затрат;
- повышение заинтересованности в производственных подразделениях предприятия в снижении затрат.

При этом недостаточное внимание к одной функции управления затратами может свести на ноль всю работу. Методическое единство управления затратами на разных стадиях предполагает единые требования к информационному обеспечению, планированию, учету, анализу затрат на предприятии. Соблюдение вышеназванных принципов управления затратами

создает базу для экономической конкурентоспособности предприятия и завоевания им передовых позиций на рынках.

В работе была рассмотрена деятельность и проведен анализ динамики, структуры и системы управления затратами предприятия на примере одного из крупнейших угледобывающих предприятий Республики Узбекистан - АО «Шаргункумир».

В целом, по результатам проведенного анализа деятельности АО «Шаргункумир» и затрат предприятия можно сделать следующие выводы:

1) за рассматриваемый период произошло увеличение валюты баланса, а также показателей выручки и чистой прибыли;

2) большую часть активов предприятия составляют текущие активы. При этом все текущие активы, а также часть долгосрочных активов предприятия сформированы за счет заемных средств, преимущественно краткосрочных;

3) у рассматриваемого предприятия нет собственного оборотного капитала; высок уровень дебиторской и кредиторской задолженности;

4) баланс предприятия не является абсолютно ликвидным, а все показатели ликвидности и финансовой устойчивости предприятия не соответствуют установленным нормативам, при этом заметна тенденция улучшения их значений в сравнении с началом периода;

5) прибыль по результатам деятельности предприятия получена только по итогам 2013 – 2015 гг., по результатам 2012 г. по предприятию получен убыток;

6) показатели рентабельности активов имеют невысокие показатели, а показатели рентабельности деятельности – высокие; показатели деловой активности предприятия находятся на очень низком уровне.

7) в структуре затрат имеются затраты как производственного, так и непромышленного назначения;

8) наибольший удельный вес в структуре затрат занимают затраты на оплату труда и материальные затраты. Доля иных статей затрат колеблется от 6 до 12 %;

9) в структуре затрат на оплату труда наибольшие веса занимают затраты на оплату труда производственного персонала и руководителей; в структуре материальных затрат наибольшие доли занимают вспомогательные материалы, а также на топливо и ГСМ;

10) на начало рассматриваемого периода затраты предприятия значительно превышают суммы выручки и чистой прибыли; к концу рассматриваемого периода заметна положительная тенденция, то есть, снижение доли затрат в сумме выручки и чистой прибыли до 85,89 и 6,89 % соответственно, что, конечно же, положительно характеризует деятельность предприятия, но требует и дальнейшей работы по улучшению имеющихся на конец рассматриваемого периода показателей.

В целом, по результатам рассмотрения деятельности предприятия и анализа его затрат можно сказать, что для АО «Шаргункумир» эффективное управление затратами может быть связано с применяемым методом учета затрат. Стратегический управленческий учет затрат представляет собой один из прогрессивных информационных источников, который должен обеспечить менеджмент АО «Шаргункумир» инструментарием для принятия управленческих решений, координирования хозяйственных функций в целях достижения эффективных результатов.

Предлагаемый к использованию метод ABC предполагает выделение функций, выполнение которых сопряжено с возникновением затрат. Это является основным отличием метода от традиционных систем учета, в которых накладные расходы распределяются пропорционально одной выбранной базе (прямые трудозатраты, материальные расходы).

Использование метода ABC в системе стратегического управленческого учета в АО «Шаргункумир» позволит организовать эффективное управление

затратами и обеспечит основу роста прибыльности деятельности в рамках единой стратегии.

Также для рассматриваемого предприятия можно предложить разработку и внедрение экономического механизма управления затратами на персонал.

Список используемых источников

1. Закон Республики Узбекистан от 13 апреля 2016 г. № ЗРУ-404 «О бухгалтерском учете» // http://fmc.uz/legisl.php?id=z_buh_uchet_2016
2. Налоговый кодекс Республики Узбекистан // http://www.lex.uz/pages/getact.aspx?lact_id=1286689
3. Трудовой кодекс Республики Узбекистан // http://www.lex.uz/pages/GetAct.aspx?lact_id=145261
4. Горелова М.Ю. Управленческий учет. Методы калькулирования себестоимости // Издательско-консультационная компания Статус-Кво 97, 2010. – 482 с.
5. Денисова И.П. Управление издержками и ценообразование. - М.: Экспертное бюро, 2010. – 349 с.
6. Зылева Н.В. Центры затрат и центры ответственности в управленческом учете геолого-разведочной отрасли // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 25. С. 10 - 14.
7. Ерижев М.К. Сравнительный анализ основных подходов к управлению затратами современной компании // Финансовые и бухгалтерские консультации, 2015. - № 10. – С. 98 – 104.
8. Иванюта А.В. Новые вопросы в управлении накладными расходами промышленных предприятий // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 28. С. 44 - 52.
9. Киреева Н.В. Система показателей безубыточности в рамках ТВС-метода управления затратами // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 36. С. 38 - 48.
10. Ковалева А.М., Лапуста М.Г. Финансы фирмы: Учебник. - М.: Логос, 2013. – 499 с.
11. Колпакова М.А. Информация и контроль информационного потока в процессе управления затратами в предпринимательских структурах // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 7. С. 31 - 38.

12. Корнеев М.В. Управленческая отчетность: оценка доходности сегментов, аллокация расходов // МСФО и МСА в кредитной организации. 2014. № 3. С. 67 - 76.
13. Кувшинов М.С., Киреева Н.В. Анализ соответствия методов управления затратам и актуальным задачам управления // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 22. С. 14 - 23.
14. Лебедев В.Г., Дроздова Т.Г. Управление затратами на предприятия: Учебник. – Лань-Трейд, 2014. – 373 с.
15. Лукьянов А.В. Совершенствование бизнес-процессов как форма оптимизации затрат // Управление в кредитной организации. 2014. № 1. С. 90 - 100.
16. Мочалина Е.А. Системы управления затратами: Учебник. - Иркутск, 2014. – 209 с.
17. Озеран В.А., Бойчук Т.Н. Модель учетно-аналитического обеспечения системы управления расходами периода // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 15. С. 54 - 60.
18. Поленова С.Н. Состав расходов по обычным видам деятельности и их признание в учете // Бухгалтер и закон, 2013. - № 12. – С. 72- 76.
19. Проняева Л.И., Федотенкова О.А. Применение учетного инструментария для целей управления затратами и исчисления себестоимости продукции // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 1. С. 31 - 42.
20. Сорвина О.В. Повышение эффективности управления производственными затратами на основе совершенствования процесса обеспечения предприятия материальными ресурсами // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 35. С. 37 - 49.
21. Супрунова Е.А. Контроллинг и управленческий учет: расстановка приоритетов // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 38. С. 24 - 38.
22. Феоктистов И.А. Расходы организации. Бухгалтерский и налоговый учет. – М.: ГроссМедиа, 2015. – 1099 с.
23. Шароватова Е.А., Омельченко И.А. Методика управленческого учета

затрат в рамках применения позаказного метода на промышленном предприятии // Аудиторские ведомости. 2015. № 6. С. 62 - 76.

24. Шепеленко Г.И. Экономика, организация и планирование производства на предприятии. - Ростов - на - Дону: Издательский центр «МарТ», 2009. – 591 с.
25. Шим Джей К., Сингл Джоэл Т. Методы управления стоимостью и анализа затрат: Пер. с англ. - М.: Кнорус, 2014. – 285 с.
26. Экономика Узбекистана [электронный ресурс] URL: <http://prtuz.tatarstan.ru/economy.htm>