

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

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

<b>Тема работы</b>
<b>Анализ себестоимости продукции предприятия</b>

УДК: 338.512:657.478

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б6Б1	Бакиров Жамолиддин Камолиддин угли		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент	Горюнова Наталья Николаевна	к.э.н., доц		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Черепанова Наталья Владимировна	к.ф.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова Анна Валерьевна			

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Руководитель ООП	Барышева Галина Анзельмовна	д.э.н., проф		

**Планируемые результаты освоения ООП 38.03.01 Экономика**

<b>Код компетенции</b>	<b>Наименование компетенции</b>
<b>Универсальные компетенции</b>	
УК(У)-1	Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач
УК(У)-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений
УК(У)-3	Способен осуществлять социальное взаимодействие и реализовывать свою роль в команде
УК(У)-4	Способен осуществлять деловую коммуникацию в устной и письменной формах на государственном и иностранном (-ых) языке
УК(У)-5	Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах
УК(У)-6	Способен управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни
УК(У)-7	Способен поддерживать должный уровень физической подготовленности для обеспечения полноценной социальной и профессиональной деятельности
УК(У)-8	Способен создавать и поддерживать безопасные условия жизнедеятельности, в том числе при возникновении чрезвычайных ситуаций
<b>Общепрофессиональные компетенции</b>	
ОПК(У)-1	Способен решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно – коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ОПК(У)-2	Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ОПК(У)-3	Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
ОПК(У)-4	Способен находить организационно- управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность
<b>Профессиональные компетенции</b>	
ПК(У)-1	Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей,

	характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК(У)-2	Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
ПК(У)-3	Способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК(У)-4	Способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
ПК(У)-5	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК(У)-6	Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
ПК(У)-7	Способен используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК(У)-8	Способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
<b>Дополнительные профессиональные компетенции университета</b>	
ДПК(У)-1	Способен осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки

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

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:  
Руководитель ООП  
\_\_\_\_\_ Г.А. Барышева  
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

Бакалаврской работы
---------------------

Студенту:

Группа	ФИО
Д-ЗББ1	Бакиров Жамолиддин Камолиддин угли

Тема работы:

<b>Анализ себестоимости продукции предприятия</b>
Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ**

<b>Исходные данные к работе</b>	учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, информация по структуре и динамике себестоимости продукции на АО «АГМК» за 2018-2020 гг.
<b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b>	1. теоретические основы анализа себестоимости продукции, 2. основные понятия и проблемные вопросы в сфере анализа себестоимости; 3. анализ себестоимости продукции, производимой предприятием; 4. предложения мероприятий по снижению себестоимости продукции на предприятии.
<b>Перечень графического материала</b> <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	Таблицы, рисунки, схемы, диаграммы по анализу себестоимости продукции
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b> <i>(с указанием разделов)</i>	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
Социальная ответственность	<b>Черепанова Наталья Владимировна</b>

<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по</b>	
---	--

линейному графику	
-------------------	--

**Задание выдал руководитель:**

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
доцент	Горюнова Наталья Николаевна	к.э.н., доц.		

**Задание принял к исполнению студент:**

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Д-3Б6Б1	Бакиров Жамолиддин Камолиддин угли		

## **Реферат**

Выпускная квалификационная работа содержит: 72 страницы, 14 таблиц, 28 рисунков, 33 источника, 2 приложения.

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

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

Цель работы - проанализировать себестоимость продукции предприятия «Управление по производству потребительских товаров» и выдвинуть предложения по ее снижению.

В ходе написания выпускной квалификационной работы проводилось изучение теоретических основ анализа себестоимости продукции, дана характеристика финансово-хозяйственной деятельности исследуемого предприятия, а также разработаны предложения по снижению себестоимости производства на предприятии.

Предметом работы выступает себестоимость швейных изделий.

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

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

## Оглавление

Реферат .....	6
Введение.....	8
1 Теоретические основы анализа себестоимости продукции.....	9
1.1 Себестоимость, основные понятия, её состав и структура.....	9
1.2 Себестоимость, понятие её калькуляции.....	15
1.3 Основные нормативные документы по учёту себестоимости продукции .....	27
2 Анализ себестоимости продукции Управления по производству потребительских товаров АО «АГМК» .....	36
2.1 Краткая характеристика АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат» .....	36
2.2 Анализ основных показателей хозяйственной деятельности предприятия .....	38
2.3 Калькулирование себестоимости продукции предприятия, выявление резервов снижения затрат .....	40
3. Корпоративная социальная ответственность .....	57
Заключение .....	65
Список использованных источников .....	67
Приложение А .....	71
Структура исполнительного аппарата АО «Алмалыкский горно- металлургический комбинат».....	71
Приложение Б.....	72
Организационная структура АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат» .....	72

## **Введение**

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

Анализ себестоимости продукции дает возможность точно принять управленческие решения, определить тактику ценообразования, контролировать эффективность разработки товара.

Результат калькуляции себестоимости дает возможность сопоставить расходы на производство товаров со стоимостью собственного капитала и товаром конкурентов.

Цель работы - Объект исследовани.

Задачи включают в себя:

- 1) изучить теоретические основы и понятия формирования себестоимости продукции предприятия;
- 2) проанализировать деятельность АО "Алмалыкский ГМК" «Управление по производству потребительских товаров»;
- 3) провести анализ себестоимости продукции изучаемого предприятия;
- 4) внести предложение направлений снижения затрат на производство продукции потребительских товаров;

Предметом работы выступает себестоимость швейных изделий.

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



# 1 Теоретические основы анализа себестоимости продукции

## 1.1 Себестоимость, основные понятия, её состав и структура

Себестоимость товара или оказанных услуг – это оценка стоимости готового изделия, выводимая в результате производственного процесса. Себестоимость определяется суммированием расходов на природные ресурсы, сырьё, топлива, энергии и т.д.

В состав «экономической издержки» входят внутренние(неявные) и внешние(бухгалтерские) издержки.

Функции себестоимости как экономическая сфера: [1]

учётная	• учет и контроль потребления ресурсов в производственном процессе и реализации продукции
расчётная	• формирование на предприятии цены на продукцию
аналитическая	• использование при анализе и расчете прибыли, маржинального дохода, рентабельности и др

Рисунок 1 – Функции себестоимости как экономическая сфера

Причины необходимости расчета себестоимости предприятию: [2]

Причины необходимости расчета себестоимости предприятию:	1)оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики
	2)определения рентабельности производства и отдельных видов продукции
	3)осуществления внутрипроизводственного хозрасчета
	4)выявления снижения резервов себестоимости продукции
	5)определения цен на продукцию
	6)экономический расчет эффективности внедрения новой техники, технологий
	7) обоснования в производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших изделий и т.д.

Рисунок 2 – Причины необходимости расчёта себестоимости предприятия

Виды затрат себестоимости могут быть зависимы или нет от деятельности фирмы, могут вытекать из характера производства. Государство может повлиять на себестоимость товара и это воздействие проявляется:

Воздействие государства на процесс формирования себестоимости продукции проявляется:	при подразделении предприятия затрат на текущие затраты производства и долгосрочные инвестиции
	разграничение затрат предприятий на относимые в себестоимость продукции и возмещаемые за счет других источников финансирования (финансовых результатов, спец фондов, целевого финансирования и целевого поступления и др.).
	установление нормы амортизации основных средств, тарифов отчислений на социальные нужды, размеров различных налогов и сборов.

Рисунок 3 – Воздействие государства на процесс формирования себестоимости

Необходимо отметить, что затраты на командировочные выплаты, представительские расходы обязательно включаются в себестоимость производимой продукции, но при расчёте размера налогового вычета учитывается установленный порядок лимитов, нормативных ставок и корректируется сумма к уплате.

Факторы, которые влияют на показатель себестоимости продукции рассмотрим ниже в предложенной нами схеме.



Рисунок 4 - Факторы формирующие варьирование себестоимости

Анализируя понятие себестоимости, отметим, что этому понятию соответствует множество определений, именно поэтому всегда стоит уточнить какие показатели приоритетнее рассматривать. Получить сведения о себестоимости можно аргументируя классификацию расходов, включаемую в ее состав.

Себестоимость итогового товара – это сумма материальных, трудовых и амортизационных затрат, потраченная на товары полной готовности, а также на товары, принятые клиентом по протоколу и др.

Производственная себестоимость итогового товара – это сумма всех производственных расходов за этап, а еще итоговый результат товара за тот же этап по материальным, трудовым и амортизационным расходам.

Валовая себестоимость – это сумма всех производственных расходов вместе с управленческими расходами за этот этап, также выпущенная продукция за тот период по материальным, трудовым и амортизационным

расходам, в том числе себестоимость невыпущенной продукции по прямым затратам.

Таблица 1 - Необходимые условия, определяющие себестоимость товара

<b>Необходимые условия, определяющие себестоимость товара</b>		
из общей суммы расходов на производство исключить: стоимость работ по капитальному строительству и капитальному ремонту зданий и сооружений; транспортные услуги, оказываемые сторонним организациям;	учесть изменение остатков расходов будущих периодов (при их увеличении сумма прироста вычитается из общей суммы расходов на производство, при уменьшении — прибавляется);	учесть изменение остатков незавершенного производства (в отраслях, где оно планируется): прирост вычитается из общей суммы расходов на производство, уменьшение — прибавляется

Полученный результат характеризует производственную себестоимость товаров. В полную себестоимость товара входят производственные затраты, связанные с продажей товара. [3]

Предприятия принято различать по специфике, опираясь на особенности производственной деятельности



Рисунок 5 – Типы предприятий по специфике

Структура себестоимости – это ее состав, выражающийся элементами или статьями. Факторы, влияющие на структуру себестоимости показаны на рисунке 6



Рисунок 6 – Структурно-логическая модель себестоимости продукции

Под воздействием этого фактора происходит то, что:



Рисунок 7 –Факторы формирующие варьирование себестоимости

Показатели, характеризующие стоимостную структуру изделия, рассмотрим на рисунке 8:

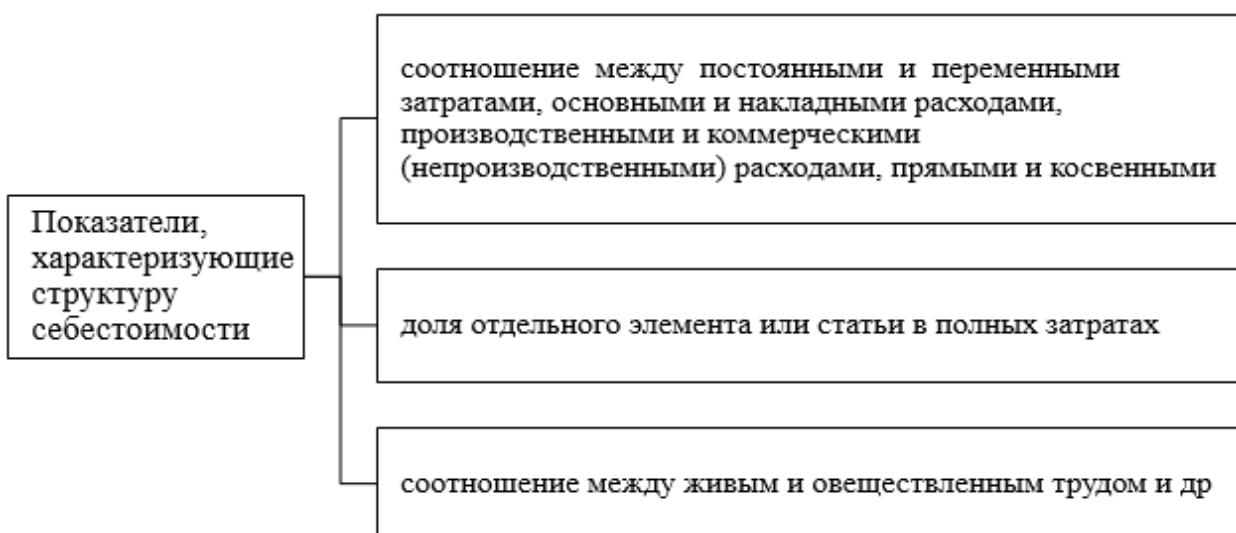


Рисунок 8 - Показатели, характеризующие структуру себестоимости

Свести расходы до минимума на фирме осуществляется путем систематического определения и анализа структуры расходов на производство.

Помимо анализа расходов на производство товаров в разрезе особой интерес имеет их результат отчетности, вдобавок в разрезе постоянных и временных расходов, что предоставляет оперативное руководство затратами фирмы и их совершенствование [4].

Из этого следует, что себестоимость товара и выполненных услуг занимает особое место в экономике. Себестоимость позволяет изменить данный показатель, выполняет план и дает оценку готовой продукции.

Главной задачей себестоимости остается оценивание готового товара или выполненной услуги, определение возможных путей рационального пользования сырьем, снижение расходов на изготовление сырья благодаря внешним факторам, повышение прибыльности и дохода.

## 1.2 Себестоимость, понятие её калькуляции

Под калькулированием понимается единые способы учета стоимостных расходов на производство продукции, товаров потребления и услуг расчетных методов учёта себестоимости продукции. Калькуляцией считается расчет расходов предприятия, которые падает на предмет калькулирования. Это также результат калькулирования. Себестоимость цены определяется путем калькулирования, с целью установления надежности и стоимости.

Процессы, входящие в калькулирование:

- Деление затрат между готовым и незаконченным товаром;
- Расчет затрат на законченную продукцию и деление затрат между индивидуальными видами товара;
- Вычисление расходов на бракованный товар.

Калькуляция бывает предварительным и последующим. Предварительная калькуляция составляется перед началом производства товара, а последующая калькуляция служит отчетом.

Калькуляция легла в основу управления себестоимостью продукта. Из этого следует, что с помощью калькуляции есть возможность контролировать уровень себестоимости, выявлять снижение сырья, а также фиксировать стоимость на готовую продукцию.

Этапы калькулирования себестоимости товара:

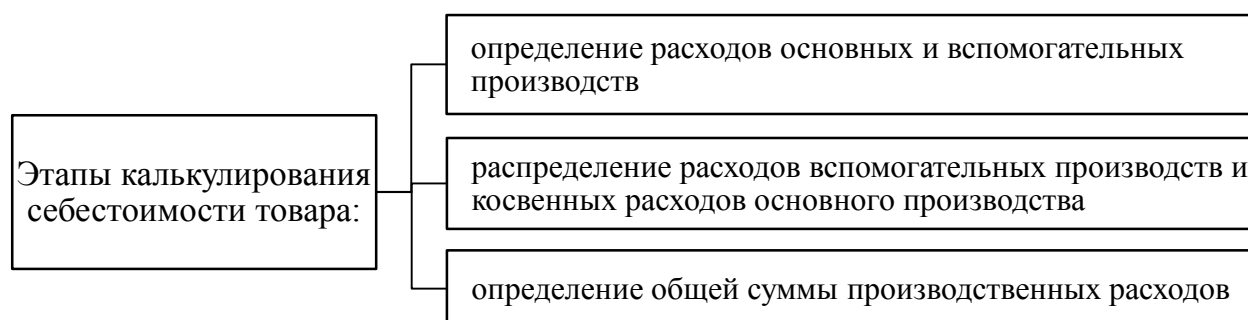


Рисунок 9 – Этапы калькулирования себестоимости товара

Для корректного расчета калькуляции нужно выполнить ряд важных требований, позволяющие реализовать калькулирование по единым методическим системам и пользоваться данными для выявления результата и определения стоимости, как отдельных внутрипроизводственных подразделений, так и всей фирмы.

Калькулирование себестоимости продукта имеет свои требования:

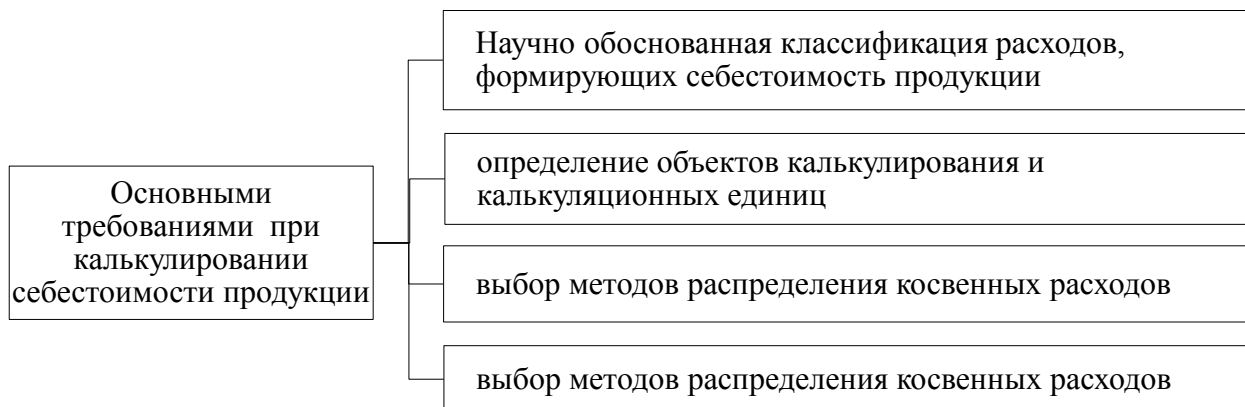


Рисунок 10 – Основными требованиями при калькулировании себестоимости продукции

Задачи, которые выполняет калькулирование себестоимости продукта:



Рисунок 11 – Задачи, которые выполняет калькулирование себестоимости продукта



На фирмах используются разные виды и методы калькуляции себестоимости товара. Эта делается, чтобы грамотно управлять себестоимостью продукта.

Прогнозная калькуляция – это одна из вариаций плановых калькуляций, необходимая для понятия эффективности денежных вложений и новейшей технологии. Ориентиром для написания плановых калькуляций являются прогнозные калькуляции.

Плановая калькуляция является расчетом плановой себестоимости продукта. На основе ее составления лежат прогрессивные нормы и экономические нормативы, которые составляются на год и по периодам. Плановая калькуляция берет во внимание условия изготовления конкретного квартала, в основу которого входят плановые нормы и нормативы в подходящем квартале.

Вычисление фактической себестоимости завершеного продукта по определенным статьям затрат, с учетом затрат и утрат, не предвиденный в плановой калькуляции называется отчетной калькуляцией. Отчетная калькуляция анализирует себестоимость по отдельным видам затрат, контролирует за себестоимостью продукта, оценивает количество потраченных ресурсов фирмы, помимо этого служит важным материалом для проектирования и анализа [5].

Перед началом калькуляции необходимо выяснить объект калькулирования и определить единицу калькуляции.

Объектом калькулирования называют объект, для которого нужно рассчитать себестоимость. Объектом калькулирования на фирмах с детальным направлением внутризаводских подразделений выступают узлы или детали изделий. У продукции, которых высококачественная характеристика, сорт будет являться объектом калькулирования.

На предприятиях машиностроения, металлообработки и других отраслей можно заказать продукции калькуляции на заказ. Предметами

вычисления себестоимости в металлургии являются технологический показатель, окончательные стадии производства или процессы.

Безошибочное определение себестоимости выпущенного продукта проводится с помощью попередельной и подетальной калькуляции. Измеритель объекта калькулирования считается калькуляционная единица. Виды калькуляционных единиц (рис. 12).

Калькуляционная единица как измеритель объекта калькулирования	1) натуральные единицы — штуки, тонны, метры и др.
	2) условно-натуральные единицы — 100 пар обуви определенного вида, кубический метр железобетонных изделий станко-комплект и др.
	3) условные (приведенные) единицы — 1 кг условного сорта хлеба, минеральные удобрения в пересчете на 100% действующего вещества, ткани хлопчатобумажные в пересчете на ширину 150 см и др.
	4) выявления снижения резервов себестоимости продукции
	5) стоимостные единицы — 1000 руб. консультационных услуг и др.
	6) единицы работ — тонно-километр перевезенного груза и др.
	7) единицы времени — машино-час, человеко-час, норма- час и др.
	8) эксплуатационные единицы — мощность, производительность и др.

Рисунок 12 – Калькуляционная единица как измеритель объекта калькулирования [6]

Единица калькуляции в большинстве случаев соответствует единице измерения количество продукции.[7] В случае если для продукции используется несколько измерителей (к примеру, тонны и кв. метры), то для калькулирования применяется базовый измеритель, который становится единицей калькуляции.

В зависимости от способа производства продукции и наличия низкокачественного сырья выбирается метод калькулирования себестоимости товара.

Общие сумарные затраты вычисляемой продукции осуществляются методом прямого подсчёта. Себестоимость произведённого товара с

использованием метода прямого подсчёта происходит с помощью деления составленной суммы за процесс разработки продукции на количество этой продукции в настоящем измерении. Методом, использующим нормы и нормативы издержки сырья и материалов для производства служит нормативный метод. Правильное и точное вычисление объёма издержек затраченного времени, а также финансовых затрат является задачей нормативного метода. Уровень развития предприятия бывает техническим и организационным [8]. Эти уровни развития показывают нормы производственных затрат, также они оказывают влияние на экономику и результат деятельности предприятий (фирмы).

Нормативный способ применяется по определенным условиям:

Обязательными условиями применения нормативного способа калькулирования себестоимости продукции	1) составление нормативной калькуляции по действующим нормам и нормативам
	2) выявление отклонений фактических расходов от действующих норм и нормативов в момент их возникновения
	3) учет изменений действующих норм и нормативов
	4) отражение изменений действующих норм и нормативов по объектам калькуляции

Рисунок 13 – Нормативный способ калькулирования и его обязательные условия

Применять метод исключения расходов целесообразно тогда, когда можно выделить основной вид продукции из множества побочных. Тогда нужно вычесть сумму стоимостной оценки побочных затрат из общих расходов на сырьё.

Способ распределения.

Рекомендуется применять при расчётах себестоимости нефтепродуктов, данный способ позволяет распределять стоимостные

растраты пропорционально выбранному фактору экономически эффективному, например, по трудоёмкости.

Способ суммирования, целесообразно применять при выполнении заказа, состоящего из отдельно изготовленных частей. [9]

Как правило в чистом виде перечисленные нами способы не применяются. В жизни находят своё применение сочетание этих способов.

Одной из популярной системы на сегодня является «директ-костинг». В основе метода «директ-костинг» лежит учёт постоянных и переменных издержек. Затраты на производство продукции основываются на переменных расходах, постоянные же расходы относят к финансовому результату, собирая на спецсчёте и затем периодически списывают. Такой способ даёт возможность при необходимости применять к расчёту учёт себестоимости по сокращённому или усечённому способу.

Позаказный метод. Выгодно применять для учёта себестоимости затрат на выпуск продукции специального заказа. Затраты на производство в данном случае рассчитываются после того как будет выполнен заказ, а до этого будут являться стоимостью незавершённого производства. Единица продукта рассчитывается как отношение суммы расходов к единице продукта. Принцип этого метода в том, что сумма затрат определяется по завершению заказа. Целесообразно применять в производстве по выпуску мелкосерийных деталей.

Попередельный метод.

При попередельном способе объектом калькулирования является определенный отрезок технологического (производственного) процесса. Далее на рисунке 7 мы предлагаем рассмотреть случаи применения попередельного способа учёта затрат. Передел представляет собой отдельную самостоятельную, технологически законченную стадию производственного процесса, с объектом калькулирования берётся часть технологического процесса, законченного характера, передел. Отметим, что попередельный способ используют в производстве с использованием

комплексного сырья.

Стадия считается окончательной, когда выпускается переходной или же готовый товар. У переходного (промежуточного) товара должно быть определённое собственное русло использования, который в дальнейшем может быть реализован, в противном случае товар не может быть выделен. [10]

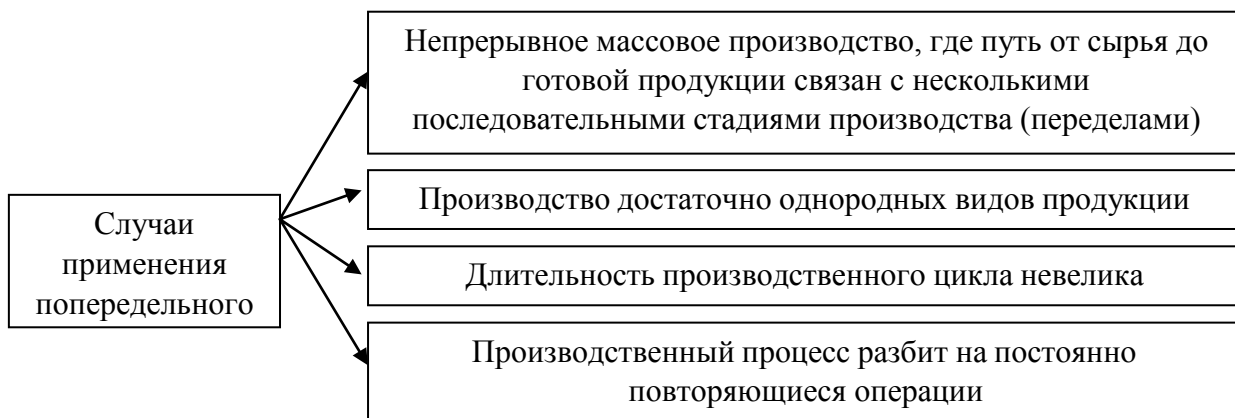


Рисунок 14 – Случаи применения попередельного способа

Стоимостная оценка при данном методе будет представлять собой сумму всех затрат по отдельным переделам.

Попроцессный способ. При подсчёте затрат на предприятии, где технологический процесс представляет собой производство отдельных частей изделия, по мере завершения одного этапа процесса изделие передаётся на следующий этап технологической операции. Последний производственный этап завершает работу над выпускаемым продуктом и передаёт его на склад. Таким примером может быть производство нефтепродуктов. Именно в этом случае попроцессный метод позволит рассчитать затраты без потерь, учитывая каждый этап технологического процесса. Себестоимость производимой продукции, рассчитывается делением всех суммарных затрат технологического процесса на объём продукции в штучных единицах измерения. Отметим, что попроцессный

метод существенно отличается от попередельного отсутствием наличия полуфабрикатов и заготовок [11].

Производственные расходы можно представить в виде схемы, как показано на рисунке ниже.

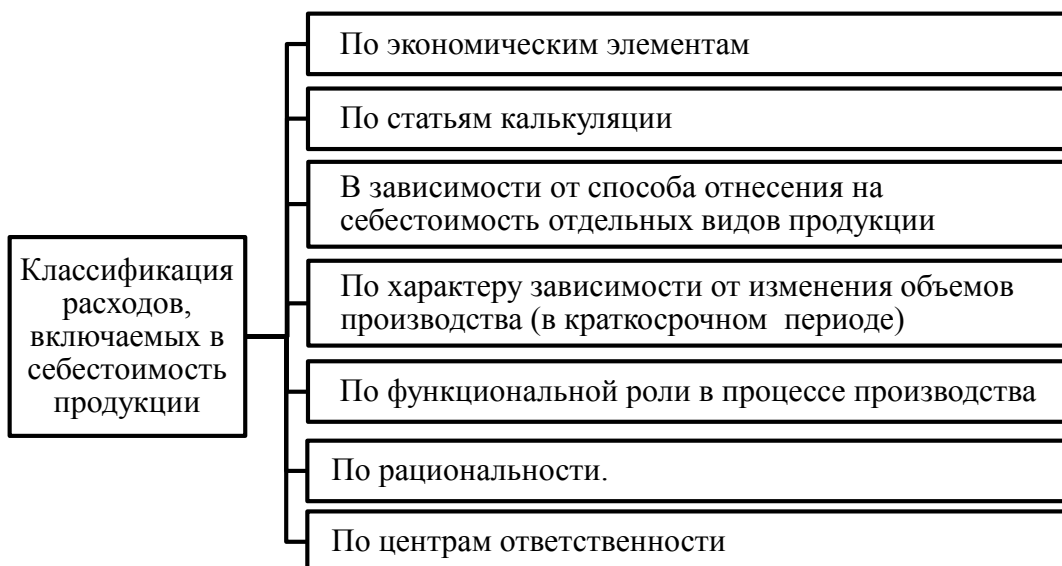


Рисунок 15 – Схема типов производственных расходов

Далее подетально изучим экономические элементы в составе себестоимости выпускаемой предприятием продукции.

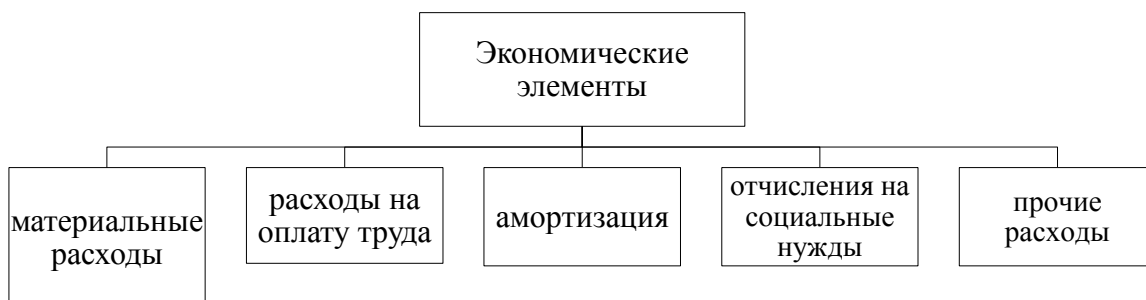


Рисунок 16 – Экономические элементы

К материальным тратам на производственную деятельность нужно относить сырьё, комплектующие, материалы вспомогательного характера,

расходы на топливо, затраты на электроэнергию. Следует помнить, что возвратные отходы к материальным не относятся. Выплаты, которые включают в себя зарплату, по всем её видам, надбавки, премии, материальное поощрение относятся к оплате труда. Экономические элементы в составе себестоимости продукции позволят рассчитать и проанализировать структурное содержание расходов на выпускаемую продукции.

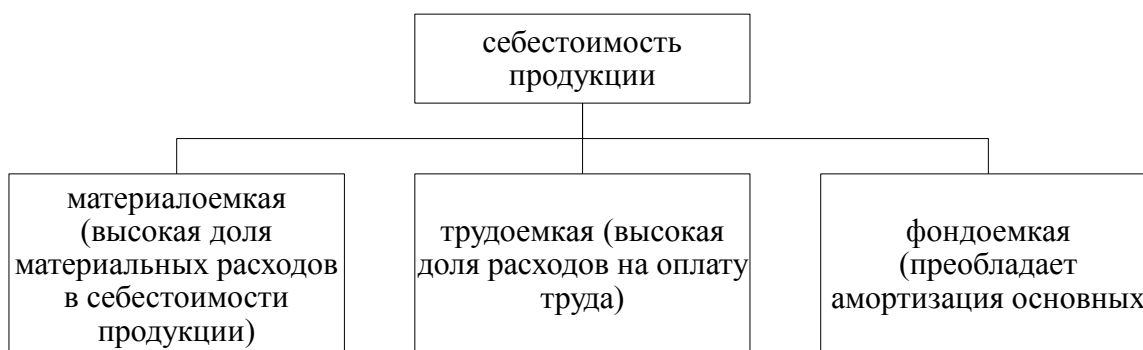


Рисунок 17 – Себестоимость продукции

При разрабатывании бюджета затрат на изготовление и реализации продукта учреждения особое внимание уделяется экономическим элементам. Разрабатывание бюджета затрат происходит без разделения их на определённые виды продукта, иначе определение себестоимости продукта будет невозможна. [13]

2. По статьям калькуляции. Этот признак даёт возможность рассмотреть расходы на единицу продукции. В настоящее время каждое предприятие индивидуально определяет статьи калькуляции для расчёта себестоимости продукции. Приведём пример типовой группировки расходов по статьям калькуляции.

<b>типовой группировки расходов по статьям калькуляции</b>	сырье и материалы
	возвратные отходы (вычитаются)
	покупные изделия, полуфабрикаты и услуги сторонних организаций производственного характера
	топливо и энергия на технологические цели
	оплата труда производственных рабочих
	отчисления на социальные нужды (страховые взносы)
	расходы на подготовку и освоение нового производства
	расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
	потери от брака (в пределах норм)
	цеховые (общепроизводственные) расходы
	общехозяйственные (управленческие) расходы
	внепроизводственные (коммерческие) расходы

Рисунок 18 – Пример типовой группировки расходов по статьям калькуляции

Расчёт цеховой, производственной, полной себестоимости целесообразно вести по всем видам продукции в отдельности, затем необходимо рассматривать совместно [14].

3. Издержки бывают прямые и косвенные, с учетом методом определения себестоимости продукта. При помощи прямых издержек проходит производство конкретного продукта, также эти издержки определяют себестоимость по следующим критериям: затрата материала и сырья для производства, энергии и топлива, оплата рабочего персонала и др. А при помощи косвенных издержек обслуживаются процессы изготовления и управления, например: затраты на ремонтирование и обновления оборудования производства, цеховые, управленческие издержки и др. Эти издержки не взаимосвязаны с отдельными видами товаров, исходя из этого они делятся между определёнными продукцией на пропорционально обоснованном уровне.



К примеру, затраты на ремонтирование и обновления оборудования я распределяются пропорционально времени, ушедшему на изготовление различных видов продукции, если же изготовление трудоёмкое, то распределение происходит по пропорционально основной денежной плате персонала. Распределение цеховых издержек происходит пропорционально денежной плате персонала или пропорционально точной затраты. С использованием пропорционально точной затраты, общепроизводственной себестоимости, а также пропорционально производственной себестоимости продукта распределяются управленческие издержки.

4. При уменьшении или увеличении количества изготовленной продукции в организации выделяются две группы издержек.

Две группы расходов при уменьшении или увеличении объёма производства на предприятии	1) переменные (условно-переменные) — это расходы, сумма которых меняется с изменением объемов производства. Например, расходы на сырье и материалы, энергию, расходы на оплату труда производственных рабочих по сдельным расценкам и др.
	2) выявление отклонений фактических расходов от действующих норм и нормативов в момент их возникновения постоянные (условно-постоянные) — это расходы, сумма которых относительно стабильна (незначительно изменяется) при изменении объемов производства в краткосрочном периоде.

Рисунок 19 – Две группы расходов при изменении объёма производства

Постоянные расходы не меняются от наращивания производства, так как её составляющие не меняются, например, аренда здания, эта величина распределяется на количество выпускаемых единиц товара, при их увеличении соответственно норма затрат снижается, что приносит больше прибыли от продажи выпускаемой продукции.

5. По рациональности. Они делятся на производительны расходы и непроизводительные.

Таблица 2 – Группировка расходов по признаку рациональности

производительные расходы	непроизводительные расходы
<ul style="list-style-type: none"> <li>• это расходы, обеспечивающие производство продукции (работ, услуг) установленного качества при рациональной технологии и организации производства.</li> <li>• Эти расходы учитывают при составлении плановой сметы расходов и калькуляции себестоимости продукции.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• возникают в связи с нарушением технологического режима, недостатков в организации производства и управления (брак, потери от простоев)</li> </ul>

6. По функциональной роли затраты на себестоимость продукции в процессе производства можно разделить на основные и накладные, смотрите таблицу ниже.

Таблица 3 – Группировка расходов по признаку функциональности

Основные расходы	Накладные расходы
<ul style="list-style-type: none"> <li>• связаны с технологическим процессом изготовления продукции. Они составляют большую часть расходов, формирующих себестоимость продукции, и отражаются в бухгалтерском учете на счете «Основное производство»</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• связанные с обслуживанием и организацией производства, а также управлением предприятием. Это общепроизводственные и общехозяйственные расходы</li> </ul>

7. По центрам ответственности.

Подразделение издержек, принимая во внимание показатели их образования по признаку центра ответственности происходит лишь с учетом производственной и организационной системы учреждения. Центр ответственности является систематическим подразделением организации,

кардинальной единицей, контролирующая тех или иных сторон деятельности организации, помимо этого руководители этих организаций имеют право независимо принимать управленческие решения в соответствии с этими показателями, но также несут полную ответственность за свои решения по поводу плановых поручений. Признаки центра ответственности вычисляются издержки основных и вспомогательных цехов, специальных подразделений обслуживания, бытовых систем и др. Лицами ответственными за образование издержек в каждом определенном цехе, систематическом подразделении определяются классификацией издержек по вышесказанному признаку. В свою очередь квалификация - это инструмент управления издержками учреждения.

### **1.3 Основные нормативные документы по учёту себестоимости продукции**

Бухгалтерский учет является самым практичным языком предприятия. В зависимости от страны бухгалтерский учет меняется по социально-экономическим, политическим и культурным критериям.

По российскому постановлению пока не закончилось утверждение бухгалтерского учета по определенным стандартам государственными органами, считаются действительными правила управления бухгалтерским учетом, в том числе составления отчета, признанные представителями федеральных органов исполнительной власти и Центральным Банком Российской Федерации до момента вступления в силу общеустановленного закона. [10]

В Узбекистане же ввиду бухгалтерского учета установлены определенные правовые, также методические системы организации и ведения бухгалтерской отчетности.

Цель, которую Республика Узбекистан поставила насчет бухгалтерского учета – это единообразное ведение бухгалтерского учета

собственности, договора, а также хозяйственных реализаций, проводимых предприятиями.

Регулирование бухгалтерского учета в Республике Узбекистан осуществляется документами четырех степеней. В первую степень документов входят законы, указы и постановления, принятые президентом Республики Узбекистан. [15]

Главным законодательным требованием бухгалтерского учета остается:

«Закон республики Узбекистан о бухгалтерском учете»

(Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 9, ст. 142; Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2013 г., № 18, ст. 233, № 41, ст. 543, № 52, ст. 686; 2014 г., № 20, ст. 222) Закон о бухгалтерском учете был принят 30 августа 1996 года. Этот Закон и вытекающие из этого Закона нормативные документы, служат для урегулирования бухгалтерского учета в Республики Узбекистан. На основании этого Закона были разработаны Национальные стандарты бухгалтерского учета (НСБУ). К Национальным стандартам бухгалтерского учета была разработана еще концептуальная основа. Она была утверждена Министерством Финансов Республики Узбекистан в 26.07.1998 году и зарегистрирована Министерством Юстиции в 14.08.1998 году.

Стандарты Республики Узбекистан, действующие на сегодня:

Национальный стандарт бухгалтерского учета №1 «Учетная политика и финансовая отчетность». Данный национальный стандарт бухгалтерского учета был утвержден министерством финансов 26.07.1998 г. и зарегистрирован министерством юстиции 14.08.1998. В российском учете аналогично - ПБУ 1/2008.

НСБУ №2 «Доходы от основной хозяйственной деятельности» был утвержден Министерством финансов в 20.08.1998 году и зарегистрирован Министерством юстиции в 26.08.1998 году. Этот стандарт посвящен раскрытию доходов от основной деятельности. Под доходами в настоящем стандарте понимаются доходы, которые получены в ходе обычной деятельности хозяйствующего субъекта, в том числе доход от реализации, продукции (выполнения работ и оказания услуг), полученные проценты, дивиденды, роялти и др. В российском учета аналогичный документ - ПБУ 9/1999, где говорится, что доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). [16]

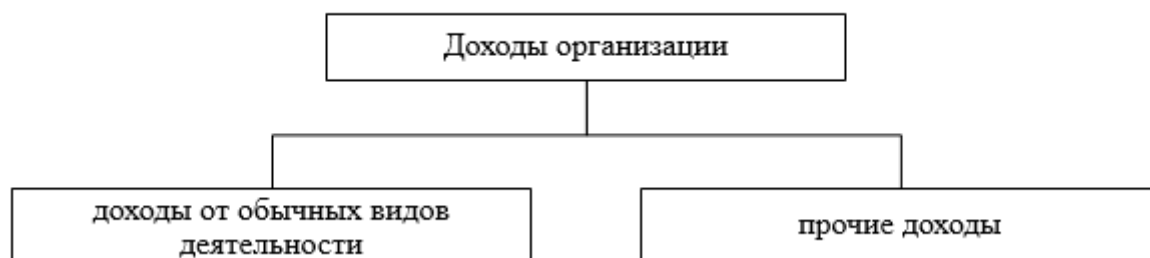


Рисунок 20 – Доходы организации

Российские стандарты от узбекских отличаются тем, что в российские документы также входит дополнительная прибыль, а узбекские ограничиваются прибылью от основного процесса.

НСБУ №3 «Товарно-материальные запасы» утвержден Министерством финансов в 27.08.1998 году и зарегистрирован Министерством юстиции в 28.08.1998 году. Этот стандарт посвящен раскрытию вопросов о товарно-материальных запасах. В настоящий Стандарт внесены

изменения в соответствии с Приказом министра финансов, зарегистрированным МЮ 20.11.2002 г. N 486-1. [17]

Таблица 4 – Методы, с помощью которых определяется стоимость отпущенных в производство запасов:

в узбекском учете	в российском учете
<ul style="list-style-type: none"><li>• по идентифицированной себестоимости соответствующей единицы;</li><li>• по средневзвешенной стоимости (AVECO)</li><li>• по себестоимости первых по времени приобретения товарно-материальных запасов (ФИФО)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• по себестоимости каждой единицы</li><li>• по средней себестоимости</li><li>• по себестоимости первых по времени приобретения материальнопроизводственных запасов (ФИФО)</li></ul>

НСБУ №4 «Бухгалтерский баланс» утвержден министерством финансов 12.03.2003 и зарегистрирован министерством юстиции 20.03.2003 году.

Настоящая норма ставит перед собой цель определить сущность и понятие корпоративных облигаций, самостоятельного дохода и обязательств бухгалтерской отчетности. В принятые нормы входят спросы, соответствующие информации, которые следует выявить при представлении бухгалтерской отчетности как компонента финансового учета. Помимо этого требования можно дополнить, но только в соответствии с определенными правилами.

Бухгалтерская отчетность является компонентом финансового учета, которая накапливает и определяет информацию об имущественном и финансовом вопросе предприятия.

Руководящие предприятия (кроме банков и бюджетных организаций) обязаны исполнять все требования данных нормативов в ходе разработки бухгалтерской отчетности.

В наше время состояние определяет структура, сущность также методичные и основные принципы развития счетоводной отчетности учреждений, представляющих адвокатами согласно законодательству России, помимо финансовых учреждений, а также бюджетных учреждений.

Состояние никак не используется при создании отчетности, разрабатываемой системой с целью внутренних задач, отчетности, которое составляется для государственного статистического руководства отчетной информации, которая представляется финансовой организации в соответствии с ее требованиями, также формирования отчетной данных с целью других специализированных идей. В случае если в правилах подготовки такого баланса и данных не предусмотрено применение данного утверждения.

Данное утверждение используется Министерством финансов России только при формировании:

- 1) Определенные формы бухгалтерского баланса и последовательности создания отчета;
- 2) Краткой формы образования бухгалтерского баланса малых предприятий и негосударственных учреждений;
- 3) Свойства образования свободного бухгалтерского отчета;
- 4) Умение преобразовать бухгалтерскую отчетность в реформировании или прекращении деятельности учреждения;
- 5) Возможности образования бухгалтерского баланса страховыми предприятиями, частными пенсионными фондами и др.;
- 6) Способность грамотного опубликования бухгалтерского баланса.

Российский учет бухгалтерии аналогичен этому документу:

Это утверждение создает систему показа в бухгалтерском балансе коммерческих учреждений (кредитные организации не входят в этот список). Они по закону Российской Федерации считаются юридическими лицами.

Данное утверждение используется при установке отличительных черт изучения событий по окончанию даты отчета в бухгалтерском балансе учреждений малого бизнеса.

НСБУ№5 «О порядке упрощенного ведения учета и составления отчетности субъектами малого предпринимательства», принят Министерством финансов в 23.11.1999 году, а зарегистрирован Министерством юстиции в 24.01.2000 году.[18] Эта норма направлена на изучение вопросов порядка краткого проведения учета и образования отчета учреждений малого бизнеса.

Цель данной нормы остается определением последовательности проведения учета и образованием отчета для учреждений малого бизнеса.

НСБУ прекрасно сочетается с этой нормой. НСБУ помогает детально отразить, измерить и раскрыть некоторые деятельности нормы.

НСБУ№6 «План счетов бухгалтерского учета хозяйствующих субъектов» принят министерством финансов 09.09.2002 и зарегистрирован министерством юстиции 23.10.2002 году. На сегодня с согласием приказа министерства финансов включены некоторые изменения, которые зарегистрированы МЮ 12.11.2003г. N 1181-1. [20]

Основной целью правовых норм является выработка единых принципов понятия бухгалтерского учета, едином построении и толковании финансовых отчетов.

В третью группу документов управления бухгалтерского учета входят инструкции, систематические направления и т.д.

В четвертую группу документов входят рабочие документы, образующие учетную стратегию учреждения в систематическом и организационных задач.

Утверждение о расходах предприятия и разработка продукта и образование материальных результатов относятся к Постановлению КМ РУз от 05.02.1999 г. № 54. С внесением изменений, положение решает порядок организации и проведения бухгалтерской отчетности затрат для



негосударственных, частных учреждений. Утверждение на данный момент ставит одинаковые для всех методические основы понятия расходов производства и разработки продукта и последовательные шаги определения материальных результатов хозяйствующих учреждений юридических лиц, а также индивидуальные предприниматели без юридического лица.

Утверждение создано с целью подсчёта бухгалтерского учета без возникновения каких-либо проблем, в том числе и для налогообложения. Бухгалтерский учет ставит перед собой цель исчислить расходы и определить финансовые итоги деятельности учреждений для понятия показателя конкурентоспособности.

Утверждение содержит в себе определенные правила образования финансовых итогов.

Целью расхода денежных средств предприятия не признаются:[20]

в связи с приобретением внеоборотных активов
в качестве вкладов в уставные фонды других организации, в связи с приобретением акции акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью продажи
по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента
в порядке предварительной оплаты материально-производственных
в порядке предварительной оплаты материально-производственных
запасов и иных товаров
в виде авансов, задатков в счет оплаты материально-производственных запасов и иных товаров
в погашении кредитов, займов, ссуд, полученных организаций

Рисунок 21 – Ситуации, в которых расходы не признаются предприятием

Бизнес план – это еще один из основных документов любой организации. В бизнес-плане отражаются основные и нужные для дальнейшей реализации учреждения нормы и правила ведения бизнеса.

Уровень технологической защиты деятельности организации и качественного производства продукции состоит в разделе производственный план[21]. Этот раздел в свою очередь содержит в себе еще несколько подразделений:

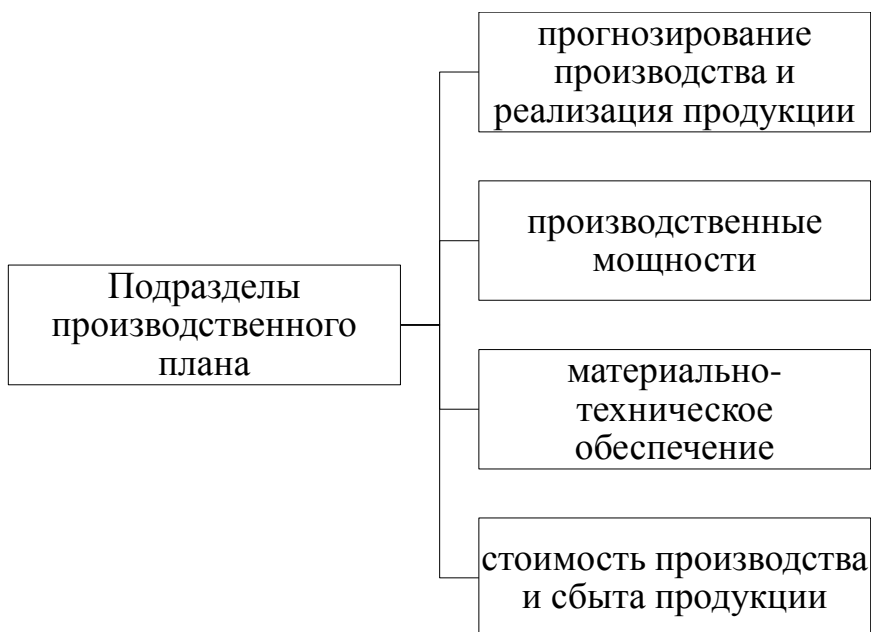


Рисунок 22 – Подразделы производственного плана

Издержки производства описываются в подразделе стоимость производства и сбыта продукции.[22] Издержки в свою очередь тоже делятся на два вида: постоянные и переменные издержки.



Рисунок 23– Издержки производства

В статьях «Топливо», «Электроэнергия», «Запасные части», «Прочие общепроизводственные расходы», «Фонд оплата труда управленческого персонала», «Страхование» оформляются расходы, которые не связаны с производством напрямую. Их нужно будет относить к себестоимости рассматриваемых услуг пропорционально фонду заработной платы задействованного рабочего персонала. В статье «Обслуживание оборудования» проводят затраты на текущие ремонтные работы, связанные с оборудованием, приобретением запасных частей и прочими затратами.

## **2 Анализ себестоимости продукции Управления по производству потребительских товаров АО «АГМК»**

### **2.1 Краткая характеристика АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат»**

В Республике Узбекистан ведущим предприятием можно считать "Алмалыкский ГМК". "Алмалыкский ГМК" считается крупной организацией не только в Узбекистане, но и в странах СНГ. "Алмалыкский ГМК" базируется на скоплении медных, свинцовых, цинковых месторождений, также месторождений золота и серебра на территории Узбекистана. На сегодня "Алмалыкский ГМК" занимает ведущее место по добыче цветных металлов и переработке руд, состоящий из семи рудников открытых горных зон, четыре подземных месторождения золота, пять обогатительных фабрик, два металлургических завода, различные отделения производства, ремонтно-механические заводы, транспортное управление, ремонтное и строительное управление и т.п. Сырьевая база комбината также включает в себя отвалы рудников, отходы металлургического производства. Запасы комбината составляют более сотни миллионов тонн металлургических объектов, и также являются источником сырья для получения новой продукции. На сегодня составлен список, состоящий из 179 названия минералов, 60 из которых руды.

В комбинате использованию подвергаются сотни экземпляров разных горно-металлургических технических механизмов. Годовой показатель добычи горной массы показывает 31 млн, в процессе из которых можно получить 15 химических элементов. Всем известно, что именно цель влияет на результативность деятельности учреждения, поэтому цели "Алмалыкского ГМК" должны быть четко поставлены. Это относится ко всем организациям, но после определения цели также важно ее реализация, без эффективной деятельности организаций прийти к цели может быть и

невозможна. Следовательно каждая поставленная и выполненная задача организаций существенно влияет на внутреннюю систему.

Система организаций показана в приложении А и в приложение Б.

В систему управления АО "Алмалыкский ГМК" входят Общее собрание акционеров, Наблюдательный совет, руководящий деятельности АО, Правление, которое является органом управления, также осуществляет контроль над финансами. Сложенное устройство управления зависит от профессионализма, квалификации рабочего персонала, самостоятельности персонала, стремления к высоким целям, творческого отношения к своей работе и ответственности за принятых решений. Из этих критериев можно понять уделения внимания человеческим факторам в комбинате.

Комбинат выпускает такие продукции как: катоды, изделия из меди, металлические изделия, молибденовые продукты, различные кислоты, медный и цинковый купорос, некоторые стройматериалы, в частности белый и серый цемент. Медь, аффинированное золото и серебро играют огромную роль в деятельности комбината. На рисунке 2 представлена динамика основной продукции в действующих ценах и темп роста.

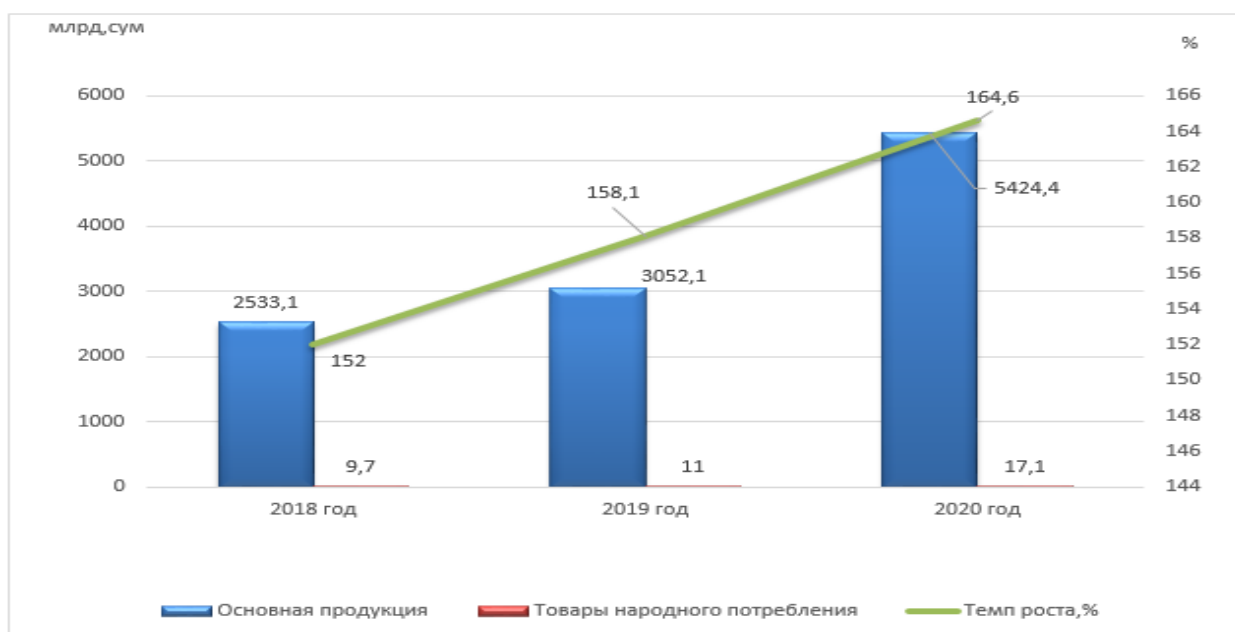


Рисунок 24 – Динамика выпуска основной продукции и темп роста АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат» за период 2018 – 2020гг.

Выпуск товарной продукции на период 2019 года составил 3052,1 млрд.сум, что изменение на 83 % к 2018 году. Но в 2020 году изменение на 56 % к 2019 году.

Алмалыкский «ГМК» выпускает свыше восемнадцати видов. В настоящее время комбинат производит более 18 наименований продукции, высокого качества, которая пользуется спросом, как внутри страны, так и за ее пределами. На экспорт уходит больше половины продукции. А именно 70 – 75 %, что говорит о хорошем качестве производимого товара. Нам есть чем гордиться, к примеру качество катодной меди по всем параметрам находится в соответствии с маркой «А» Лондонской Биржи Металлов (LMEGradeA), цинк металлический полностью сопоставим с маркой LMEHighGrade.

Стоит отметить, что драгоценные металлы, производимые на АО «АГМК» востребованы в России, Украине, пользуются спросом в Германии, во Франции, в Греции и этот список можно продолжить многими другими странами. Алмалыкский «АГМК» тесно сотрудничает с партнёрами швейцарских компаний, представителями Великобритании, Турции, России и многими другими.

## **2.2 Анализ основных показателей хозяйственной деятельности предприятия**

Для более подробной характеристики предприятия как экономического субъекта проведем описание технико-экономических показателей. Для каждого предприятия необходимо анализировать финансово-хозяйственную деятельность. Рассмотрим показатели прибыли по годам.

Таблица 5 – Основные финансовые показатели АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат» за 2018 – 2020 гг.

Наименование показателя	2018 год мрд. сум	2019 год мрд.сум	2020 год мрд. сум	Изменение, % 2018г.к 2019г.	Изменение, % 2019г.к 2020г.
Выручка от реализации	2480	2979	5273	20%	77%
Производственная себестоимость	1312	1529	1694	16,5%	10,7%
Валовая прибыль (убыток)	1168	1451	3579	24,2%	146,6%
Прибыль (убыток) от продаж	578	701	2473	21,2%	252,7%
Чистая прибыль(Убыток)	274	164	28	-3,9%	-82,9%

Анализ основных финансовых показателей показал, что выручка увеличилась на 499 млрд.сум., относительно 2018 года, в 2020 году увеличилась на 2 294 млрд.сум. Такая положительная динамика связана с увеличением выручки основного вида продукции.

Для предприятия не мало важны и такие показатели как, прибыль от продаж, чистая прибыль и операционная рентабельность продаж. Их показатели и динамику изменения рассмотрим на рисунке ниже.



Рисунок 25 – Динамика прибыли от продаж, чистой прибыли и операционной прибыли АО «Алмалыкский ГМК» с 2018 – 2020 гг.

Как можно заметить по данным, прибыль от продаж на 2019 год показывает увеличение на 122 825 млрд.сум (на 21%) по сравнению с 2018 годом. Прибыль от продаж в 2020 году увеличилась на 1 777 378 млрд.сум (2,53%) относительно к 2019 году. Это нашло отражение в значительном увеличении рентабельности продаж – 23,4 %.

На финансовые показатели существенное влияние оказывает выпуск основной продукции АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат».

### **2.3 Калькулирование себестоимости продукции предприятия, выявление резервов снижения затрат**

В данном разделе рассмотрим производственную деятельность подразделения Алмалыкского «ГМК», №Управление по производству потребительских товаров». Изучаемое нами подразделение не имеет статус самостоятельного юридического лица, и ведёт все свои финансовые дела по статусу вспомогательного цеха. УППТ (АО Алмалыкский «ГМК» было открыто в 1994 году, для того чтобы обеспечить своих сотрудников и жителей своей страны товарами потребительского назначения.

Сегодня УППТ, АО Алмалыкский «АГМК» работает по 15 направлениям и выпускает продукции более чем 500 видов, отметим, что начинали работать 5 направлений.



Таблица 6 – Работа УППТ по направлениям

направления работы УППТ сегодня	направления работы УППТ в 1994 году
Переработка мраморных блоков	Цех по сборке телевизоров и видеомагнитофонов с комплектующих японского концерна «Funai»
Производство пластиковых окон	Цех по производству колбасных изделий
Племенное скотоводство	Строящиеся цеха по производству изделий из полиэтилена, оснащенные оборудованием болгарской фирмы «VENO»
Переработка молочной продукции	Чулочно-носочный цех с оборудованием Итальянской фирмы «Rumi»
Переработка молочной продукции	Молочно-товарная ферма «Юлдузча» с технологией израильской фирмы «Эйнаб», рассчитанный на 800 голов крупнорогатого скота
Производство хлебобулочных изделий	
Розлив минеральной воды	
Растениеводство (выращивание зерноколосовых, овощей, фруктов и т.д.)	
Изготовление офисной мебели	
Производство респираторов «Лепесток-200»	
Производство швейной продукции	
Производство чулочно-носочных изделий	
Производство изделий из полиэтилена	
Производство медного купороса	
Производство органического удобрения «Биогумус»	
Надомное производство	
Зона отдыха "Кызыл-ой"	
Строительные гвозди	

### Способы ведения бухгалтерского учета

Важным разделом в способах ведения бухгалтерского учета, регулирующий порядок отчета себестоимости продукта является "Учет издержек на изготовления и вычисления себестоимости". Список правовых документов включает в себя: Положение Руз "О составе издержек по производству и разработки продукта и последовательности формирования

финансовых итогов". [22] Это постановление утверждено КМ РУ от 05. 02. 1999 г. N 54 с учетом изменений внесенных в соответствии с постановлениями КМ РУз: N 261 от 11.06.2003 г., N 270 от 16.06.2003 г, N 444 от 15.10.2003 г, N 567 от 25.12.2003 г., N 610 от 28.12.2004 г., N 217 от 18.10.2006 г и Постановлением Президента РУз от 27.12.2005 г. N ПП-244, постановлением Президента РУз от 18.12.2006 г. N ПП-532, Постановлением КМ РУз от 21.05.2007 г. N 105, Постановлением КМ РУз от 02.10.2008 г. N 221, Постановлением КМ РУз от 11.03.2009 г. N 63, Постановлением КМ РУз от 17.02.2010 г. N 22, Постановлением Президента РУз от 30.12.2011 г. N ПП1675.

-Налоговым кодексом Республики Узбекистан статьи 141-147.

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

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

-Утвержденные по подразделениям перечни профессий по статьям затрат.

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

Образование себестоимости продукта происходит в срезе предметов вычисления, точнее в срезе состава выпускаемого товара.

Распределение же затрат проходит согласно принятым положениям по определенному системному подразделению [24].

Проведём анализ стоимости продукции «Алмалыкский ГМК» УППТ по учёту себестоимости швейных изделий.

Все исследования будут проводится по цеху швейных изделий. Работа данного цеха ориентирована на выпуск продукции необходимого для работы АО «АГМК». В ассортименте выпускаемой продукции цех шьёт спецодежду для всех подразделений комбината. Дополнительной продукцией выпускаемой цехом является постельное бельё, которое затем поступает в продажу через сеть магазинов, также относятся к АГМК

В процессе калькуляции себестоимости рассчитываются затраты по основным экономическим элементам:



Рисунок 26- Процесс калькуляции по основным экономическим элементам

Процедуры реализации товаров в производственном процессе формирования себестоимости продукции УППТ представлены в таблице ниже.

Таблица 7 - Формирования себестоимости продукции УППТ

1. Распределяются основное сырье и материалы по всей продукции на основании производственного отчета и списанных материалов по бухгалтерии
2. Распределяется по норме времени заработную плату и соц. Страхование по всей выпущенной продукции цехом.
3. Суммы, предъявленные за использование электроэнергии и воды распределяем по утвержденным нормам расхода на ед. изделия.
4. Остальные все затраты (цеховые, общепроизводственные расходы, амортизация, заработная плата прочего и вспомогательного персонала) распределяем пропорционально заработной плате основных работников.

Для оперативного анализа эффективности и доходности для выбранного цеха калькуляцию нужно составлять на 1 м<sup>2</sup> сырья и материалов. Так как определение всей себестоимости важный этап в производстве, то следует проводить калькуляцию по каждому отдельному виду производимого продукта. На следующем этапе практическая калькуляция передается в плановый отдел, где происходит последующий анализ эффективности и доходности данного подразделения.

Структуру и изменения изготовления продукции можно рассмотреть в таблице 8.

Таблица 8 – Состав и динамика производства продукции цеха за 2018-2020 гг

Наименование продукции	Величина показателя			Изменение величины показателя	
	2019г.	2020г.	2021г. (план)	По количеству (шт)	В% относительно величины предшествующей даты
	Кол-во (шт)	Кол-во (шт)	Кол-во (шт)	2020/2018	2020/2018
Костюмы х/б	10 600	12 027	12 027	1 427	113,7
Костюмы х\б м-А	2 859	3 000	3 000	141	105,3
Костюмы мужские ИТР	1 119	1 688	1 688	569	161,9
Костюмы брезентовые ОП	921	1 596	1 596	675	193,6
Костюмы брезентовые ВО	1 600	888	888	-712	49,1
Костюмы камуфляжные х/б	1 400	1 634	1 634	234	119,5

Продолжение таблица 8

Костюмы камуфляжные (утепленные)	1 200	802	802	-398	60,2
Фартук брезентовый тип Б	-	485	485	485	-
Фартук х/б	-	405	405	405	-
Берет х/б	-	96	96	96	-
Комбинезоны х/б	-	654	654	654	-
Полукомбинезоны х/б	640	479	479	-161	63,4
Рукавицы брезентовые ОП	9 921	9 378	9 378	-543	94,5
Рукавицы брезентовые ВО	11 807	8 397	8 397	-3410	70,9
Халаты х/б (женские) с длинными рукавами	1 380	916	916	-464	63,8
Халаты х/б (женские) с короткими рукавами	1 062	1 858	1 858	796	182,7
Мешки геологические	7 300	-	-	-7300	-
Фартук для сбора хлопка 120x120	5 100	8 100	8 100	3 000	160,0
Жилеты сигнальные	2 267	2 070	2 070	-197	90,9
ИТОГО	58 376	53 653	53 653	-4 723	91,9

Данные таблицы 8 свидетельствуют о том, что объем производства продукции цеха в 2019 году составил 58376 шт. швейных изделий, а в 2020 году сократился на 4723 шт., или на 9,2 %, и составил 53653 шт. На изменение объема производства продукции положительное влияние оказало увеличение выпуска: костюмов х/б на 1427 шт., или 13,7 %; костюмов х/б м-А на 141 шт., или на 5,3%; костюмов мужских ИТР на 569 шт., или на 61,9 %; костюмов брезентовых на ОП на 675 шт., или на 93,6 %; костюмов камуфляжных х/б на 234 шт., или на 19,5 %; халатов х/б женских с короткими рукавами на 796 шт., или на 82,7 %; фартуков для сбора хлопка на 3000 шт., или на 60 %. Также положительное влияние на изменение объема производства продукции цеха оказало обновление производства по выпуску: фартуков брезентовых типа Б на 285 шт., фартуков х/б на 205 шт., беретов

х/б на 76 шт., комбинезонов х/б на 454 шт. Отрицательное влияние на изменение объема производства продукции цеха оказало снижение выпуска: костюмов брезентовых ВО на 712 шт., или на 50,9%; костюмов камуфляжных (утепленных) на 398 шт., или на 39,8 %; полукомбинезонов х/б на 161 шт., или на 36,6 %; рукавиц брезентовых ОП на 543 шт., или на 5,5 %; рукавиц брезентовых ВО на 3410 шт., или на 29,1 %; халатов х/б женских с длинными рукавами на 464 шт., или на 36,2 %; жилетов сигнальных на 197 шт., или на 9,1 %. Также на снижение объема производства продукции цеха по сравнению с 2018 годом повлиял отказ от производства мешков геологических в количестве 7200 шт.

Выпуск швейных изделий на 2021 год запланирован на уровне 2020 года в количестве 53653 шт., что ниже по сравнению с 2019 годом на 5223 шт. в натуральном выражении, или на 9,2 % в относительном выражении.

Оценивание снижения количества изготовления швейного продукта как отрицательное явление считается ошибочным. Во-первых, главной причиной снижения может являться использование швейной продукции самим цехом в зависимости от требования охраны труда персонала. Из этого можно предугадать, что в 2019 году было куда больше заявок, нежели в 2020 году. Во-вторых, это также зависит от увеличения производимого ассортимента продукта. Новый ассортимент - новые возможности, это может определить реальные потребности учреждений ввиду индивидуальной защиты.

Анализирование расходов прекрасно показывает объем использованных материалов. Вместе с этим, анализирование данных дает возможность установить изменения пользования сырьем в настоящее время, при возникших условиях.

К примеру, проведем анализ издержек на спецодежду ИТР: 96\*100 за 2019-2020гг. по статьям издержек. Для начала вычислим преобразование абсолютного расхода по отношению: к прошлому моменту и развитие расходов для отдельных элементов в общей суммарности издержек на изготовления продукта. Изучить анализ можно в таблице 9

Таблица 9 – Состав и структура затрат на производство костюма ИТР 96\*100 за 2019-2020 гг. по статьям затрат

Статьи затрат	2019		2020(план)		2019/2020	
	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (%)	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (%)	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (%)
1. Основное сырье	70 586,69	54,95	72 098,06	54,65	1 511,37	-0,30
2. Возвратные отходы (вычитаются)	7,91	-0,01	8,18	0,01	0,27	-
3. Вспомогательные материалы	14 710,17	11,45	15 161,64	11,49	451,47	0,04
4. Энергия на технологические нужды	819,18	0,64	673,82	0,51	-145,36	-0,13
5. Заработная плата основного персонала	18 727,19	14,58	20 701,52	15,69	1 974,33	1,11
6. Отчисления на социальное страхование	4 681,80	3,64	5 167,72	3,92	485,92	0,27
7.Общепроизводственные расходы	18 943,85	14,75	18 140,28	13,75	-803,57	-1,00
8.Цеховая себестоимость	128 460,97	100,00	131 934,85	100,00	3 473,88	0,00

Как следует из данных таблицы 9, по сравнению с 2019 годом цеховая себестоимость на производство костюма ИТР 96\*100 возросла на 3473,88 сума и в 2020 году составила 131934,85 сума. Это обусловлено влиянием следующих факторов:

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

В результате этого произошло увеличение издержек в 2019, но это не задело расходов на энергию и общепроизводственные затраты.

Наиболее важным в системе затрат считаются сырье и вспомогательные ресурсы, и их объем в 2020 году составлял 54,65% и 11,49% соответственно. Исходя из этого можно понять, что цех материалоемкий. Также, если сравнить изменения с 2019 годом, то можно заметить, что изменения совсем незначительные. Удельный вес на сырье снизился на 0,3 п.п., но при этом вспомогательные ресурсы и материалы повысились на 0,04 п. п. Если сравнить удельный вес за 2019 и 2020 гг., то можно увидеть, что он сократился на 0,13 п.п. и составлял 0,51%. Значение зарплаты и страхования также увеличились на 1,11 п.п. и 0,27 п.п. соответственно, а в процентах в 2020 году составили 15,69% и 3,92%. Если сравнить управленческие издержки с 2019 годом, то финансовый эквивалент сократился на 1 п.п., что в 2020 году составило 13,75%. Теперь проведем анализ системы издержек швейного цеха на производство спецодежды ИТР 96\*100 за 2019-2020гг. по статьям издержек. Анализ можно изучить в таблице 10.

Таблица 10 - Затраты на выпуск костюма

Статьи затрат	2020		2021		2020/2021	
	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (%)	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (%)	в абсолютной величине (сум)	удельный вес (%)
1.Основное сырье	72 098,06	54,65	70 520,00	57,18	-158,06	2,53
2.Возвратные отходы (вычитаются)	8,18	-0,01	8,49	-0,01	0,31	-
3.Вспомогательные материалы	15 161,64	11,49	10 312,16	8,36	-4849,48	-3,13
4.Энергия на технологические нужды	673,82	0,51	416,14	0,34	-257,68	-0,17
5.Заработная плата основного персонала	20 701,52	15,69	18 103,13	14,68	-2 598,39	-1,01
6.Отчисления на социальное страхование	5 167,72	3,92	4 504,68	3,65	-663,04	-0,26
7.Общепроизводственные расходы	18 140,28	13,75	19 492,09	15,80	1 351,81	2,05
8.Цеховая себестоимость	131 934,85	100,00	123 339,70	100,00	-8 595,15	0,00

Данные таблицы 10 свидетельствуют о том, что с учетом фактических и плановых смет расходов плановая себестоимость производства костюма



ИТР 96\*100 в 2021 году уменьшилась на 8595,15 сума по сравнению с 2020 годом под влиянием факторов:

- стоимость основного сырья уменьшилось на 1 578,06 сума
- стоимость возвратных отходов увеличилась на 0,31 сума
- стоимость вспомогательных материалов уменьшилась на 4849,48 сума
- стоимость энергии на технические нужды уменьшилась на 257,68 сума
- заработная плата основного персонала уменьшилась на 2 598,39 сума
- заработная плата основного персонала уменьшилась на 2 598,39 сума
- отчисления на социальное страхование уменьшились на 663,04 сума
- общепроизводственные расходы увеличились на 1351,81 сума

В результате по всем статьям издержек, не включая управленческие затраты, на 2020 год сократили затраты по сравнению с 2019 годом. Из-за автоматизирования руководства технологическими движениями повышаются управленческие издержки. Рассмотрим факторы, влияющие на развитие общей суммарной стоимости расходов за 2020-2021 гг. Изучить анализ общей суммарной стоимости можно в таблице 11.

Таблица 11 – Данные для факторного анализа изменения общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2020-2021 гг

Показатели	2020 г.	2021г.(план)	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
1.Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс. сум	550 084 986	611 185 693	61 100 707	111,1
2.Выпуск продукции в натуральных показателях, тыс. шт	56 876	51 653	-5 223	90,8
3.Затраты на производство продукции, тыс. сум, в т. ч.:	2 888 600 902	335 031 557	46 170 655	116,0
3.1.Переменные затраты, тыс. сум	270 083 068	314 488 334	44 405 266	116,4
3.2.Постоянные затраты, тыс. сум	18 777 834	20 543 223	1 765 389	109,4
4.Удельные переменные затраты, сум / шт	4 749	6 088	1 340	128,2

Данные таблицы 11 свидетельствуют о том, что общая сумма затрат на производство продукции цеха за 2020-2021 гг. увеличилась на 46170655 тыс. сум, или на 16 %. Методом цепных подстановок определим количественное значение влияния факторов в таблице 12.

Таблица 12 – Расчет влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2020-2021 гг.

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

Из данных таблицы 6 следует, что в 2021 г. по сравнению с 2020 г. общая сумма затрат на производство продукции цеха увеличилась на 46170655 тыс. сум под влиянием факторов:

за счет сокращения количества выпущенной продукции в натуральном выражении на 5223 тыс. шт. общая сумма затрат на производство продукции уменьшилась на 24802093 тыс. сум
за счет роста удельных переменных затрат на 1340 сум / шт. общая сумма затрат на производство продукции выросла на 320512593 тыс. сум
увеличение постоянных затрат на 1765389 сум повлекло за собой снижение общей суммы затрат на производство продукции на 249539845 тыс. сум.

Рисунок 27 – Факторы увеличения общей суммы затрат

Определим размер влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2020-2021 гг. Анализ проведем по данным таблицы 13.

Таблица 13 – Данные для факторного анализа изменения общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2020-2021 гг.

Показатели	2020 г.	2021г. (план)	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
1. Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс. сум	611 185 693	679 027 305	67 841 612	111,1
2. Выпуск продукции в натуральных показателях, тыс. шт	51 653	51 653	-	100,0
3. Затраты на производство продукции, тыс. сум, в т. ч.:	33 5031 557	313 205 281	-2 1826 276	93,5
3.1. Переменные затраты, тыс. сум	314 488 334	291 131 181	-23 357 153	92,6
3.2. Постоянные затраты, тыс. сум	20 543 223	22 074 100	1 530 877	107,5
4. Удельные переменные затраты, сум / шт	6088	5636	-452	92,6

Данные таблицы 13 свидетельствуют о том, что в 2021 году общую сумму затрат на производство продукции цеха планируется снизить на 21826276 тыс. сум. При этом сокращение переменных затрат (прямые материальные затраты, затраты на оплату труда и отчисления на социальное страхование, прочие производственные затраты) планируется в сумме 23357153 тыс. сум., а увеличение постоянных затрат (общепроизводственных расходов) планируется в сумме 1530877 тыс. сум. Определим количественное значение влияния факторов в таблице 14.

Таблица 14 – Расчет влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2020-2021 гг.

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

Из данных таблицы 14 следует, что в 2021 г. по сравнению с 2020 г. общая сумма затрат на производство продукции цеха планируется к снижению на 21826276 тыс. сум за счет:

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

#### Рисунок 28 – Причины снижения затрат

На основе результатов анализа себестоимости по представленной методике может быть определена общая величина неоправданных перерасходов и непроизводительных расходов. Полученную сумму можно назвать общей величиной неиспользованных резервов снижения себестоимости. Эту величину можно также выразить в процентах к полной

себестоимости выпущенной продукции, а также в процентах на 1 сум стоимости всего объема выпуска продукции.

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

Рекомендации по усовершенствованию учёта затрат и снижению себестоимости:

Показатели затрат на производство составляют основу стратегически важных решений в области ценовой политики, товарной стратегии и стратегии каналов сбыта. Практически на каждом предприятии имеются резервы для снижения затрат до рационального уровня, что позволяет добиваться роста экономической эффективности деятельности, повышения конкурентоспособности. Снижение затрат на выпуск единицы продукции позволяет предприятию устанавливать более низкие и гибкие цены, даёт важное преимущество перед конкурентами. Поэтому для каждого предприятия важен анализ затрат и эффективное управление ими для достижения высокого экономического результата.

Исходя из изложенного, можно предложить в дополнение к бухгалтерскому учету, удовлетворяющему нужды внешних органов общегосударственной статистики и данные которого используются на уровне управления организацией, имеется необходимость в создании эффективной и слаженной системы внутрицехового учета, который будет синтезировать элементы всех видов хозяйственного учета, а также элементы экономического анализа, что обеспечит возможность активного наблюдения за величиной, направлением, целесообразностью и эффективностью расходования производственных ресурсов.

В результате поэлементного рассмотрения затрат показало, что преобладающим элементом являются материальные затраты и охарактеризовало производство, как материалоемкое.

Исходя из этого, можно сделать вывод о том, что снизить расходы предприятия возможно за счет снижения материальных затрат. Важным моментом здесь является тот факт, что швейная фабрика приобретает основные сырье и материалы у посредников, а не у производителей материалов, что делает приобретенные сырье и материалы более дорогими. Необходимо рассмотреть вопрос о заключении договоров на поставку с другими поставщиками, или напрямую связаться с производителями. Так же следует задуматься о более экономичном использовании материалов, так как большой объём отходов от производства может стать причиной высоких потерь.

Проведенный анализ способов рационального использования текстильных отходов швейного производства, показал, что наиболее перспективными являются:

- изготовление сумок женских и детских;
- пледов из межлекальных отходов и концевых остатков;
- изготовление разнообразных моделей подушек;
- изготовление брелоков, чехлов для мобильных телефонов, футляров для очков, пеналов для канцелярских принадлежностей;
- изготовление и отделка различных головных уборов;
- реализация отходов студиям и кружкам детского творчества и предприятиям, занимающимся изготовлением сувенирной продукции.

Проанализирован состав и количество отходов швейного цеха, выяснили, что Большая часть отходов 95 % образуется в раскройном цехе предприятия. Наибольший удельный вес в структуре отходов занимают межлекальные отходы (54%) и концевые отходы (15%). 45% всех

образующихся отходов туюется (складируется), что указывает на недостаточно рациональное использование материальных ресурсов.

Считаем, что должное внимание необходимо оказывать анализу прочих затрат, которые включают в себя большое количество статей, которые также возможно снижать. Эти затраты имеют большой объем. Их можно сократить за счет снижения расходов, связанных с предоставлением за плату во временное пользование активов организации. Возможны поиски других возможных путей сокращения этих затрат, для этого рекомендуется провести детальный анализ расходов внутри статьи.

Не стоит забывать о так называемом «человеческом факторе». Пренебрежение им может послужить причиной проблем в процессе производства. Так, например, некомфортные условия труда, могут стать причиной возрастания брака в производстве, либо значительно снизить трудоспособность персонала. Помимо очевидных факторов, не стоит пренебрегать курсами повышения квалификации для работников всех отделов и уровней производства. Это позволит значительно повысить производственные мощности.

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
Д-ЗББ1	Бакирову Жамолиддину Камолиддин угли

<b>Школа</b>	инженерного предпринимательства	<b>Направление/ специальность</b>	38.03.01 Экономика
<b>Уровень образования</b>	Бакалавриат		

<b>Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»</b>	
<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения)</li> <li>- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>- негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу)</li> <li>- чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)</li> </ul>	<p>Описание рабочего места офиса АО «Алмалыкский ГМК» на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вредных проявлений факторов производственной среды: в офисе установлено местное и общее освещение, кондиционеры, электромагнитные поля на низком уровне, метеоусловия в норме.</li> <li>- опасных проявлений факторов производственной среды: в офисе установлена пожарная сигнализация, имеется запасной выход. Рабочее место оборудовано в соответствии с нормами техники безопасности.</li> </ul> <p>На рабочем месте могут возникнуть чрезвычайные ситуации природного и техногенного характера, а именно: пожар, землетрясение, химическое либо радиационное заражение</p>
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>- Инструкции по охране труда для рабочих и служащих;</p>
<b>Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке</b>	
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>- системы организации труда и его безопасности;</li> <li>- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>- системы социальных гарантий организации;</li> <li>- оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul>	<p>1. Руководство АО «Алмалыкский ГМК» уделяет большое внимание информированию коллектива об особенностях кадровой политики.</p> <p>2. Принципиально важно создать комфортные и безопасные условия труда для сотрудников компании.</p> <p>3. В компании наиболее перспективных специалистов выдвигают на повышение в должности.</p> <p>4. Система нематериального стимулирования включает в себя организацию корпоративных мероприятий, реализацию проектов, направленных на создание благоприятной эмоциональной атмосферы в офисе и многое другое.</p>
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</i></p>	<p>1. Руководство АО «Алмалыкский ГМК»</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>- содействие охране окружающей среды;</li> <li>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>- спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров);</li> <li>- готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</li> </ul>	<p>улучшает материальное благополучие работоспособного населения;</p> <p>2. Помощь нуждающимся в трудную минуту;</p> <p>3. Улучшение здоровья людей через оплату спортзала или бассейна;</p> <p>4. Помощь студентам.</p>
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализ правовых норм трудового законодательства;</li> <li>- анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</li> <li>- анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</li> </ul>	
<p><b>Перечень графического материала:</b></p>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	<p>Таблица 4.1 – Стейкхолдеры предприятия в сфере социальной ответственности</p> <p>Таблица 4.2 – Затраты предприятия в сфере социальной ответственности за 2018 – 2020 гг.</p>

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

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Наталья Владимировна	к.ф.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3БББ1	Бакиров Жамолиддин Камолиддин угли		



### **3. Корпоративная социальная ответственность**

Корпоративная социальная ответственность – международная бизнес-практика, которая прочно вошла в корпоративное управление в конце XX века. В настоящее время внедрение мероприятий КСО становится неотъемлемой частью успешной компании.

Корпоративная социальная ответственность – это:

- 1) комплекс направлений политики и действий, связанных с ключевыми стейкхолдерами, ценностями и выполняющих требования законности, а также учитывающих интересы людей, сообществ и окружающей среды;
- 2) нацеленность бизнеса на устойчивое развитие;
- 3) добровольное участие бизнеса в улучшении жизни общества.

Корпоративная социальная ответственность (КСО) — явление достаточно новое для нашей страны. Вместе с тем, оно уже давно и активно развивается на Западе и является нормой для современного цивилизованного бизнеса. Существует несколько определений этого термина. И, пожалуй, наиболее точно его характеризует следующее.

Корпоративная социальная ответственность — это концепция, в соответствии с которой компания учитывает интересы общества и берет на себя ответственность за влияние своей деятельности на клиентов, потребителей, работников, поставщиков, акционеров, местные сообщества и прочие заинтересованные стороны, а также на окружающую среду.

Любой анализ программ корпоративной социальной ответственности предполагает изучение уровней КСО.

В данной главе анализируется процесс управления корпоративной социальной ответственностью. В частности, дана краткая характеристика корпоративной социальной ответственности республики Узбекистан на примере АО «Алмалыкский ГМК». Предложены рекомендации по улучшению управления корпоративно-социальной ответственностью.

Миссия предприятия: Мы делаем ставку на высокие технологии - в этом заключается современная производственная и технологическая политика предприятия. Мы непрерывно наращиваем объемы производства благодаря профессиональной работе всего коллектива. Мы уважаем наших партнеров, заказчиков, конкурентов - для нас вы стимул роста и совершенствования.

Предприятие проводит собственную социальную политику и является социально ответственным.

Основные направления социальной ответственности:

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

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

В соответствии с основными направлениями социальной политики и ответственности, к стейкхолдерам предприятия в данной сфере относятся – таблица 15.

Таблица 15 – Стейкхолдеры предприятия в сфере социальной ответственности

Прямые стейкхолдеры предприятия	Косвенные стейкхолдеры предприятия
Работники предприятия.	Население региона деятельности предприятия.
Семьи работников предприятия.	Природоохранные организации.
Молодежь (студенты ВУЗов и колледжей)	
Клиенты или потребители	

Основными стейкхолдерами в сфере социальной ответственности являются работники предприятия. Именно на них направлено большинство социальных программ предприятия.

Также значительные средства в сфере социальной ответственности предприятие вкладывает в заботу о членах семей предприятия.

Поскольку предприятие заинтересовано в постоянном обновлении кадрового состава, оно готово вкладывать значительные средства в поиск и обучение талантливых молодых людей. С этой целью предприятие отправляет на обучение молодых людей как в отечественные ВУЗы и колледжи, так и за рубеж (в основном, в РФ).

Также к прямым стейкхолдерам предприятия относятся потребители его продукции, поскольку АО «Алмалыкский ГМК» уделяет значительное внимание вопросам качества выпускаемой продукции, считая себя ответственным за получение потребителем продукции самого высокого качества.

К косвенным стейкхолдерам предприятия относится, в первую очередь, население региона деятельности предприятия, поскольку предприятие:

- создает рабочие места;
- платит налоги;
- организует и финансирует объекты социально-культурной сферы (дом культуры, спортивный центр, детский оздоровительный лагерь и пр.);
- занимается благотворительностью.

Рассмотрим каждое из основных направлений социальной деятельности предприятия более подробно.

#### 1. Творческий потенциал и профессионализм персонала.

Предприятие - удачное сочетание производственных мощностей и коллектива квалифицированных специалистов, рабочих, менеджеров. Творческий потенциал коллектива обеспечивает эффективная система

подготовки и переподготовки кадров, система обучения резерва руководящих работников.

Учебная база предприятия насчитывает восемь специализированных кабинетов на 300 посадочных мест, оснащенных соответствующим оборудованием.

Ежегодно более 2500 трудящихся охвачены всеми видами обучения.

Виды профессионального обучения кадров, используемые на предприятии:

- обучение вторым и смежным профессиям;
- повышение квалификации;
- целевая подготовка в вузах и колледжах на платно-контрактной основе.

Ведется плановое обучение специалистов, с отрывом и без отрыва от производства, основным технологическим профессиям. С 2009 года осуществляется подготовка специалистов из числа резерва на выдвижение в состав руководителей.

Предприятие заинтересовано в притоке молодых специалистов и в тесном контакте с учебными заведениями организует проведение практики студентов, выявляя и отбирая для дальнейшей работы в подразделениях предприятия, наиболее перспективных специалистов.

## 2. Охрана окружающей среды.

На предприятии большое внимание уделяется вопросам охраны труда, окружающей среды и благоустройству территории. Действует система 3-х ступенчатого контроля обеспечивающая безопасное проведение работ.

## 3. Работа с молодежью (студенты и выпускники).

Важным источником пополнения руководящих и инженерно-технических кадров являются молодые специалисты с высшим образованием.

Уже на этапе практик студенты могут получить практический опыт на рабочих местах. Студенты, хорошо зарекомендовавшие себя в практической работе, являются одним из основных источников комплектования кадров.

В сфере подготовки будущих кадров предприятие тесно сотрудничает с учебными заведениями г. Томска.

1. Специальности и направления подготовки Томского политехнического техникума, востребованные предприятием:

- «Электроизоляционная, кабельная и конденсаторная техника»;
- «Электрические машины и аппараты»;
- «Техническая эксплуатация и обслуживание электрического и электромеханического оборудования».

2. Специальности и направления подготовки Томского политехнического университета, востребованные предприятием:

- «Электроизоляционная, кабельная и конденсаторная техника»;
- «Электромеханика»;
- «Электрооборудование и электрохозяйство предприятий, организаций и учреждений»;
- «Электроснабжение»;
- «Автоматизация технологических процессов и производств»;
- «Промышленная теплоэнергетика»;
- «Технология, оборудование и автоматизация машиностроительных производств»;
- «Химическая технология материалов современной энергетики»;
- «Управление качеством»;
- «Стандартизация и метрология»;
- «Информационные системы и технологии».

4. Организация досуга работников и членов их семей.

Организация досуга работников и членов их семей – также важное направление социальной ответственности предприятия. И в это направление предприятие регулярно вкладывает значительные средства.

Работа Дворца культуры «Металлург» направлена на расширение и совершенствование национального мышления и идеологии, пробуждения духа независимости, воспитание здорового поколения в духе любви к Родине, умение культурно отдыхать, полезно проводить свободное от работы и учебы время.

В ДК «Металлург» функционируют 26 коллективов художественной самодеятельности по таким направлениям как: вокал, хореография, изобразительное искусство, цирковое искусство, из них взрослых 16 коллектив и детских 10, в которых занимаются 590 детей.

Основная задача Спортивного клуба «Металлург» внедрение физической культуры и спорта в повседневную жизнь рабочих, служащих и членов их семей, развитие национальных видов спорта, проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятия, активная пропаганда здорового образа жизни и снижение заболеваемости среди трудящихся и молодежи.

В СК «Металлург» функционирует 58 секций по следующим видам спорта: гандбол, баскетбол, футбол, борьба Кураш, вольная борьба, настольный теннис, легкая атлетика, пауэрлифтинг, бокс, таэквондо, плавание, волейбол, кортовый теннис, шахматы, велоспорт, каратэ-до. Общее число занимающихся в центральных секциях СК «Металлург» более 800 человек.

В целях обеспечения полноценного отдыха и оздоровления детей в период летнего оздоровительного сезона функционируют 4 детских оздоровительных лагеря АО «Алмалыкский ГМК»:

- «Тонг» - Ташкентская область, Пскентский район
- «Металлург» - Ташкентская область, Бостанлыкский район
- «Парвоз» - Сурхандарьинская область, Сариасинский район

- «Истиклол» - Джизакская область, Заминский район

Лагеря укомплектовываются опытными кадрами, вожатые предварительно проходят специальное обучение в «Школе вожатых» организованной профсоюзным комитетом на базе ДК «Металлург»

В целях организации содержательного отдыха детей, по утвержденным планам мероприятий лагерей, проводятся календарно-тематические мероприятия, развлекательно-познавательные конкурсы, спортивные соревнования, интересные беседы, диспуты, а также конкурсы на лучшего читателя. Организованы центры «Агитации и просветительства», библиотеки с учетом познавательных и развлекательных интересов детей.

Также организованы спортивные секции по настольному теннису, шашкам, баскетболу, плаванию, волейболу, кружки музыкальные (хоровое пение, игра на аккордеоне, рубабе и доире), рисования, юные читатели, умелые руки, юные таланты, вышивание, лепка из глины и др

Социальная ответственность предприятия – важная статья его расходов.

Рассмотрим в динамике и структуре затраты предприятия на социальную ответственность – таблица 15.

Таблица 16 – Затраты предприятия в сфере социальной ответственности за 2018 – 2020 гг.

Направления деятельности предприятия в сфере социальной ответственности	Период / затраты, тыс.сумм		
	2018	2019	2020
Творческий потенциал и профессионализм персонала	8 965	9 153	9 588
Охрана окружающей среды	6 893	6 991	7 255
Работа с молодежью	2 257	2 358	2 490
Организация досуга работников и членов их семей	3 785	3 890	4 003
Благотворительность	2 511	2 750	3 120
Итого	24 411	25 142	26 456

При разработке программ КСО предприятие придерживается следующей структуры:

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

Таким образом, на основании данных, представленных в таблицах, можно сделать следующие выводы:

1. Проводимые предприятием политика и мероприятия в сфере социальной ответственности полностью соответствуют стратегии и миссии АО «Алмалыкский ГМК».

2. Для предприятия одинаково важны внешняя и внутренняя стороны социальной ответственности.

3. Представленные в таблицах данные, оперативно отражают направления деятельности в сфере социальной ответственности полностью удовлетворяют интересам прямых и косвенных стейкхолдеров.

4. Основными преимуществами, которые получает предприятие от реализации политики и мероприятий в сфере социальной ответственности, следующие: социальная реклама предприятия, благополучие работников предприятия и членов их семей, наличие налоговых льгот (поскольку благотворительность уменьшает налогооблагаемую базу).



## Заключение

Под себестоимостью понимают совокупные затраты на производство и реализацию продукции. Она является одним из основных показателей, по которому определяется степень эффективности производства и сбыта продукции. На себестоимость продукции оказывают влияние следующие факторы: сезонность, отрасль, в которой действует предприятие, ассортиментная политика, контрагенты (покупатели, поставщики).

В РФ и РУ наиболее часто применяются следующие методы калькуляционного учета себестоимости продукции, работ, услуг: ПО процессный; попередельный; позаказный (позаказно–партийный, подетальный, поиздельный); нормативный.

Практическая часть работы выполнена на примере Акционерное общество «Алмалыкский горно – металлургический комбинат» подразделение «Управление по производству потребительских товаров». В работе были исследованы основные показатели хозяйственной деятельности предприятия УППТ и проведён анализ себестоимости продукции, выявлены резервы снижения затрат в УППТ АО «Алмалыкский ГМК»

Анализ данных раскрыл значительные теоретические и практические итоговые результаты. К ним относятся:

1. Подтверждено то, что себестоимость, являясь общими расходами на изготовлении разработку продукта, может составлять в себе группирование элементов по определенным критериям: прямые и косвенные расходы, постоянные и переменные расходы и т.д.;

2. Во время вычисления себестоимости продукта формируются следующие виды себестоимости: производственная, цеховая и полная, а также плановая и фактическая;

3. Себестоимость вычисляется с помощью разных методов. Главным методом считается факторный анализ, позволяющий определить себестоимость продукции, учитывая каждый влияющий фактор;

4. Предметом исследования вычисления себестоимости в данном докладе послужил ОАО АГМК, находящийся в Узбекистане. ОАО АГМК - это многопрофильная организация, входящая в список основных организаций в стране, выпускающий различные виды продукции, а также обеспечивающий жителей работой. Основной задачей ОАО АГМК является добыча и обработка природных ресурсов. Также АГМК имеет подразделения, отвечающие на выпуск товара, учитывая во внимание желание потребителей

5. Проводимые предприятием политика и мероприятия в сфере социальной ответственности полностью соответствуют стратегии и миссии АО «Алмалыкский ГМК».

6. Анализируя данные, выяснили, что для предприятия одинаково важны внешняя и внутренняя стороны социальной ответственности. Основными преимуществами, которые получает предприятие от реализации политики и мероприятий в сфере социальной ответственности, следующие: социальная реклама предприятия, благополучие работников предприятия и членов их семей.

В целом по 2021 году при условии увеличения объемов производства и выполнении предложенных мероприятий будет получено снижение темпа прироста затрат (в сравнении с 2020 годом, в котором также произошло увеличение объемов производственной деятельности).

## Список использованных источников

1. Антошина О. Способы вычисления себестоимости продукции / О.Антошина // Экономика и жизнь, 2015. - № 6. - С.82-84.
2. Дугин В.К. Управление затратами / В.К. Дугин. - М.: Юрайт, 2019. - 361 с.
3. Аникеев С.А. Корпоративные финансы / С.А. Аникеев. - М.: ИНФРА-М, 2018. - 325 с.
4. Дятлова А.Ф. Сущность стратегического управленческого учета и анализа затрат в системе управления / А.Ф. Дятлова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, 2017. - № 2. - С. 56-63.
5. Багаев И.В. Влияние системного контроля на методологию производственного учета в современных условиях / И.В. Багаев // Международный бухгалтерский учет, 2018. - № 19-20.
6. Ваймаров А. Всеобщее управление финансами: стратегии и технологии, применяемые сегодня в самых успешных компаниях / А.Ваймаров. - СПб.: Питер, 2018. -326 с.
7. Веретенников И.И. Экономика предприятий/ Веретенников И.И. - М.: АСТ, 2018. -410 с.
8. Бухгалтерские и аудиторские термины. – URL: <https://hardcorecase.ru/data/perevod/sebestoimost-produkcii.html> (дата обращения 01.03.2021). – Текст: электронный.
9. Багаев И.В. Влияние системного контроля на методологию производственного учета в современных условиях / И.В. Багаев // Международный бухгалтерский учет, 2018. - № 19-20.
10. Юмашкевич С.Б. Как рассчитать себестоимость по формуле? / С.Б. Юмашкевич. – URL: <https://hardcorecase.ru/data/perevod/sebestoimost-produkcii.html>(дата обращения 01.03.2021). – Текст: электронный.

11. Аверина О.И. Сущность производственного учета / О.И. Аверина, Л.В. Пермитина // Международный бухгалтерский учет, 2017.- № 2. - С. 62-69.
12. Волков О.Н. Управление финансами предприятия / О.Н. Волков. - М.: ИНФРА, 2016- 416 с.
13. Галенко В.Ю. Учет в производстве / В.Ю. Галенко // Экономико-правовой бюллетень, 2018. - № 4. -160 с.
14. Постановление Кабинета Министров Республике Узбекистан от 05.02.1999 г. № 54 "Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов". – URL: <https://nrm.uz/> (дата обращения 01.03.2021). – Текст: электронный.
15. Справочный портал Аудит. – URL: <https://www.audit-it.ru/> (дата обращение 15.03.2021).
16. Шароватова Е.А., Макаренко Т.В. Проблемы унификации управленческого учета: российская теория и практика использования знаний / Е.А. Шароватова, Т.В. Макаренко // Международный бухгалтерский учет, 2018. - № 11-12. - С. 657-669.
17. Зимакова Л.А. Интеграция современных методов управленческого учета на предприятиях бережливого производства / Л.А. Зимакова, Я.Г. Штефан // Международный бухгалтерский учет, 2017. - № 6.- С. 340-350.
18. Дмитриева И.М. Процесс бюджетирования в условиях перехода отчетности на МСФО / И.М. Дмитриева, Г.Е. Машинистова, Ю.К. Харакоз // Аудитор, 2018. - № 6. - С. 42-50.
19. Горчаков В.О. Управление финансами / В.О. Горчаков. - М.: Дело, 2019. -405 с.
20. Графов А.В. К вопросу оценки финансового состояния предприятия / А.В. Графов, А.В. Юсупов, С.А. Шахватова, Д.Ю. Михалев // Аудитор, 2018. - № 11. - С. 47- 51.

21. Дреус К. Введение в управленческий и производственный учет / К. Дреус. - М.: ЮНИТИ, 2019. - 279 с.

22. Положение о составе затрат Узбекистан: Положение о составе затрат Узбекистан. – URL: <http://www.lex.uz>. (дата обращения: 05.06.2021). – Текст: электронный.

23. Постановление Кабинета Министров РУ [Электронный ресурс]: - Об утверждении положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов. – URL: <http://www.lex.uz>. (дата обращения: 05.06.2021). – Текст: электронный.

24. Санникова И.Н. Комплексный экономический анализ: учебное пособие / И.Н. Санникова, Алтайский государственный университет – Барнаул: Изд-во Алтайского государственного университета, 2010. - 169 с.

25. Кузнецова Н.В. Финансово-хозяйственная деятельность. Управление и анализ: Учебное пособие / Н.В. Кузнецов. - М.: "Инфра М, 2011. – 205 с.

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

27. Сажина М.А., Чибриков Г.Г. Экономическая теория. Учебник для вузов. – М.: ИНФРА М, 2009. – 432с.

28. Черепанова Н.В. Методические указания к М00 выполнению раздела «Социальная ответственность» выпускной квалификационной работы для студентов направления 38.03.02 «Менеджмент» и 38.03.01 «Экономика» / сост.: Н.В. Черепанова; Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, 2015. – 21 с.

29. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. 4-е изд., перераб. и доп. / В.Б. Ивашкевич. - М.: Магистр, ИНФРА-М, 2017. - 476с.

30. Катков Ю.Н. «Таргет–костинг» и «кайзен–костинг» в оптимизации

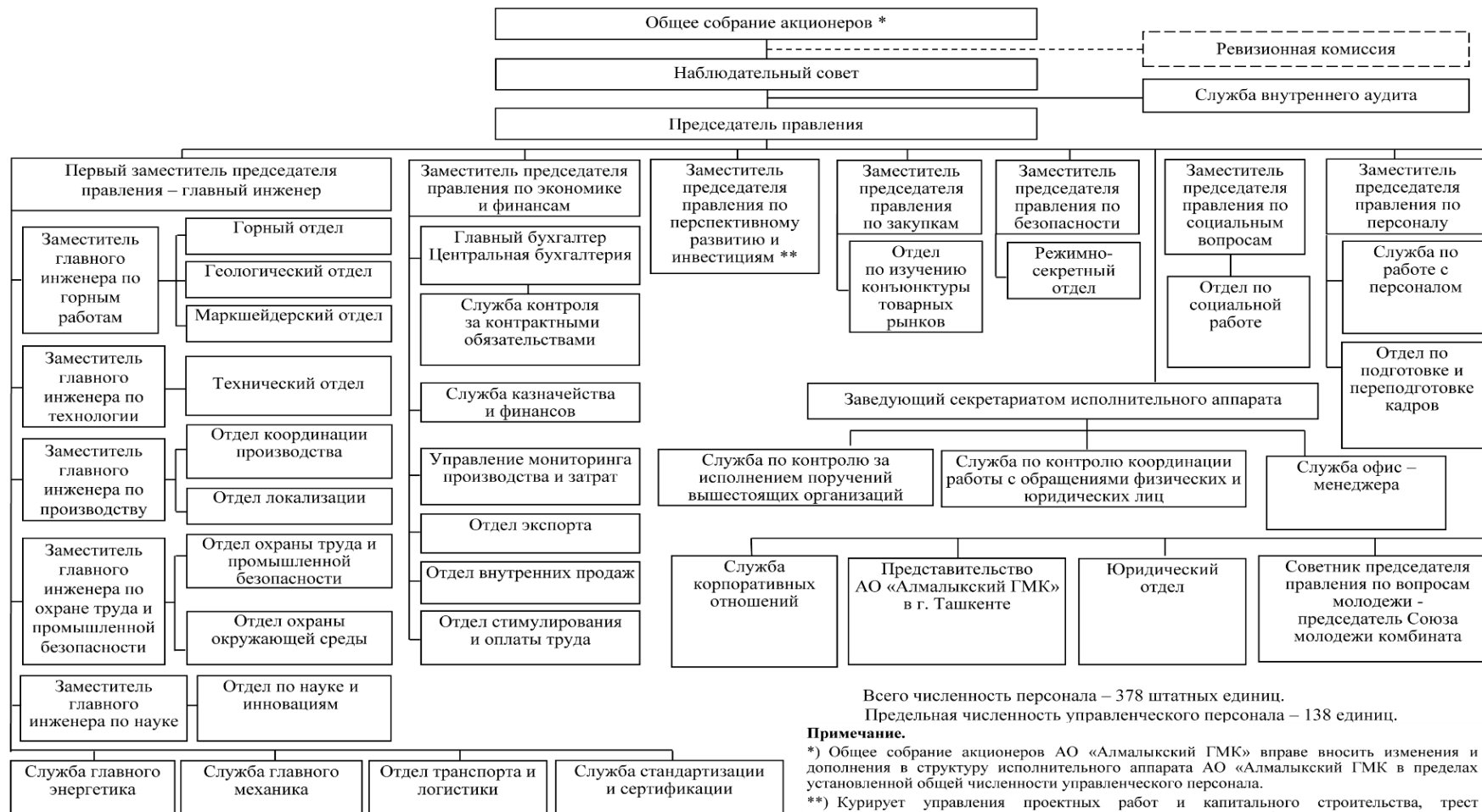
затрат и калькулировании себестоимости продукции / Ю.Н. Катков, С.В. Никитина // Бухгалтерский учет, 2019. – № 8. – С. 29–35.

31. Булавин Ф.О. Управление прибылью компании / Ф.О. Булавин. – М.: Альпина Бук, 2017. – 288 с.

32. Харисова Ф.И. Методические аспекты применения экономико–математической модели в прогнозном анализе расходов по обычным видам деятельности // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях / Ф.И. Харисова, Л.И. Вильданова, 2018. – № 24. – С. 45–49.

## Приложение А (обязательное)

### Структура исполнительного аппарата АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат»



Всего численность персонала – 378 штатных единиц.

Предельная численность управленческого персонала – 138 единиц.

**Примечание.**

\*) Общее собрание акционеров АО «Алмалыкский ГМК» вправе вносить изменения и дополнения в структуру исполнительного аппарата АО «Алмалыкский ГМК» в пределах установленной общей численности управленческого персонала.

\*\*) Курирует управления проектных работ и капитального строительства, трест «Олмаликметаллургурилиш» и дирекцию строящегося Шерабадского цементного завода, указанные в приложении №1.

## Приложение Б (обязательное)

### Организационная структура АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат»

