

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

Тема работы
Калькулирование себестоимости продукции и учет затрат на предприятии

УДК 657.478:005.21

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б7Б	Абдуганиева Хилола Иброимжон кизи		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

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

Нормаконтроль

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Ж.А	д.э.н.		

Томск - 2022 г.

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

Школа инженерного предпринимательства
 Направление подготовки 38.04.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:
 Руководитель ООП
 _____ Ж.А.Ермушко
 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б7Б	Абдуганиевой Хилоле Иброимжон кизи

Тема работы:

Калькулирование себестоимости продукции и учет затрат на предприятии	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№143-28/с от 23.05.2022 год

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i>	Учебная и научная литература по анализу себестоимости. Нормативно-правовые акты республики Узбекистан. Локальные нормативно-правовые акты предприятия. Бухгалтерская и финансовая отчетность. Регистры бухгалтерского учета. Калькуляции себестоимости по отдельным видам продукции
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	Анализ сущности и структуры себестоимости. Изучение основных научно-методических подходов по калькуляции себестоимости. Анализ роли себестоимости продукции в обеспечении положительных финансовых результатов предприятия. Анализ структуры и динамики себестоимости продукции, производимой предприятием. Выявление резервов снижения себестоимости продукции на предприятии
Перечень графического материала	Таблицы, схемы и диаграммы по анализу

<i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i>	себестоимости продукции
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность предприятия	Черепанова Н.В.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

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

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Арцер Татьяна Владимировна	К.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б7Б	Абдуганиева Хилола Иброимжон кизи		

**Планируемые результаты обучения по направлению подготовки
38.03.01 Экономика**

Код	Результат обучения
Универсальные компетенции	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
Профессиональные компетенции	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.

Код	Результат обучения
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности
P12	Осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	Организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 83 страницы, 8 рисунков, 19 таблиц, 3 формулы, 39 использованных источников, 1 приложение.

Ключевые слова	Калькуляция, себестоимость, затраты, совершенствование, оптимизация, АО «Алмалыкский ГМК»
Объектом исследования является	Оптимизация себестоимости продукции предприятия
Цель работы	рассмотрение теоретических и практических основ организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции крупного промышленного предприятия
В процессе исследования проводились	Анализ финансово-экономических показателей деятельности и себестоимости продукции предприятия
В результате исследования	Разработаны предложения, направленные на оптимизацию себестоимости продукции предприятия
Степень внедрения	Внесенные предложения будут представлены руководству предприятия
Область применения	Управление затратами предприятия, калькулированием себестоимости его продукции
Экономическая эффективность / значимость работы	Внесенные предложения позволят оптимизировать деятельность предприятия, улучшить показатели его финансово-хозяйственной деятельности
В будущем планируется	Применить внесенные предложения в деятельности АО «Алмалыкский ГМК»

Перечень применяемых в работе определений, терминов, сокращений

Калькуляция – это определение в стоимостной форме затрат на производство либо единицы продукции, либо группы продукции, либо отдельных производств.

Себестоимость – это общая стоимость затрат, необходимых для производства продукции, первоначальная стоимость товара.

Затраты – это объем использованных за определенный временной промежуток в хозяйственной деятельности предприятия ресурсов, выраженный, как правило, в стоимостном выражении.

Оптимизация – это процесс максимизации наиболее выгодных соотношений и характеристик, минимизация затрат.

АО – акционерное общество

г. – год

гг. – годы

ГМК – горно-металлургический комбинат

и пр. – и прочее

млн. сум – миллион сум

РУ – Республика Узбекистан

руб. – рублей

РФ – Российская Федерация

УППТ– Управление по производству потребительских товаров АО «Алмалыкский ГМК»

шт. – штук

Оглавление

Реферат.....	6
Перечень применяемых в работе определений, терминов, сокращений	7
Введение.....	8
1 Теоретические основы учета затрат на производство и калькулирование продукции предприятия.....	12
1.1 Понятие себестоимости и общие основы ее формирования.....	12
1.2 Состав и классификация затрат на производство и реализацию продукции.....	16
1.3 Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.....	19
1.4 Пути оптимизации себестоимости на промышленных предприятиях	28
2 Анализ себестоимости продукции АО «Алмалыкский ГМК» и предложения по ее оптимизации.....	33
2.1 Краткая характеристика деятельности предприятия.....	33
2.2 Анализ основных показателей деятельности предприятия.....	41
2.3 Анализ себестоимости отдельных видов продукции предприятия....	45
2.4 Основные направления снижения себестоимости продукции предприятия и экономическая эффективность внесенных предложений	57
3 Социальная ответственность предприятия.....	63
Заключение.....	75
Список использованных источников.....	78
Приложение А Организационная структура АО «Алмалыкский ГМК».....	83

Введение

В конкурентных условиях промышленному предприятию важно, чтобы произведенная им продукция оставалась конкурентоспособной. Именно от того, насколько продукция предприятия конкурентоспособная, будет зависеть его прибыль. Конкурентоспособность предприятия основана на следующих характеристиках продукции: важность для потребителя, новизна, качество, цена. В свою очередь, цена продукции предприятия складывается из себестоимости и рентабельности. Таким образом, себестоимость продукции напрямую оказывает влияние не только на уровень прибыли, но и на конкурентоспособность.

В современных нестабильных условиях, когда большинство ресурсов постоянно дорожает, предприятию необходимо постоянно совершенствовать практику управления себестоимостью продукции, используя не только передовые отечественные наработки, но и зарубежный опыт. Все это позволит предприятию побеждать в конкурентной борьбе, минимизировать свои затраты и максимизировать прибыль, а также обеспечить высокий уровень рентабельности. Таким образом, достижение высоких результатов деятельности предприятием невозможно без эффективного управления затратами на производство и реализацию продукции.

Процесс производства – это совокупность хозяйственных операций по созданию готовой продукции (выполнению работ, оказанию услуг). Во время создания продукции происходит определение фактической ее себестоимости, включающей в себя затраты на производство и реализацию. В системе управления процессы организации, учета и управления производственными затратами, а также определение себестоимости выпускаемой продукции занимают важнейшее место, оказывают непосредственное влияние на многие процессы, в том числе на непрерывное улучшение и рост эффективности технического уровня производства, что, в свою очередь, позволит снизить себестоимость. Вышесказанное определяет актуальность темы, выбранной

для исследования.

Целью работы является рассмотрение теоретических и практических основ организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции крупного промышленного предприятия.

Объектом исследования является себестоимость продукции АО «Алмалыкский ГМК».

Предмет исследования – оптимизация системы организации учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции АО «Алмалыкский ГМК».

Для достижения поставленной в работе цели необходимо решение следующих задач:

1) теоретическое рассмотрение учета затрат и формирования себестоимости промышленного предприятия, методов учета и управления себестоимостью продукции предприятия;

2) определение путей оптимизации себестоимости на промышленных предприятиях Республики Узбекистан;

3) рассмотрение действующего в АО «Алмалыкский ГМК» порядка учета затрат и калькулирования себестоимости продукции предприятия;

4) проведение анализа хозяйственно–экономической деятельности за предприятия за 2019-2021 гг.;

5) определение «слабых мест» предприятия в организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;

6) внесение предложений, направленных на снижение негативного влияния по выявленным недостаткам действующей системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Работа представлена двумя главами и разделом «Социальная ответственность предприятия. В первой главе работы на теоретическом уровне рассмотрены понятие, сущность, элементы себестоимости, общие основы организации и ведения учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Во второй (практической) главе работы рассмотрена деятельность АО «Алмалыкский ГМК», результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 2019-2021 гг., а также действующая система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В заключительном параграфе главы определены проблемы рассмотренной системы, представлены предложения, направленные на устранение выявленных проблем.

В разделе «Социальная ответственность предприятия» рассмотрена применяемая АО «Алмалыкский ГМК» программа социальной ответственности.

Применяемые в работе методы: изучение литературы, наблюдение, сбор материалов, анализ, обобщение.

Теоретическую и методическую основу работы составили труды зарубежных и отечественных экономистов касательно вопросов управления затратами на промышленных предприятиях в условиях рыночной экономики, касательно применения систем принятия решений и использования вычислительной техники для решения управленческих задач.

1 Теоретические основы учета затрат на производство и калькулирование продукции предприятия

1.1 Понятие себестоимости и общие основы ее формирования

Промышленные предприятия под себестоимостью продукции понимают затраты на производство и сбыт (реализацию) своей продукции. Себестоимость складывается из произведенных в процессе производства затрат по основным средствам, материалам, энергии, топливу, сырью, трудовым и прочим затратам на производство и реализацию (п. 8 Основных положений от 20.07.1970 г. по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР) [1].

Себестоимость необходима во многих сферах управления промышленного предприятия, в том числе менеджерам и экономистам, например, по вопросам ценообразования. Данный показатель также является обязательным элементом управленческого учета, и влияет, например, на прибыльность деятельности предприятия.

На себестоимость оказывают влияние следующие факторы – таблица 1.

Таблица 1 – Факторы, влияющие на себестоимость продукции промышленного предприятия [2]

Внешние факторы	Внутренние факторы
Государственная политика: общие правила ведения бизнеса в стране; поддержка государством той или иной отрасли или предприятий в соответствии с масштабом бизнеса; принципы налогообложения и размеры ставок по налогам	Продукция: - объем производства; - ассортимент продукции; - инновации в производстве продукции - объем и динамика затрат - объем и динамика сбыта
Инфляция: динамика и годовой размер	Техническое оснащение производства
Географическое расположение: отдаленность от транспортных путей, природно-климатические условия	Персонал: наличие и достаточность; профессиональные навыки и компетенции

Внешние факторы связаны со всем, что связано с работой предприятия, на что руководство предприятия не может повлиять, но что косвенно влияет на ценообразование. Внутренние факторы представляют собой изменения в окружающей среде, которые предприятие может полностью контролировать, и которые могут регулироваться руководством предприятия [3].

Процесс формирования себестоимости можно представить следующей схемой – рисунок 1.



Рисунок 1 – Процесс формирования себестоимости

Рисунок сформирован автором работы

Калькуляция (расчет) себестоимости продукции – это расчет затрат в стоимостной (денежной) форме, приходящихся на производство единицы или группы единиц продукции или на отдельные виды производств. В соответствии с п. 10 ПБУ 10/99, в РФ расчет себестоимости продукции на предприятии может вестись в соответствии с:

- Основными положениями;
- отраслевыми методическими положениями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции [4].

Каждое предприятие самостоятельно определяет для себя методику расчета себестоимости, исходя из:

- целей управления;
- технологических особенностей изготовления продукции;
- применяемого оборудования;
- наличия персонала и его квалификации [5].

С целью оценки, контроля и планирования выделяют следующие виды себестоимости – таблица 2.

Таблица 2 – Виды себестоимости [6]

Вид себестоимости	Характеристика
Цеховая	Все статьи затрат (в том числе дополнительные), связанные с выпуском продукции и поддержанием работы цеха
Производственная	К цеховой себестоимости добавляют общие и целевые затраты на изготовление продукции
Полная	К производственным затратам добавляют коммерческие затраты на реализацию продукции (маркетинг, тара, реклама, упаковка и пр.)
Общехозяйственная (непрямая)	Добавляются затраты на оплату труда аппарата управления

Помимо представленной в таблице 2 классификации, выделяют следующие виды себестоимости:

1) по фактическому исполнению:

- плановая (в основе формирования: нормативы и инструкции по созданию того или иного вида продукции) – позволяет планировать ресурсы на производственную деятельность;

- фактическая (сумма фактических затрат на создание и реализацию продукта) – позволяет анализировать возникшие отклонения от плана [7];

2) по характеру включения в затраты:

- полная (или средняя: включает в себя все затраты на материалы, продажу, администрацию, транспортировку и пр.) – дает возможность определить среднее значение себестоимости по тому или иному виду продукции;

- предельная (определяется объемом выпущенной продукции) – отвечает а вопросы расширения производства и производственных мощностей;

3) сметная (в основном, применяется в строительной сфере) – стоимость продукции (услуги, работы) определяется в строгом соответствии с установленными регламентами;

4) технологическая – включает в себя затраты на развитие и поддержание отдельных сегментов бизнеса [8].

Все производственные затраты предприятия принято также делить на прямые и косвенные. Прямые затраты напрямую связаны с изготовленной продукцией и зависят от объема произведенной продукции. Прямо делить прямые затраты на:

- прямые материальные (связаны с изготовлением продукции через трудозатраты. Такие затраты легко подсчитать);

- прямые трудовые (затраты труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции: оклады, компенсационные и стимулирующие выплаты) [9].

Косвенные затраты статичны, не связаны напрямую с тем или иным видом изготавливаемой предприятием продукции. Косвенные и прямые затраты необходимы для формирования себестоимости [10].

Таким образом, по результатам параграфа можно сделать следующие выводы:

1) под себестоимостью продукции понимают затраты на производство и сбыт (реализацию) своей продукции;

2) каждое предприятие самостоятельно определяет для себя методику расчета себестоимости, исходя из: целей управления; технологических особенностей изготовления продукции; применяемого оборудования; наличия персонала и его квалификации;

3) выделяют цеховую, производственную, полную и общехозяйственную себестоимость;

4) калькуляция себестоимости – это расчет затрат в стоимостной (денежной) форме, приходящихся на производство единицы или группы единиц продукции или на отдельные виды производств.

1.2 Состав и классификация затрат на производство и реализацию продукции

Все затраты предприятия на производство можно отнести к затратам по обычным видам деятельности. В РФ такие затраты регулирует ПБУ 10/99 «Расходы организации», в РУ действует Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (Приложение к Постановлению КМ РУз от 05.02.1999 г. № 54) [11]. Во многом указанные нормативные акты схожи, поэтому значительных отличий в формировании себестоимости продукции как в РФ, так и в РУ нет – рисунок 2.

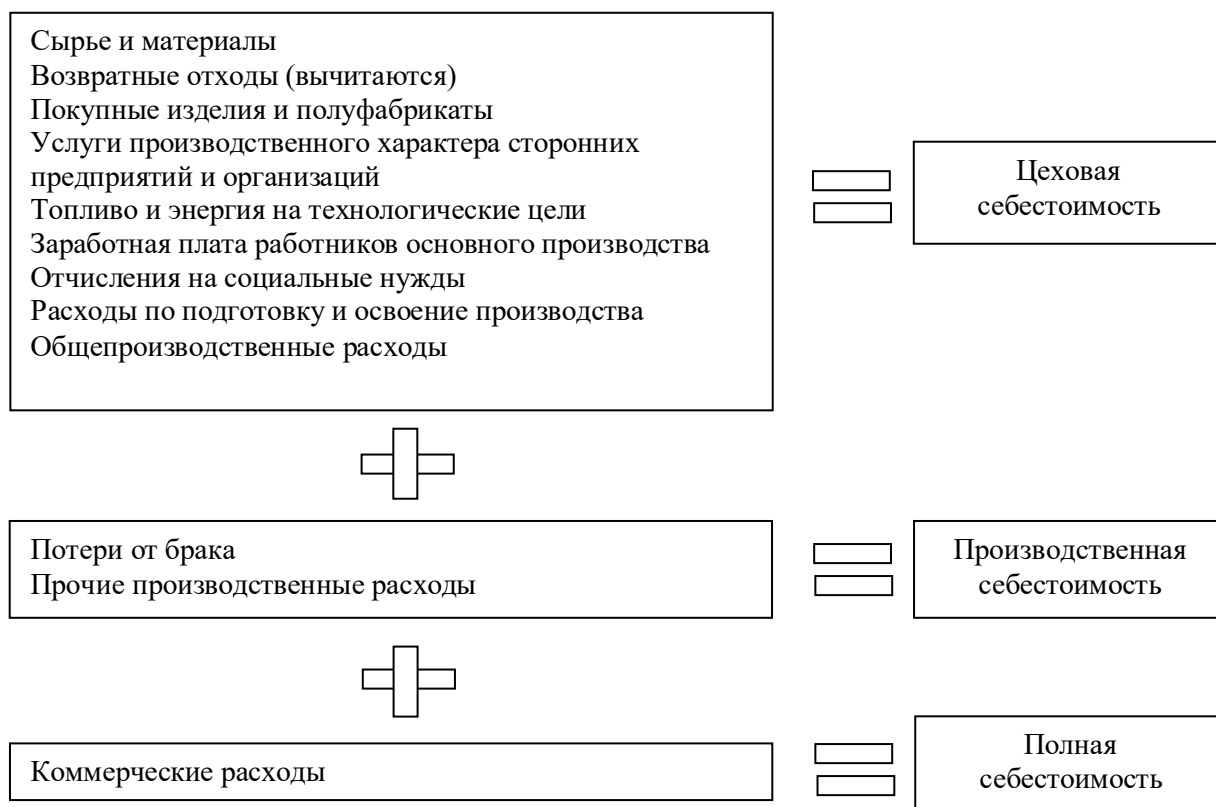


Рисунок 2 – Формирование себестоимости продукции предприятия

Рисунок сформирован автором работы

Для того, чтобы сформировать себестоимость, необходимо сгруппировать затраты по следующим экономическим элементам – таблица 3.

Таблица 3 – Группировка затрат, включенных в себестоимость по экономическим элементам [12]

Элемент себестоимости	Какие затраты включаются в себестоимость
Материальные затраты	Покупка сырья и материалов для производства, упаковки, обеспечения технологического процесса. Покупка материалов для хозяйственных нужд, инструментов, инвентаря, специальной одежды. Расходы на полуфабрикаты и комплектующие, коммунальные ресурсы и пр.
Оплата труда	Любые начисления сотрудникам в деньгах или имуществе, стимулирующие, надбавки, компенсации, премии, предусмотренные законом или договором.
Взносы во внебюджетные фонды	Взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное (в том числе на травматизм) страхование. Взносы на добровольное страхование.
Амортизация	Амортизационные отчисления по основным средствам, нематериальным и поисковым активам.
Прочие затраты	Комиссии сторонних организаций, оплата аренды и лизинга, налоги, расходы на командировки, консультации, канцелярию, связь, услуги банков и др.

Отдельно в управленческих целях организуют учет расходов по статьям затрат. Их, как уже отмечалось, предприятие устанавливает само, учитывая особенности своей деятельности [13].

Все производственные затраты можно разделить на прямые и косвенные.

Прямые затраты – участвуют в производстве определенного товара (работы, услуги) и относятся именно на себестоимость того или иного вида продукции. Например, сырье, материалы, зарплата персонала и страховые взносы с нее.

Косвенные затраты участвуют в производстве всех видов продукции предприятия, поэтому их невозможно отнести только на определенный вид. Это затраты на управление и обслуживание, например, коммунальные ресурсы, зарплата бухгалтерии, аренда, амортизация.

Так как они относятся сразу ко всем видам продукции, их необходимо распределять. Для этого предприятия выбирают и закрепляют в приказе об

учетной политике базу распределения. Это может быть объем выпуска, численность основного персонала, выручка, оплата труда работников основного производства, объем использованного сырья, использованного на производство продукции, и пр.[14].

Например, предприятие выпускает продукцию А и Б. Общие затраты на электричество составили 180 000руб. В учетной политике предприятия указано, что косвенные расходы распределяются пропорционально доле сырья, использованного на каждый вид продукции. За квартал на производство продукции А ушло 3 тонны сырья, на продукции Б – 6 тонн.

При распределении косвенных затрат расчет будет следующим:

- продукция А – 60 000 рублей (180 000 руб. *3 т / 9 т);

- продукция Б – 120 000 рублей (180 000 руб. *6 т / 9 т)

Предприятия самостоятельно определяют для себя перечень прямых и косвенных затрат. В бухгалтерском учете их отражают в момент возникновения, на основе первичных учетных документов [15]. В РФ и РУ отражение затрат ведется на следующих счетах учета – таблица 4.

Таблица 4 – Отражение формирующей себестоимости затрат на счетах бухгалтерского учета в РФ и РУ [16]

Счет учета затрат	РФ	РУ
Основное производство	20	2010
Полуфабрикаты	21	2110
Вспомогательное производство	23	2310
Общепроизводственные расходы	25	2510
Общехозяйственные расходы	26	2610
Обслуживающие производства и хозяйства	29	2710
Расходы на продажу	44	---

Таким образом, по результатам параграфа можно сделать следующие выводы:

1) полная себестоимость предприятия формируется как сумма коммерческих затрат и производственной себестоимости. Производственная себестоимость – это сумма цеховой себестоимости, потерь от брака и прочих производственных затрат. Цеховая себестоимость включает в себя все

затраты, связанные с производством, за исключением возвратных отходов;

2) все затраты делятся на прямые и косвенные. Косвенные затраты распределяются предприятием на все виды производимой продукции пропорционально выбранной и закреплённой в приказе об учетной политике базе;

3) себестоимость продукции можно планировать сгруппировав все связанные с производством затраты по элементам: материальные затраты, оплата труда, страховые взносы, амортизация и прочие затраты;

4) данные для анализа и сопоставления плановых и фактических показателей по себестоимости определяются на основании данных бухгалтерского, а если предприятие ведет, то управленческого учета.

1.3 Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Для того, чтобы рассчитать себестоимость, необходимо выполнить следующие действия – рисунок 3.

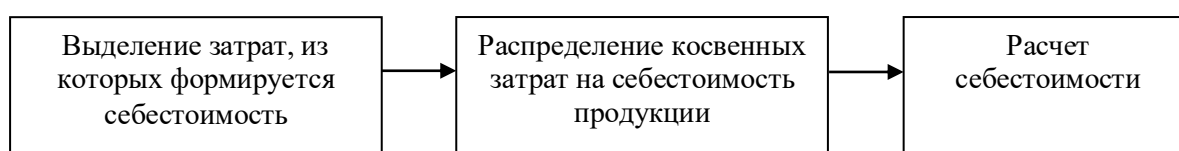


Рисунок 3 – Последовательность расчета себестоимости

Рисунок сформирован автором работы

При этом себестоимость может рассчитываться различными методами.

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции обычно понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и

необходимую информацию для контроля за этим процессом [17].

В учебной и научной литературе выделяют следующие основные методы калькулирования себестоимости – рисунок 4.

Как видно из рисунка 4, методы калькулирования себестоимости принято делить по следующим основным направлениям:

- 1) объект учета затрат;
- 2) полнота учета затрат;
- 3) оперативность учета затрат [18].

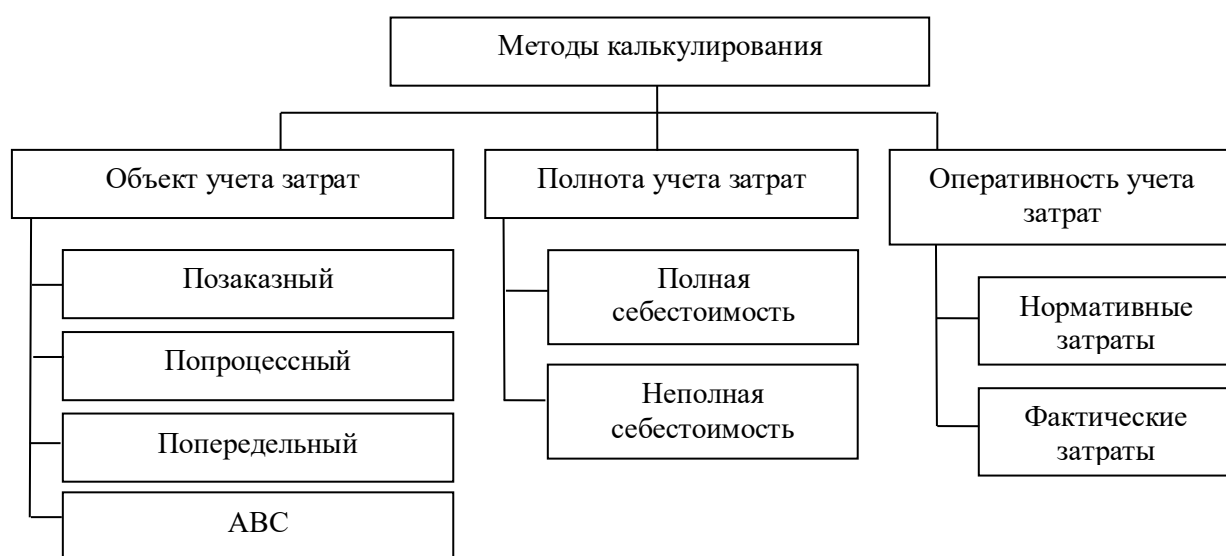


Рисунок 4 – Методы калькулирования себестоимости продукции предприятия

Рисунок сформирован автором работы

По объекту учета наиболее часто применяются следующие методы калькулирования себестоимости – таблица 5.

Таблица 5 – Методы калькулирования себестоимости продукции [19]

Метод калькулирования	Характеристика метода калькулирования
Позаказный	Метод актуален для малого бизнеса, то есть в таком производстве, где производятся штучная готовая продукция Калькуляция составляется на каждый заказ, а стоимость заказа определяется в соответствии с договором с клиентом В случае, если заказ имеет длительный цикл производства (например, корабль), увеличение стоимости заказа может происходить поэтапно

Продолжение таблицы 5

Метод калькулирования	Характеристика метода калькулирования
Попередельный	Данный метод применяется на крупносерийных производствах, производствах с массовым выпуском Сырье проходит определенные стадии (передель) обработки, и постепенно превращается в готовый продукт Каждый, кроме итогового, этап завершается выпуском полуфабриката, который имеет определенную стоимость, и может быть реализован Себестоимость рассчитывается по каждому конкретному переделу
Директ-костинг	В себестоимость включены все затраты, связанные с производством, кроме общехозяйственных затрат, то есть все прямые затраты
Попроцессный	Является разновидностью попередельного метода Применяется на производствах: - с незначительными запасами полуфабрикатов; - с коротким производственным циклом; - ограниченной номенклатурой производства Калькулируется: - себестоимость всего цикла выпуска, если за него отвечает одно структурное подразделение; - каждый производственный этап в конкретном структурном подразделении
Нормативный (стандарт-костинг)	Сочетает в себе оперативность и возможность контроля достигнутых фактических результатов над запланированными Основан на разработке нормативов
Расчет себестоимости конкретных функций (ABC)	Учет затрат ведется по функциям, которые выполняются различными структурными подразделениями предприятия Позволяет точнее распределить косвенные затраты

Наиболее часто в деловой практике применяются позаказный, попередельный, попроцессный и нормативный методы [20]. Рассмотрим их подробнее.

Объект калькулирования при позаказном методе – отдельный заказ или отдельная работа, необходимая для выполнения согласно особым требованиям заказчика. Применять этот метод следует в том случае, если каждая единица затрат отличается от любой другой единицы затрат. Несмотря на то, что время от времени определенные заказы могут повторяться, нужно каждый раз затраты определять заново [21].

Для каждого заказа происходит аккумулярование затрат на индивидуальной основе. Основной учетный документ в данном случае – это карточка/лист учета затрат на выполнение заказа, заполняемая для всех заказов в индивидуальном порядке. Эта карточка должна регулярно корректироваться в связи с любыми возникающими затратами по каждому заказу [22].

В качестве примера подобной карточки можно привести «Карточку учета производства» (таблица 6), построенную по типу калькуляционного счета.

После того как заказ выполнен, вносят в позаказную карточку учета затрат определенную надбавку, чтобы покрыть расходы по реализации и административные расходы. После чего бухгалтерия проводит сравнение согласованной продажной цены и суммарных затрат на выполнение всего заказа для определения прибыли или убытка от этого заказа [23].

Таблица 6 – Карточка учета производства Счет 20 «Основное производство»

Статьи калькуляции	Дебет					Кредит			
	Затраты по изготовлению				Итого	За месяц	Списания		
	период 1		период 2				Отходы / возвраты	За месяц	Себесто- имость выпуска
	Уч 1	Уч 2	Уч 3	Уч 4					
Материалы									
Транспортные расходы									
Заготовительные расходы									
Заработная плата рабочих									
Расходы (общепроизводст- венные и общехозяйственные)									
Потери от брака									
Итого									

Попередельный, или попроцессный метод применяют для того, чтобы определить среднюю себестоимость партии из одинаковых единиц затрат за определенный период времени [24].

Применять данный метод нужно при непрерывном процессе производства, когда нет возможности определить расходы по отдельным единицам затрат (аналогично методу позаказной калькуляции). В качестве примера здесь можно привести тонну нефти: каждая тонна при переработке имеет одинаковые характеристики, а вся нефть перерабатывается непрерывно. Точные затраты на переработку определенной тонны определить невозможно[25].

Весь цикл производства продукта в основном состоит из нескольких производственных процессов. Попроцессный метод калькуляции предусматривает открытие отдельных счетов для каждого процесса и накопление на этих счетах всех затрат по процессу.

Необходимо отметить, что достаточно часто предприятия сочетают преимущества различных методов калькуляции. К примеру, попартионный метод, который сочетает в себе позаказную и попроцессную калькуляцию. В данном случае за основу берется партия изделий, под которой понимается некоторое количество одинаковых единиц затрат (аналогично попроцессной калькуляции), представляющих вместе целый заказ (аналогично позаказной калькуляции) и отличающихся от другого заказа организации[26].

Задачей нормативного метода учета затрат на производство являются своевременное предупреждение нерационального расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В основе своей он содержит технически обоснованные расчетные величины затрат рабочего времени, материальных и денежных ресурсов на единицу продукции, работ, услуг [27]. Нормы производственных затрат отражают технический и организационный уровень развития предприятия, влияют на его экономику и на конечный результат деятельности. Отклонения от норм показывают, как соблюдаются технология изготовления продукции, нормы расхода сырья, материалов, затрат труда и пр. Они делятся на положительные, означающие экономию в затратах, и отрицательные, вызывающие их увеличение [28].

Фактическая себестоимость определяется по следующей формуле:

$$\Phi_c = H_c + O_n + I_n, \quad (1)$$

где Φ_c – фактическая себестоимость;

H_c – нормативная себестоимость;

O_n – отклонения от норм (экономия или перерасход);

I_n – изменения норм (в сторону их увеличения или уменьшения).

Для расчета фактической себестоимости единицы продукции, необходимо знать индекс отклонений от норм и индекс изменений норм, который рассчитывается по следующей формуле [29]:

$$I_{\text{э}} = O_{\text{тн}} / H_{\text{св}} * 100 \%, \quad (2)$$

где $I_{\text{э}}$ –индекс экономии;

$O_{\text{тн}}$ –сумма отклонений от норм (сумма изменений норм);

$H_{\text{св}}$ –нормативная себестоимость выпуска.

Нормативный метод учета обеспечивает оперативность и возможность предварительного контроля производственных затрат и фактически удовлетворяет все требования и управленческого учета, что говорит о назначении учетной информации и её важности [30].

Рассмотрим пример применения метода директ–костинг – таблица 7.

Таблица 7 –Пример учета затрат методом директ–костинг

Выпуск продукции в декабре 2021 г., ед.	Расходы в руб.			Себестоимость единицы	
	постоянные	переменные	общие	полные затраты	усеченные затраты
0	400	0	400	0,00	0,00
1	400	250	650	650,00	250,00
2	400	570	970	485,00	285,00
3	400	680	1080	360,00	226,67
4	400	790	1190	297,50	197,50
5	400	1 160	1560	312,00	232,00
6	400	1 280	1680	280,00	213,33
7	400	1 590	1990	284,29	227,14
8	400	1670	2070	258,75	208,75
9	400	1890	2290	254,44	210,00
10	400	1990	2390	239,00	199,00

Директ–костинг – система управленческого (производственного) учета, возникшая и развивающаяся в условиях рыночной экономики. В РФ и РУ распространена, в основном, система учета и калькулирования полной себестоимости. При методе директ-костинг учитывается ограниченная(усеченная) себестоимость, в которую включаются только прямые (переменные) расходы, а доля постоянных расходов списывается непосредственно на счет реализации[31].

Часто фактическая себестоимость произведенной продукции или оказанных услуг подвергается корректировке под цели налогообложения.

В первую очередь, это обусловлено нормированием некоторых видов расходов, величина которых имеет определенные лимиты в зависимости от целей налогообложения.

К таким расходам относятся:

- плата за обучение по договорам с учебными учреждениями для подготовки, повышения квалификации и переподготовки кадров;
- представительские расходы;
- расходы на рекламу;
- затраты на командировки, связанные с производственной деятельностью, включая расходы по оформлению заграничных паспортов;
- затраты на содержание служебного автомобильного транспорта;
- затраты на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- затраты на оплату процентов по кредитам банков (за исключением ссуд, связанных с приобретением основных средств, нематериальных и иных внеоборотных активов);
- затраты на оплату процентов по бюджетным ссудам, кроме ссуд, выданных на инвестиции [32].

Метод учета затрат по системе «директ–костинг» не относится ни к учету затрат на производство, ни к методам калькулирования. Применять эту систему в практике отечественных предприятий можно только

формировании единой системы управленческого учета, в которую войдут: методы учета затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции, учет производственных результатов, анализ результатов и затрат, принятие управленческих решений. Именно эти элементы и составляют западную систему управленческого учета «директ–костинг» [33].

Калькулирование на уровне прямых (переменных) расходов, осуществляемое в системе «директ–костинг», значительно повышает точность калькуляций, поскольку в этом случае в них включаются только расходы, непосредственно связанные с производством данного изделия, и себестоимость изделия не искажается в результате косвенного распределения большого количества постоянных расходов. Это ведет к сокращению объема учетно-калькуляционных работ и увеличению сроков, периодичности составления фактических отчетных калькуляций до одного раза в квартал или даже в год.

Нормативные калькуляции изделий по переменным затратам – один из элементов интеграции директ–костинга и нормативного учета, положительно влияющий на оперативность и аналитичность производственного учета.

Одна из основных проблем, связанных с расчетом полной себестоимости единицы продукта, – необходимость распределения косвенных издержек. Наиболее простой способ – прямое распределение затрат обслуживающих подразделений пропорционально единой базе (заработная плата основных производственных рабочих, траты на сырье и материалы, человеко-часы) [34].

Однако такой подход, как правило, не позволяет достоверно и экономически обоснованно распределить косвенные расходы, а значит, может стать причиной неверных управленческих решений. Более точным является метод многоуровневого распределения, выполняемый в несколько этапов [35]:

Этап 1. Все капиталовложения за период группируются по

подразделениям. К примеру, по подразделению «столовая» будут сгруппированы: заработная плата персонала столовой, траты на продукты питания, стоимость потребляемой электроэнергии и пр.

Этап 2. Издержки вспомогательных подразделений перераспределяются среди производственных отделов и цехов. К примеру, издержки на содержание столовой необходимо распределить на два производственных цеха. Для этого надо выбрать базу: в случае со столовой будет целесообразно распределить ее траты пропорционально количеству персонала, работающего в каждом из цехов.

Этап 3. Затраты, отнесенные на производственные подразделения, распределяются на выпущенную продукцию. К примеру, после того как траты на содержание столовой были перераспределены на два цеха, стоимость содержания каждого цеха (Затраты цеха + Распределенные издержки вспомогательного подразделения) относится на выпускаемую продукцию. В качестве базы для распределения может использоваться количество человеко-часов, потраченное на выпуск каждого вида изделий, стоимость сырья и материалов и пр.

Таким образом, по результатам параграфа можно сделать следующие выводы:

1) расчет себестоимости продукции производится в следующей последовательности:

- выделение затрат, из которых формируется себестоимость;
- распределение косвенных затрат на себестоимость продукции
- расчет себестоимости;

2) себестоимость может рассчитываться различными методами, наиболее популярными из которых являются: позаказный, попередельный, директ-костинг, стандарт-костинг, попроцессный, ABC, попартионный;

3) предприятие может комбинировать методы.

1.4 Пути оптимизации себестоимости на промышленных предприятиях

В современных деловых условиях промышленные предприятия имеют множество возможностей для максимизации собственной прибыли, но основным направлением для этого является оптимизация себестоимости [36].

Процесс снижения уровня себестоимости должен быть постепенным, а, следовательно, достаточно длительным, но, в то же время, грамотный подход поможет его ускорить [37]. Для достижения целей по снижению себестоимости промышленные предприятия могут предпринимать следующие действия [38]:

1. Снижение стоимости материалов и сырья.

Как правило, стоимость материалов и сырья – основная статья расходов промышленного предприятия, поэтому даже незначительное снижение закупочной цены может существенно сократить себестоимость единицы готовой продукции. При этом крайне важно, чтобы при снижении стоимости сырья не происходило снижение его качества.

2. Автоматизация производства.

Значительные инвестиции в автоматизацию производства на старте со временем хорошо окупаются. На это воздействует получение более высокой и быстрой прибыли за счет следующих факторов:

- автоматическое оборудование заменяет более дорогой ручной труд;
- сокращается количество производственных ошибок по причине человеческого поведения;
- скорость выпуска товаров становится выше.

При этом растет производительность, которая, как правило, выше роста заработной платы и взносов во внебюджетные фонды.

3. Рост производительности труда.

Повлиять на производительность труда работников можно посредством их мотивации. Персонал выполняет свои задачи лучше, быстрее,

если заработная плата, премия, бонусы зависят от качества и объема продукции. Помимо материальных стимулов, важны также нематериальные, например, похвала и моральная поддержка со стороны руководства.

4. Экономия топливно-энергетических ресурсов и снижение суммы арендной платы.

Промышленное оборудование с низким потреблением топлива, электроэнергии, воды, газа сокращает затраты предприятия на оплату таких ресурсов. Также положительно сказывается на себестоимости наличие инженерных систем автоматизации управления освещением, водоснабжением.

5. Контроль спроса.

С определенной периодичностью необходимо анализировать спрос на выпускаемые продукты и вовремя прекращать производство невостребованной продукции, поскольку изготовление такой продукции убыточно.

6. Замена поставщиков сырья.

Новые поставщики, которые ближе расположены к производству и предлагают услуги или материалы дешевле, положительно отражается на себестоимости готовой продукции.

7. Расширение ассортимента.

Добиться роста прибыли можно через расширение ассортимента и выхода на разные сегменты рынка. Выпуск большего количества категорий продуктов сокращает затраты предприятия и, соответственно, себестоимость продукции.

8. Сокращение производственного брака.

Производственный брак негативно сказывается на себестоимости продукции, а причина его порой в некорректно работающем оборудовании. Перенастройка производственного оборудования может решить эту проблему. Также следует сделать упор на повышение квалификации персонала – хорошие специалисты делают меньше ошибок.

9. Увеличение производственных партий.

Постоянные расходы предприятия можно сократить, если снизить стоимость единицы продукции, которая сокращается при увеличении объема производства.

10. Пересмотр потребления.

Снизить себестоимость позволяет оценка использования ресурсов, которые расходуются при производстве. Например, можно ввести слежение за расходом топлива на транспорте, в производственных цехах можно эффективнее производить раскрой, распил материалов и пр.

11. Реорганизация предприятия и сокращение штата.

За счет сокращения численности персонала можно добиться снижения затрат на оплату труда и взносы во внебюджетные фонды. При этом сокращение персонала должно производиться только после оценки нагрузки на каждого работника. Если по результатам сокращения численности персонала работники будут перегружены, то, в конечном итоге, это приведет не к оптимизации, а к снижению качества производимой продукции, производительности труда, к росту текучести кадров и затрат предприятия на поиск, подбор и наем нового персонала.

12. Инвестиции в человеческий капитал.

Инвестируя в развитие собственного персонала, предприятие получит не только рост производительности труда, качества продукции, снижение брака и производственного травматизма, но также лояльность и вовлеченность персонала. Такие затраты, наравне с инвестициями в производственные основные средства, всегда окупаются.

13. Развитие логистики.

Развивая логистику, предприятие оптимизирует множество своих хозяйственных процессов, что также способствует оптимизации себестоимости.

14. Развитие планирования и разработка актуальных нормативов.

Ответственно занимаясь планированием, предприятие разрабатывает,

в том числе, актуальные нормативы, что позволяет не только оптимизировать себестоимость, но и более эффективно расходовать имеющиеся у предприятия ресурсы: финансовые, материальные, трудовые.

Таким образом, по результатам параграфа можно сделать следующие выводы:

1) максимизация прибыли промышленного предприятия находится в прямой зависимости от снижения себестоимости его продукции;

2) в настоящее время есть множество вариантов оптимизации себестоимости, наиболее перспективными для предприятия при этом являются: инвестирование в производственные основные фонды, человеческий капитал, а также развитие логистики и планирования.

Выводы по первой главе работы:

1. Под себестоимостью продукции понимают затраты на производство и сбыт (реализацию) своей продукции. Выделяют цеховую, производственную, полную и общехозяйственную себестоимость.

2. Калькуляция себестоимости – это расчет затрат в стоимостной (денежной) форме, приходящихся на производство единицы или группы единиц продукции или на отдельные виды производств.

3. Каждое предприятие самостоятельно определяет для себя методику расчета себестоимости, исходя из: целей управления; технологических особенностей изготовления продукции; применяемого оборудования; наличия персонала и его квалификации.

4. Себестоимость продукции можно планировать сгруппировав все связанные с производством затраты по элементам: материальные затраты, оплата труда, страховые взносы, амортизация и прочие затраты. Расчет себестоимости продукции производится в следующей последовательности:

- выделение затрат, из которых формируется себестоимость;
- распределение косвенных затрат на себестоимость продукции
- расчет себестоимости;

5. Себестоимость может рассчитываться различными методами,

наиболее популярными из которых являются: позаказный, попередельный, директ-костинг, стандарт-костинг, попроцессный, ABC, попартионный. Предприятие по своему усмотрению может комбинировать данные методы.

6. Максимизация прибыли промышленного предприятия находится в прямой зависимости от снижения себестоимости его продукции. В настоящее время есть множество вариантов оптимизации себестоимости, наиболее перспективными для предприятия при этом являются: инвестирование в производственные основные фонды, человеческий капитал, а также развитие логистики и планирования.

2 Анализ себестоимости продукции АО «Алмалыкский ГМК» и предложения по ее оптимизации

2.1 Краткая характеристика деятельности предприятия

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

В своем действующем виде Акционерное общество «Алмалыкский ГМК», сформировано Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 10.02.1997г.№ 71 «Об акционировании Алмалыкского горно-металлургического комбината» и приказа Госкомимущества Республики Узбекистан «О преобразовании Алмалыкского горно-металлургического комбината (АГМК) в Акционерное общество открытого типа» от 19.05.1997г. № 86 к-ПР[39].

Предприятие является юридическим лицом, и осуществляет свою деятельность на основе действующего законодательства РУ и Устава.

Структура управления АО «Алмалыкский ГМК»(Приложение А) состоит из:

- высшего органа управления – Общее собрание акционеров,
- Наблюдательного совета, который осуществляет общее руководство деятельностью предприятия;
- Правления, которое является исполнительным органом;
- Ревизионной комиссии, осуществляющей контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Также Правлением, возглавляемым генеральным директором, осуществляется руководство текущей деятельностью предприятия. Вопросы

руководства научно–техническим развитием, выбора и реализации технической, кадровой, финансовой, сбытовой, социальной и пр. политики, ориентированы на функциональных директоров.

Уставный фонд предприятия сформирован из акций, оцененной стоимости собственности и иных активов преобразованного государственного предприятия, разделенного на равные доли в виде номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами. Размер Уставного фонда на данный период составил 356 129 920 532 (триста пятьдесят шесть миллиардов сто двадцать девять миллионов девятьсот тридцать два) сума, разделенный на 90 988 738 штук акций[39]. Номинальная стоимость каждой акции предприятия составляет 3914 сума.

Общество осуществляет выпуск простых и привилегированных именных акций номинальной стоимостью 3 914 сум каждая, в безналичной форме в количестве 90 988 738 штук.

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

Функциями АО «Алмалыкский ГМК» являются:

1. Организация производства по обогащению и добыче руд цветных, редких, драгоценных и других металлов, выпуску металлического цинка, рафинированной меди, драгоценных и редких металлов и их сплавов, серной кислоты и другой сопутствующей продукции.

2. Заготовка и переработка вторичных ресурсов и отходов, содержащих цветные и драгоценные металлы.

3. Проведение геологоразведочных работ на цветные металлы и сопутствующие им полезные ископаемые по всей территории республики, доразведка и эксплуатационная разведка месторождений драгоценных металлов.

4. Переработка сырья, поступающего с предприятий РУ, а также на условиях толлинга.

5. Осуществление научно–исследовательских, опытно-конструкторских, проектно–изыскательских, геолого-разведочных работ.

6. Проектирование, монтаж, наладка и техническое обслуживание автоматических систем управления технологическими процессами, систем охранно-пожарной автоматической сигнализации и теленаблюдения, сетей передачи данных.

7. Ремонт и проведение технического освидетельствования баллонов кислорода, азота, аргона, углекислоты и пропана.

8. Железнодорожные и автотранспортные перевозки пассажиров и грузов.

9. Производство, разработка, транспортировка взрывчатых веществ и средств для проведения взрывных работ.

10. Проведение взрывных работ.

11. Производство строительных материалов, конструкций и изделий, в том числе строительного и белого (портланд) цемента.

12. Организация производства и реализация медных труб различных диаметров.

13. Оказание услуг в области хранения, складирования материалов, товаров и продукции производственно-технического назначения.

14. Организация пунктов общественного питания.

15. Развитие подсобных сельских хозяйств, кооперативов, содействие развитию коллективного садоводства, огородничества, товариществ различных форм.

16. Техническое обслуживание и эксплуатация систем связи, телефонизации, телевидения, а также локальных компьютерных систем.

17. Проведение ремонтно-строительных, строительных, строительномонтажных, аварийных работ, работ по обеспечению пожарной и радиационной безопасности, в том числе монтаж, наладка и техническое обслуживание радиоизотопных приборов.

18. Выполнение монтажа, пуско-наладки специальных

технологических линий и оборудования, металлоконструкций, контрольно – измерительных приборов и автоматики, санитарно–технических, электромонтажных, изоляционных и химзащитных работ в горнодобывающей и металлургической отраслях, строительство производственных объектов, транспортной и инженерной инфраструктуры.

Осуществление всего комплекса строительных, монтажных и специальных работ методом «под ключ» в рамках утвержденных программ в горнодобывающей и металлургической отраслях, а также программ территориального развития;

19. Производство товаров народного потребления, в том числе швейных изделий, специальной одежды.

20. Производство различной продукции производственно–технического назначения, в том числе нестандартного оборудования, запасных частей и заготовок из литья.

21. Осуществление оптовой и розничной торговли товарами широкого ассортимента, создание собственной сети оптовых, коммерческих, продуктовых, универсальных магазинов и супермаркетов.

22. Оказание всех видов бытовых услуг населению.

23. Рекламная деятельность, производство рекламной продукции по заказам клиентов.

24. Лизинг и аренда.

25. Производство и реализация тепловой и электрической энергии.

26. Производство горно-капитальных работ.

27. Оказание жилищно-коммунальных и гостиничных услуг.

28. Производство, заготовка, хранение, переработка и реализация продукции сельского хозяйства, животноводства и рыбоводства.

29. Производство и реализация произведенной продукции, работ и услуг, а также товаров народного потребления, продуктов питания в установленном законодательством порядке.

30. Информирование населения о наиболее значимых событиях

предприятия, города, области, республики через телевидение и печатные издания.

31. Внешнеэкономическая деятельность в соответствии с законодательством РУ.

32. Организация работы домов и зон отдыха, лечебно-оздоровительных учреждений, учреждений дошкольного образования, детских оздоровительных лагерей, парков культуры и отдыха, аттракционов и иных учреждений по социальному и культурному обслуживанию населения.

33. Реализация и приобретение «ноу-хау» в области техники, технологии и прочих областях внутри страны и за рубежом.

34. Организация и участие в выставках, ярмарках, аукционах и иных подобных мероприятиях внутри республики и за рубежом.

35. Инвестиционная деятельность на рынке ценных бумаг.

36. Осуществление подготовки, переподготовки, повышение квалификации кадров, как за счет средств предприятия, так и за счет средств физических и юридических лиц на договорной основе.

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

По состоянию на начало 2022 года в состав АО «Алмалыкский ГМК» включены:

- три рудника открытых горных работ;
- подземный рудник полиметаллических руд;
- три рудника по подземной добыче золотосодержащих руд;
- пять обогатительных фабрик;
- два металлургических завода;
- Управление автомобильного транспорта;
- Управление промышленного железнодорожного транспорта;
- цементный завод;

- вспомогательные цеха со своей инфраструктурой;
- обслуживающие хозяйства со своей инфраструктурой;
- объекты социального назначения со своей инфраструктурой.

Структура производства АО «Алмалыкский ГМК» ориентирована по следующим направлениям:

- медно–молибденовое;
- свинцово–цинковое;
- золотодобывающее;
- производство цемента;
- производство медных труб различных диаметров.

Для обеспечения прироста запасов минеральных ресурсов и выполнения геологоразведочных работ на предприятии функционирует научно–производственный центр «Геология цветных металлов» (НПЦ).

Для выполнения инвестиционной программы по строительству подземных рудников создано шахтостроительное управление (ШСУ).

Для обеспечения технологических процессов в основных подразделениях организованы вспомогательные цеха, такие, например, как:

- известковый завод;
- центральный ремонтно-механический завод;
- теплоэнергоцентр (ТЭЦ);
- цех промводоснабжения;
- Управление электрических сетей;
- завод взрывчатых материалов;
- трест «Олмлик–металлургкурилиш»;
- многочисленные лаборатории и пр.

Для выполнения программы по производству товаров народного потребления и сельскохозяйственной продукции функционирует Управление по производству потребительских товаров (УППТ).

Основными для предприятия являются следующие виды готовой продукции:

- рафинированная медь (катоды);
- катанка медная;
- цинк металлический чушковый;
- молибденовый продукт;
- металлический кадмий;
- селен технический;
- золото и серебро, палладий и кадмий;
- теллур технический;
- аммоний ренийокислый (рений);
- серная кислота;
- цемент и портландцемент;
- взрывчатые вещества;
- медный купорос;
- медные трубы различных диаметров;
- провода медные круглые с эмалевой изоляцией;
- купорос цинковый;
- сульфат цинка технического (на собственные нужды);
- строительная продукция;
- спецодежда;
- пищевая продукция (на обслуживающих хозяйствах);
- товары народного потребления (на совместных предприятиях);
- услуги сферы культуры, спорта и детского отдыха (социальная сфера предприятия).

Применяемые методы ценообразования:

- свободно–договорные;
- декларированные;
- соответствующие торгам на товарно-сырьевых биржах.

Являясь предприятием металлургической отрасли, АО «Алмалыкский ГМК», имеет:

- на своем балансе значительный объем основных средств;

- высокий уровень механизации производственных процессов;
- квалифицированный персонал.

В своей деятельности предприятие особое внимание направляет на рациональное использование энергоресурсов, уровень кооперации, рынок сбыта готовой продукции, географию сырьевого обеспечения и пр.

В целях наращивания объемов производства цветных и драгоценных металлов за счет расширения сырьевой базы, внедрения передовых технологий переработки руд, комплексного извлечения ценных компонентов, освоения новых видов продукции, востребованной на внутреннем и внешних рынках, наращивание экспортного потенциала, предприятие с 2016 года реализует инвестиционную программу, которая преследует следующие основные задачи:

- 1) путем расширения сырьевой базы предприятия восполнить выбывающие мощности по производству драгоценных и цветных металлов;
- 2) внедрить передовые технологии по переработке концентратов,
- 3) увеличить объемы выпуска серной кислоты с помощью утилизации отходящих газов в металлургическом производстве с применением современных химических и энергетических установок;
- 4) обеспечить сопряженность между действующими перерабатывающими и добывающими производственными мощностями, а также повысить уровень загрузки в металлургическом переделе;
- 5) наладить выпуск новой, инновационной продукции;
- 6) нарастить экспортный потенциал;
- 7) сформировать новые рабочие места.

Таким образом, по результатам параграфа можно сделать следующие выводы:

- 1) АО «Алмалыкский ГМК» является одним из крупнейших предприятий РУ в целом и градообразующим для г. Алмалык. Предприятие как акционерное общество действует с 1997 г.;
- 2) предприятие является многономенклатурным, имеет широкий

ассортимент производимой продукции, как основного, так и вспомогательных производств, обслуживающих хозяйств, совместных предприятий;

3) продукция предприятия реализуется как внутри страны, так и на экспорт. При этом применяются разнообразные методы ценообразования.

2.2 Анализ основных показателей деятельности предприятия

Выполняя важнейшие приоритеты программы социально-экономического развития коллектив АО «Алмалыкский ГМК» за 2021 год обеспечил выпуск товарной продукции:

- в действующих ценах – 108,5 %;

- в сопоставимых ценах – 108,4%.

Темп роста выпуска товарной продукции в сопоставимых ценах к соответствующему периоду 2020 года составил 105,11 % - рисунок 5.

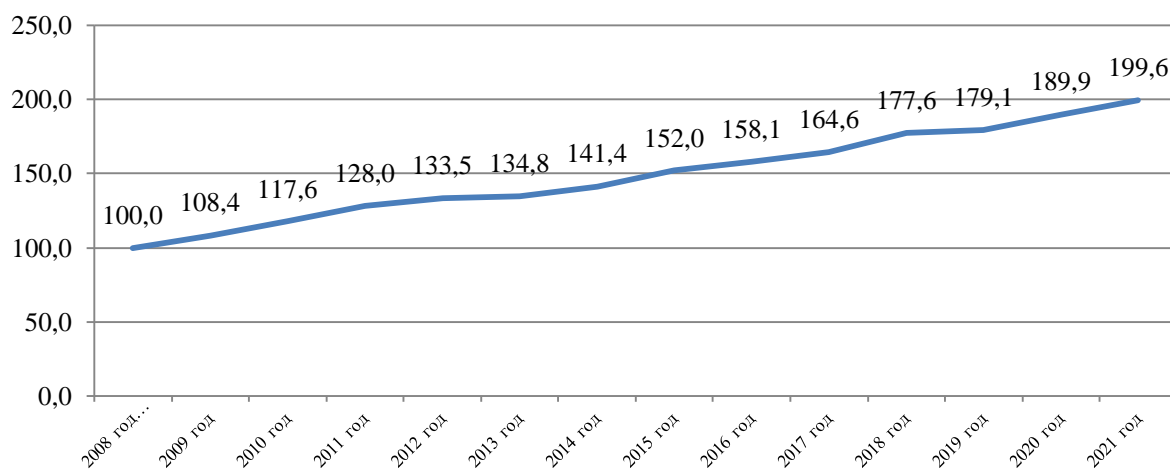


Рисунок 5– Темп роста выпуска товарной продукции 2008–2021 гг.

Добыто медной руды 100,1 % к установленному заданию, выпуск катодной меди составил 111,6 %, в том числе из собственного сырья 103,4%, цинка металлического 107,4 %, в том числе из собственного сырья 100,8 %, серной кислоты 101,2 %, аффинированного золота 103,3 % и аффинированного серебра 128,4 %, портландцемента 102,1 %.

За 2021 год реализовано продукции на экспорт 100,1 %.

В целях насыщения внутреннего рынка комбинат произвел товаров народного потребления на сумму 11,0 млрд. сум (без учета НДС) или 103,9 % к заданию, темп роста составил 102,1 % - рисунок 6.

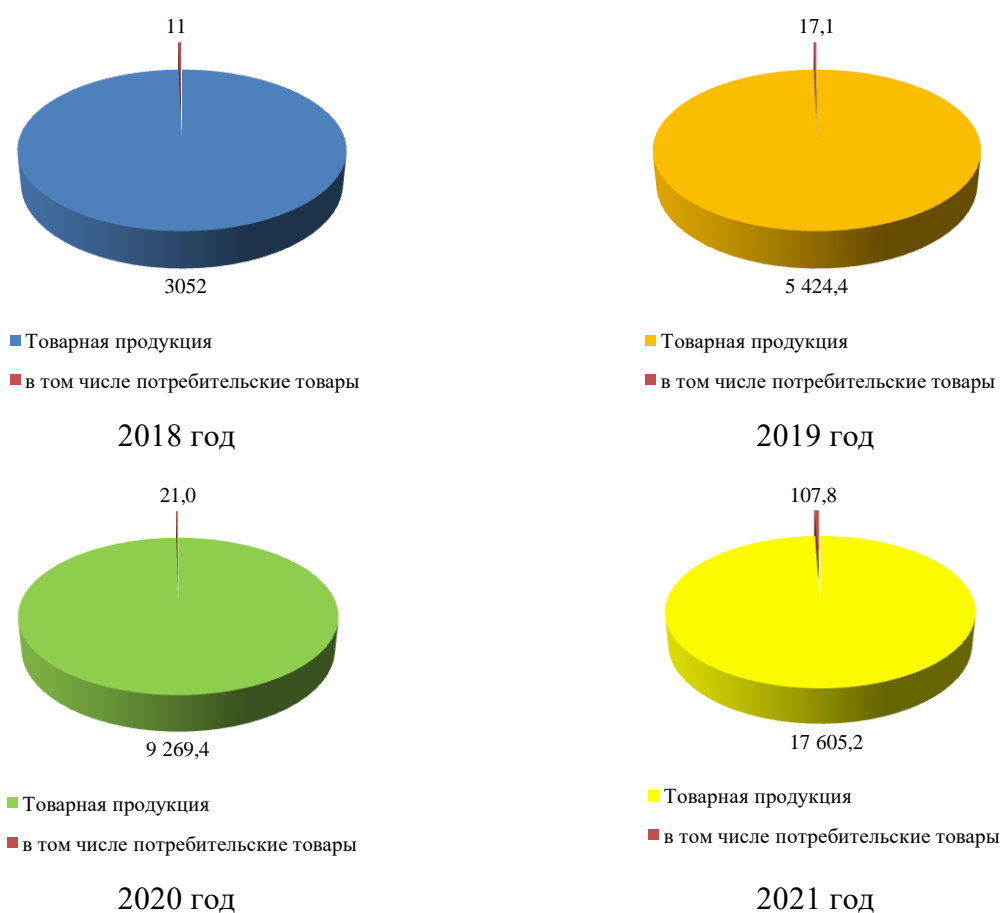


Рисунок 6 – Динамика роста выпуска товарной продукции предприятия за 2018–2021 гг., млрд. сум

В соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан от 19.12.2018 г. № ПП–4067 «О мерах по реализации Инвестиционной программы Республики Узбекистан на 2019 год» [39], АО «Алмалыкский ГМК» реализует сразу 6 инвестиционных проектов, направленных на увеличение мощностей по добыче и переработке сырья с освоением капитальных вложений на сумму 1532,2 млрд. сум, из них реализация проекта «Освоение месторождения «Уч–Кулач» (8,4 млрд. сум)

приостановлена в соответствии с постановлением Президента Республики Узбекистан от 25.12.2018г. №ПП–4077 и общая сумма капитальных вложений на 2021 год составила 1 523,9 млрд. сум, в том числе:

- за счет собственных средств – 747,0 млрд. сум;
- средств ФРРУ – 736,2 млрд. сум;
- кредитов коммерческих банков – 40,7 млрд. сум.

За 2021 год фактически освоено инвестиций на сумму 1722,9 млрд. сум (113 %), в том числе:

- за счет собственных средств – 901,7 млрд. сум;
- средств ФРРУ – 745,2 млрд. сум;
- кредитов коммерческих банков – 76,0 млрд. сум.

В целом, АО «Алмалыкский ГМК» осуществляет реализацию 70 проектов на общую сумму 101,3 млрд. сум.

За 2021 год произведено локализуемой продукции по 70 проектам на сумму 131,4 млрд. сум (129,8 % к прогнозу).

На предприятии разработан комплекс организационно–технических мероприятий по снижению затрат на производство продукции на 2021 год, предусматривающий сокращение себестоимости продукции на 154,2 млрд. сум или 3,1 %.

Ожидаемый результат от выполнения комплекса мер по снижению затрат на производство за 2021 год составил 460,4 млрд. сум или 11,3 %, в том числе производственная себестоимость – 661,1 млрд. сум или 16,3 %. Задание перевыполнено в 3,6 раза.

На 2021 год были запланированы к замене и модернизации 222 единиц технологического оборудования на сумму 14 911,6 тыс. долл. Фактически в 2021 году заменено и модернизировано 192 единицы оборудования на 13 322,0 тыс.долл.

Прогнозный остаток дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 г. составит 841,1 млрд. сум, в том числе просроченная задолженность 103,9 млрд. сум, кредиторская задолженность – 960,1 млрд.

сум.

Задолженности перед бюджетом и по заработной плате у предприятия нет.

В соответствии с программой по техническому обучению рабочих кадров прошли обучение по повышению квалификации рабочих 5759 человек, переподготовку и освоение второй профессии 2253 человек, повышение квалификации и переподготовка руководителей и специалистов 1789 человек, в том числе с отрывом от производства – 465 человек.

В 2021 году прошли практику в структурных подразделениях комбината 2497 учащихся профессиональных колледжей.

Провели семинары по охране труда и промышленности безопасности для мастеров производственного обучения – руководителей практики. Прошли проверку знаний мастера производственного обучения профессиональных колледжей. Проведены семинары по охране труда для обучающихся профессиональных колледжей, приступающих к практике.

Утверждено распределение выпускников профессиональных колледжей и выданы направления для трудоустройства 580 выпускникам Алмалыкского горного и горно–металлургического профессиональных колледжей, 25 выпускникам Чирчикского промышленного профессионального колледжа, 27 выпускникам Денаусского горного промышленного профессионального колледжа, 28 выпускникам Ангреновского химико–технологического колледжа.

На сегодняшний день трудоустроено 356 выпускника Алмалыкского горного и горно–металлургического профессиональных колледжей.

Таким образом, по результатам параграфа можно сделать следующие выводы:

1) ежегодно количественные и качественные показатели, характеризующие деятельность предприятия улучшаются, что связано с:

- проводимой предприятием политикой по замене и модернизации производственного оборудования;

- значительной программой по повышению квалификации персонала различных категорий – от управленцев до работников основных и вспомогательных производств;

2) на предприятии ежегодно действует программа по снижению себестоимости выпускаемой продукции. При этом оптимизация себестоимости продукции не должна влиять на качество выпускаемой продукции.

2.3 Анализ себестоимости отдельных видов продукции предприятия

В связи с большим количеством направлений деятельности и значительным объемом выпускаемой предприятием номенклатуры готовой продукции, в качестве примера обратимся к деятельности одного из структурных подразделений предприятия – Управление по производству потребительских товаров (УППТ).

Данное структурное подразделение не является отдельным юридическим лицом. Основными финансовыми документами подразделения, согласно учетной политики предприятия, являются:

- годовые сметы затрат;
- незаконченный баланс (на правах вспомогательного цеха).

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

Создание УППТ позволило решить следующие важные вопросы:

- создание дополнительных рабочих мест;
- обеспечение части населения г. Алмалык источниками доходов;
- насыщение потребительского рынка региона товарами высокого

качества.

При создании УППТ в 1994 г. штатная численность данного структурного подразделения составила 139 человек. Постепенно деятельность структурного подразделения расширялась, что, соответственно, приводило к росту численности штатных работников. Так, к концу 2011 г. численность персонала возросла до 281 человек (на 207,9 % по отношению к 1994 г.), к 2019 году численность возросла до 1080 человек (из них 459 человек на базе надомного труда, или на 384,3% по отношению к 2001 г.), а к концу 2021 г. штатная численность персонала составила 1 363 человек (из них на базе надомного труда 466 человек, или на 126,2% по отношению к 2019 г.).

Расширение ассортимента товаров и услуг, предлагаемых населению г. Алмалык и работникам предприятия, пользующихся повседневным спросом, должно было сопровождаться одним важным условием – доступность цен. При создании в 1994 г. УППТ ассортимент выпускаемой продукции составлял не более 15 единиц на сумму 96 127,5 тыс. сум (102,7% по отношению к прогнозу который составлял 93 600,9 тыс. сум). При этом уже к 2001 г. ассортимент выпускаемой продукции увеличился до 50 видов на сумму 489 026,9 тыс. сумм (109,4 % к прогнозу 447 145 тыс. сум, и на 508,7 % по отношению к 1994 г.).

В связи с созданием новых участков в составе УППТ к 2011 г. ассортимент выпускаемой УППТ продукции превысил 250 наименований, в том числе и сельскохозяйственной продукции. К концу 2021 г. подразделение произвело свыше 500 видов продукции на общую сумму 10772856,7тыс.сум (100,6%кпрогнозу 2021 г.).

В целях выполнения программы развития и ввода в эксплуатацию новых производственных мощностей по производству потребительских товаров в течение 21 лет со дня образования УППТ в его составе образованы и действуют следующие цеха и участки:

1. Торговое бюро.

2. Бюро по сельскому хозяйству.

3. Цех по производству швейных и носочных изделий.

4. Цех по производству изделий из полиэтилена, в том числе:

- участок по выпуску медного купороса в потребительской упаковке;
- участок по производству труб полиэтиленовых различного диаметра;

5. Цех по производству агропромышленной продукции, в том числе:

- молочная ферма;
- цех по переработке молока;
- сельскохозяйственный участок по производству и заготовке кормов;
- участок по производству хлебобулочных изделий;
- участок по производству биогумуса;
- отделение овцеводства и коневодства;
- овощехранилище на 500 т «Хандиза»;
- овощехранилище на 3 500т.

6. Цех по производству потребительских товаров и розливу воды, в

том числе:

- участок по изготовлению офисной мебели;
- участок по производству респираторов;
- участок розлива воды;
- ремонтная группа;
- участок по производству пластиковых окон и стеклопакетов.

7. Цех по переработке мраморных блоков.

8. Зона отдыха «Кизил-ой».

9. Цех по организации надомного труда.

10. Свиноводческий комплекс.

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

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

При проведении расчета себестоимости продукции (калькуляции) проводятся следующие операции:

1. Распределение основных и вспомогательных материалов в расчете на всю продукции на основании списанных материалов и производственного отчета по бухгалтерским данным (проводкам).

2. Распределение по всей выпущенной цехом продукции затрат на заработную плату и социальные взносы (по утвержденным нормам времени).

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

4. Прочие затраты распределяются пропорционально заработной плате основных работников структурного подразделения.

Составляются калькуляции:

- на 1 м² материалов;
- для оперативного анализа рентабельности.

Далее для более полного анализа себестоимости, отдельно по каждому виду продукции составляются, аналогично калькуляции на 1 м² используемых материалов.

Фактические калькуляции сдаются в плановый отдел для дальнейшего анализа рентабельности того или иного вида продукции.

Состав и динамика производства продукции цеха по изготовлению офисной мебели представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Состав и динамика производства продукции цеха за 2019–2021 гг.

Наименование продукции	Величина показателя, шт.			Изменения величины	
	2019	2020	2021	кол/во, шт.	в %
Шкаф книжный 1800*800*440	511	517	517	6	101,17
Шкаф для одежды	529	563	563	34	106,43
Стол компьютерный 1000*800*750	56	61	61	5	108,93
Стол для заседания	19	15	15	–4	78,95
Шкаф для документов 1800*800*440	396	415	415	19	104,8
Шкаф угловой 1800*440*440	318	290	290	–28	91,19
Стол письменный с угловым элементом 1400*700*750	40	35	35	–5	87,5
Тумба выкатная 510*530*420	92	103	103	11	111,96
Стол 2–х тумбовый с дверкой и ящиками 1500*800*750	96	102	102	6	106,25
Стол приставка 1000*600*720	121	130	130	9	107,44
Скамейка 1200*300*470	240	265	265	25	110,42
Итого	2 418	2 496	2 496	78	103,23

Данные таблицы 8 указывают на то, что объем производства продукции участка по производству офисной мебели в 2019 г. составил 2 418 шт. офисной мебели, а в 2020 году увеличился на 78 шт., или на 3,2 %, и составил 2 496 шт. Положительное влияние на изменение объема производства оказало увеличение выпуска по следующей номенклатуре:

- шкаф книжный 1800*800*440 – на 6 шт. (1,17 %);
- шкаф для одежды 1700*800*440 – на 34 шт. (6,43%);
- стол компьютерный 1000*800*750 – на 5 шт. (8,93 %);
- шкаф для документов 1800*800*440 – на 19 шт. (4,8 %);
- тумба выкатная 510*530*420 – на 11 шт. (11,96 %);
- стол 2–х тумбовый с дверкой и ящиками 1500*800*750 – на 6 шт. (6,25 %);
- стол-приставка 1000*600*720 – на 9 шт. (7,44 %);
- скамейка 1200*300*470 – на 25 шт. (10,42 %).

На изменение объема производства цеха отрицательное воздействие

оказало понижение выпуска по следующей номенклатуре:

- стол для заседания 1500*900*750 на 4 шт. (на 22,05%);
- шкаф угловой 1800*440*440 – на 28 шт. (8,81%);
- стол письменный с угловым элементом 1400*700*750 – на 5 шт.

(12,5 %).

Выпуск офисной мебели на 2021 год был запланирован на уровне 2020 года в количестве 2496 шт., что выше по сравнению с 2019 годом на 78 шт. в натуральном выражении, или на 3,23 % в относительном выражении.

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

Данные о структуре производства цеха по видам продукции за 2019–2021 гг. представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Структура производства продукции участка за 2019–2021 гг.

Наименование продукции	Удельный вес, %			Изменение удельных весов, % (2021/2019)
	2019	2020	2021	
Шкаф книжный 1800*800*440	21,13	20,71	20,71	-0,42
Шкаф для одежды	21,88	22,56	22,56	0,68
Стол компьютерный 1000*800*750	2,32	2,44	2,44	0,13
Стол для заседания	0,79	0,60	0,60	-0,18
Шкаф для документов 1800*800*440	16,38	16,63	16,63	0,25
Шкаф угловой 1800*440*440	13,15	11,62	11,62	-1,53
Стол письменный с угловым элементом 1400*700*750	1,65	1,40	1,40	-0,25
Тумба выкатная 510*530*420	3,80	4,13	4,13	0,32
Стол 2-х тумбовый с дверкой и ящиками 1500*800*750	3,97	4,09	4,09	0,12
Стол приставка 1000*600*720	5,00	5,21	5,21	0,2
Скамейка 1200*300*470	9,93	10,62	10,62	0,69
Итого	100,00	100,00	100,00	-

Из данных таблицы 9 следует, что в структуре производства продукции участка в 2020 г. наибольший удельный вес заняли шкаф для одежды 1700*800*440 (22,56 %), что на 0,68 % больше по сравнению с 2019 годом. Рост удельного веса в сравнении с 2019 г. наблюдается и по таким

основным видам продукции, как:

- стол компьютерный 1000*800*750 – на 0,13 % (до 2,44 % в 2021 г.);
- шкаф для документов 1800*800*440 – на 0,25 % (до 16,63 %);
- тумба выкатная 510*530*420 – на 0,32 % (до 4,13%);
- стол 2–хтумбовый с дверкой и ящиками 1500*800*750 – на 0,12 % (до 4,09 %);
- стол приставка 1000*600*720 – на 0,2 % (до 5,21%);
- скамейка 1200*300*470 – на 0,69 % (до 10,62 %).

Снижение удельного веса произошло по следующим видам продукции:

- шкаф угловой 1800*440*440 – на 1,53 п%;
- шкаф книжный 1800*800*440 – на 0,42 %;
- стол для заседания 1500*900*750 – на 0,18 %;
- стол письменный с угловым элементом 1400*700*750 – на 0,25 %.

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

Проанализируем структуру затрат мебельного цеха на примере производства изделия «Шкаф книжный 1800*800*440» за 2019–2020 гг. по статьям затрат. Для этого рассчитаем абсолютное изменение затрат по отношению: к предыдущему периоду и изменение доли каждого элемента затрат в общей сумме затрат на производство продукции – таблица 10.

Из данных таблицы 10, видно, что в сравнении с 2019 г. цеховая себестоимость на производство изделия «Шкаф книжный 1800*800*440» возросла на 14080,46 сум, и к концу 2020 г. составила 317614 сум. Это обуславливается действием следующих факторов:

- стоимость основных материальных затрат возросла на 7908,86 сум;
- стоимость возвратных отходов возросла на 4,28 сум;

Таблица 10 – Состав и структура затрат на производство продукции «Шкаф книжный 1800*800*440» за 2019–2020 гг. по элементам затрат

Элементы затрат	2019		2020		2020/2019	
	абсолютное значение, сум	уд. вес, %	абсолютное значение, сум	уд. вес, %	абсолютное значение, сум	уд. вес, %
Основные материалы	137 119,16	61,65	195 028,02	61,40	7 903,86	0,24
Возвратные отходы	55,15	0,02	59,43	0,02	4,23	0,00
Вспомогательные материалы	47 906,15	15,73	50 506,77	15,90	2 600,62	0,17
Энергия	1 295,16	0,43	1 315,24	0,41	20,08	0,01
Оплата труда основных работников	21 577,77	7,18	23 114,32	7,28	1 237,05	0,09
Страховые взносы	5 124,08	1,68	5 409,08	1,70	205,30	0,02
Общепроизводственные	40 266,37	13,22	42 293,70	13,32	2 032,33	0,10
Цеховая себестоимость	303 533,54	100,00	317 614,00	100,00	14	-

- стоимость вспомогательных материалов возросла на 2 600,62 сум;
- расходы на энергию для технологических потребностей возросли на 20,08 сума;
- затраты на оплату труда основного персонала возросли на 1 237,05 сума;
- отчисления на социальные нужды возросли на 285,8 сума;
- общепроизводственные затраты возросли на 2032,33 сума.

Таким образом, в 2020 г. в сравнении с 2019 г. рост затрат отмечен по всем статьям расходов.

В структуре расходов на изготовление продукции цеха наибольшее значение имеют основные материальные затраты и вспомогательные материалы. В 2020 г. они составили, соответственно, 61,4 % и 15,9 %. В данном случае производство цеха считается материалоемким.

В 2020 г. в сравнении с 2019 г. изменения в структуре себестоимости незначительные. Так, снижение удельного веса произошло по статье основные материальные затраты – на 0,24 %, в то же время вспомогательные материалы возросли на 0,17 %. Удельный вес энергии на технологические потребности по сравнению с 2019 г. сократился на 0,01 %. Удельный вес

расходов на заработную плату основного персонала и отчислений на социальное страхование возросли, соответственно, на 0,09 % и 0,02 %, и составили к концу 2020 г., соответственно, 7,28 % и 1,7%.

Как и в денежном выражении, по сравнению с 2019 годом доля общепроизводственных затрат в 2020 г. возросла на 0,1 % и составляет 13,32%.

Далее проанализируем структуру расходов мебельного цеха на изготовление изделия «Шкаф книжный 1800*800*440» за 2020–2021 гг. по статьям затрат – таблица 11.

Таблица 11 – Структура расходов мебельного цеха на изготовление изделия «Шкаф книжный 1800*800*440» за 2020–2021 гг. по статьям затрат

Элементы затрат	2020		2021		2021/2020	
	абсолютное значение, сум	уд. вес, %	абсолютное значение, сум	уд. вес, %	абсолютное значение, сум	уд. вес, %
Основные материалы	195 028,02	61,40	199 233,04	61,04	4 205,02	–0,37
Возвратные отходы	59,43	0,02	60,66	0,02	1,23	0,00
Вспомогательные материалы	50 506,77	15,90	51 595,37	15,81	1 088,60	–0,10
Энергия	1 315,24	0,41	1 336,18	0,41	20,94	0,00
Оплата труда основных работников	23 114,32	7,28	24 081,16	7,38	966,34	0,10
Страховые взносы	5 409,08	1,70	5 635,00	1,73	225,12	0,02
Общепроизводственные	42 293,70	13,32	44 591,80	13,66	2 293,10	0,34
Цеховая себестоимость	317 614,00	100,00	326 411,89	100,00	8 797,89	0,13

Из таблицы 11 видно, что с учетом фактических и плановых смет расходов плановая себестоимость производства изделия «Шкаф книжный 1800*800*440» в 2021 г. возросла на 8797,89 сума по сравнению с 2020 г. под влиянием следующих факторов:

- стоимость основных материальных затрат возросла на 4205,02 сума;
- стоимость возвратных отходов возросла на 1,23 сума;
- стоимость вспомогательных материалов возросла на 1 088,6 сума;
- стоимость энергии на технические нужды возросла на 20,94 сума;

- затраты на оплату основного персонала возросли на 966,34 сума;
- отчисления на социальные нужды возросли на 225,12 сума;
- общепроизводственные расходы возросли на 2293,10 сума.

В сравнении с 2020 г. увеличение затрат произошло в 2021 г. по всем статьям затрат. Общепроизводственные расходы возросли за счет автоматизации управления технологическими процессами.

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

$$Z = \sum_{i=1}^n N_i \cdot V_i + H, \quad (3)$$

где N_i – объем производства продукции в натуральном выражении;

V_i – удельные переменные затраты;

n – количество номенклатурных позиций;

H – сумма постоянных расходов на весь объем произведенной продукции.

Рассчитаем влияние факторов на изменение общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2019–2020 гг. – таблица 12. Исходные данные для факторного анализа, изменения общей суммы затрат на производство офисной мебели цеха за 2019–2020 гг. представлены в таблице 10.

Таблица 12 – Данные для факторного анализа изменения общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2019–2020 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс. сум	600 074 559,83	711 960 335,32	111 835 775,99	113,65
Выпуск продукции в натуральных показателях, шт.	2 413,00	2 496,00	73,00	103,23
Затраты на производство продукции, тыс. сум, в том числе:				
Постоянные затраты, тыс. сум	35 923 751,69	42 351 623,43	5 927 371,79	116,05
Переменные затраты, тыс. сум	358 711 176,47	443 133 990,34	34 422 814,37	123,54
Удельные переменные затраты, сум/шт.	143 350	177 538	29 137,29	119,67

Данные таблицы 12 показывают о том, что общая сумма расходов на производство продукции цеха за 2019–2020 гг. возросла на 111 885 775,99 тыс. сум, или на 13,65 %.

С помощью метода цветных постановок определим количественное значение влияния факторов – таблица 13.

Таблица 13 – Расчет влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2019–2020 гг.

Факторы	Расчет	Влияние на сумму отчислений, тыс. сум
изменение выпуска продукции в натуральных показателях, тыс.шт.	$\Delta Z(n) = (2496 * 148350 + 36923751,69) - 395634923,16$	11 570 423,53
изменение удельных переменных затрат, сум/шт.	$\Delta Z(V) = (2496 * 177538 + 36923751,69) - (2496 * 148350 + 36923751,69)$	72 853 243,00
изменение постоянных затрат, тыс. сум	$\Delta Z(H) = 485985614,32 - (2496 * 177538 + 36923751,69)$	5 927 014,63
Итого	$\Delta Z = \Delta Z(n) + \Delta Z(V) + \Delta Z(H)$	90 350 686,16

Из таблицы 13 следует, что в 2020 г. по сравнению с 2019 г. общая сумма затрат на производство продукции участка возросла на 90 350 686,16 тыс. сум под влиянием следующих факторов:

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

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

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

Определим размер влияния факторов на изменение общей суммы затрат на производство продукции цеха за 2020–2021 гг. – таблица 14.

Таблица 14 – Данные для факторного анализа изменения общей суммы

затрат на производство продукции участка за 2020–2021 гг.

Показатели	2020 г.	2021 г.	Отклонение (+,-)	Темп роста, %
Объем выпуска продукции в текущих ценах, тыс. сум	711 950 335,82	720 624 048,75	8 663 712,93	101,22
Выпуск продукции в натуральных показателях, шт.	2 496,00	2 496,00	-	100,00
Затраты на производство продукции, тыс. сум, в том числе:	435 985 614,32	491 582 693,25	5 597 078,93	101,15
Постоянные затраты, тыс. сум	42 851 623,48	46 879 325,26	4 027 701,78	109,40
Переменные затраты, тыс. сум	443 133 990,04	444 703 367,99	1 569 377,15	100,35
Удельные переменные затраты, сум/шт.	177 533	178 166	628,76	100,35

Данные таблицы 14 показывают, что в 2021 г. общая сумма затрат на производство продукции цеха возросла на 8663712,93 тыс. сум. При этом увеличение переменных затрат (прямые материальные затраты, затраты на оплату труда и отчисления на социальное страхование, прочие производственные затраты) возросли в сумме 1 569 377,15 тыс. сум., а увеличение постоянных затрат (общепроизводственных затрат) составило 4027 701,78 тыс. сум.

Определим количественное значение влияния факторов в таблице 15.

Таблица 15 – 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.	$\Delta Z (\Pi) = (249,6 * 177533442851623,43) - 435985614,32$	357,16
изменение удельных переменных затрат, сум/шт.	$\Delta Z (V) = (249,6 * 173166 + 42351623,48) - (249,6 * 177533 + 42351623,48)$	1 567 433,00
изменение постоянных затрат, тыс. сум	$\Delta Z (H) = 491532693,25 - (2496 * 173166 + 42351623,48)$	4 028 733,77
Итого	$\Delta Z = \Delta Z (\Pi) + \Delta Z (V) + \Delta Z (H)$	5 970 773,93

Из данных таблицы 15 видно, что в 2021 г. по сравнению с 2020 г.

общая сумма затрат на производство продукции участка возросла на 5597078,93 тыс. сум за счет:

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

- увеличение постоянных затрат на 4027 701,78 тыс. сумм привела к росту общей суммы затрат на производство продукции на 4028733,77 тыс. сум.

Таким образом, по результатам параграфа можно сделать следующие выводы:

1) цех по производству мебели УППТ ежегодно увеличивал номенклатуру производимой продукции, а также объемы производства;

2) наибольшие удельные веса в структуре затрат мебельного цеха занимают материальные же затраты, продукцию цеха можно считать материалоемкой. Тавелика доля общепроизводственных затрат. Доля затрат на оплату труда невелика, и в 2019-2021 гг. не превышает 10 %;

3) одновременно с ростом объемов производства, возрастали и объемы затрат предприятия;

4) наибольшее влияние на рост затрат на производство мебели в 2019-2021 гг. оказывали следующие факторы:

- рост объемов производства;
- изменение уровня постоянных затрат.

2.4 Основные направления снижения себестоимости продукции предприятия и экономическая эффективность внесенных предложений

Под руководством и при личном участии Президента РУ И. Каримова была разработана и определена стратегия дальнейшего развития страны, обозначенная как «узбекская модель». Она поставила во главу укрепление экономики, поэтапно переводимой к рыночной, технологическое и техническое обновление производства, модернизацию и диверсификацию

промышленности, расширение участия малого и среднего бизнеса и частного предпринимательства, сделавшего социальную политику одним из главных приоритетов и заложившего основы дальнейшего роста благосостояния граждан. На это, в первую очередь, направлены все реформы, проводимые в экономике и обществе, государственные программы, охватывающие все сферы жизни и деятельности государства.

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

Данные анализа деятельности предприятия, включающие анализ затрат и процесс расчета себестоимости показал, что существуют определенные проблемы, влияющие на развитие предприятие. В соответствии с этим можно предложить ряд мероприятий, направленных на снижение себестоимости мебельных изделий. Этого можно добиться за счет:

- 1) сокращения общезаводских расходов;
- 2) установки нового оборудования;
- 3) упрощения структуры и снижения затрат на аппарат управления УППТ в целом и мебельного цеха в частности;
- 4) внедрения более прогрессивных методов менеджмента, в том числе путем:
 - создания полноценной маркетинговой службы;
 - развития логистики;
 - автоматизации управленческого труда.

С целью снижения себестоимости продукции УППТ в целом и

мебельного цеха в частности можно рекомендовать проведение следующих организационно–технических мероприятий:

1. Совершенствование организации производства и труда.

Данный процесс очень эффективен, поскольку в большинстве случаев, обеспечивает повышение производительности труда, стимулирует более качественное использование трудовых ресурсов, имеющихся на предприятии. И как следствие, происходит сокращение издержек производства. На данном этапе, на предприятии рекомендуется улучшить эргономику труда рабочих путем создания полноценного социально – психологического климата. Труд работников цеха связан с большим эмоциональным напряжением, тяжелым физическим трудом, что приводит к сильной усталости, а порой и потери сознания.

2. Организация полноценной службы маркетинга на предприятии.

На данный момент предприятия имеет один сбытовой отдел, который не в состоянии решать весь комплекс проблем связанных с правильным позиционированием, продвижением собственного товара на местный рынок. Эти и другие задачи должна решать полноценная служба маркетинга. Таким образом, необходимо создать отдел маркетинга, который будет заниматься проведением следующих мероприятий, которые позволят ему укрепиться на местном рынке и нарастить объемы производства, что в конечном итоге приведет к снижению себестоимости выпускаемой продукции:

3. Более активное использование рекламы.

Так как продукция предприятия является высококачественной и имеет современный дизайн, ее реклама, по всем средствам массовой информации, включая Интернет, позволит создать или укрепить имидж данного предприятия и проинформировать покупателей о широком ассортименте предлагаемой продукции.

4. Оптимизация сбытовой сети.

Расширение сети фирменных магазинов или торговых точек позволит увеличить долю предприятия на местном рынке мебельных изделий и таким

образом увеличит объемы реализации продукции.

5. Поиск новых поставщиков.

Сырье и материалы имеют в себестоимости продукции значительный удельный вес, в том числе за счет высокой стоимости сырья. Поэтому правильный выбор поставщиков материалов влияет на себестоимость продукции. Качественно новый метод поиска партнеров и поставщиков может обеспечить Интернет, как передовая система всемирной связи.

6. Внедрение новых видов технологии в производстве.

В современной экономической науке все технические изменения рассматриваются в форме новой продукции и более эффективной технологии. Внедрение новых технологии выступает в качестве надежного средства обеспечения преимуществ перед конкурентами, установления выгодных цен и изменения доли рынка в свою пользу.

7. Оптимизация логистических потоков.

Данное направление позволит оптимизировать многие хозяйственные процессы, что позволит сократить затраты.

8. Совершенствование планирования.

В том числе путем повышения уровня автоматизации данных процессов.

Таким образом, по результатам параграфа можно сделать следующие выводы: в условиях нестабильного экономического положения, необходимо искать пути рационализации производства путем снижения себестоимости продукции. С этой целью были предложены следующие мероприятия, которые бы способствовали снижению себестоимости и увеличению прибыли:

- 1) совершенствование организации производства и труда;
- 2) организация полноценной службы маркетинга на предприятии;
- 3) более активное использование рекламы;
- 4) оптимизация сбытовой сети;
- 5) поиск новых поставщиков;

- б) внедрение новых видов технологии в производстве;
- 7) оптимизация логистических потоков;
- 8) совершенствование планирования, в том числе путем роста автоматизации данного процесса.

Выводы по второй главе работы:

1. АО «Алмалыкский ГМК» является одним из крупнейших предприятий РУ в целом и градообразующим для г. Алмалык. Предприятие как акционерное общество действует с 1997 г. Предприятие производит широкую номенклатуру продукции, как основного, так и вспомогательных производств, обслуживающих хозяйств, совместных предприятий.

2. На предприятии ежегодно действует программа по снижению себестоимости выпускаемой продукции. При этом оптимизация себестоимости продукции не должна влиять на качество выпускаемой продукции.

3. В 2019-2021 гг. цех по производству мебели УППТ ежегодно увеличивал номенклатуру производимой продукции, а также объемы производства. Наибольшие удельные веса в структуре затрат мебельного цеха занимают материальные затраты, продукцию цеха можно считать материалоемкой.

4. Одновременно с ростом объемов производства, возрастали и объемы затрат предприятия. Наибольшее влияние на рост затрат на производство мебели в 2019-2021 гг. оказывали следующие факторы:

- рост объемов производства;
- изменение уровня постоянных затрат.

5. Основными направлениями деятельности УППТ и его структурных подразделений по снижению себестоимости являются:

- 1) совершенствование организации производства и труда;
- 2) организация полноценной службы маркетинга на предприятии;
- 3) более активное использование рекламы;
- 4) оптимизация сбытовой сети;

- 5) поиск новых поставщиков;
- 6) внедрение новых видов технологии в производстве;
- 7) оптимизация логистических потоков;
- 8) совершенствование планирования, в том числе путем роста автоматизации данного процесса.

7. Реализация внесенных предложений приведет к эффективности работы как УППТ и его структурных подразделений, так и всего предприятия в целом.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б7Б	Абдуганиевой Хилоле Иброимжон кизи

Школа	инженерного предпринимательства	Направление	38.03.01 Экономика
Уровень образования	Бакалавр		

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p><i>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) - опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) - негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) - чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 	<p>Рабочее место экономиста АО «Алмалыкский ГМК».</p> <p>Вредные и опасные факторы: стресс, хроническая усталость, остеохондроз, снижение зрения, головные боли.</p> <p>Вероятность возникновения чрезвычайных ситуаций – низкая.</p> <p>Исходные данные для составления раздела:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Отчетность предприятия. 2. Отчеты предприятия в сфере социальной ответственности.
<p><i>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</i></p>	<p>Общереспубликанские и локальные нормативные акты АО «Алмалыкский ГМК» в сфере трудового, налогового, экологического права</p>

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке

<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы корпоративной культуры исследуемой организации; - системы организации труда и его безопасности; - развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; - системы социальных гарантий организации; - оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Прямые и косвенные стейкхолдеры предприятия в сфере социальной ответственности. 2. Нормативное и информационное обеспечение программ социальной ответственности предприятия.
<p><i>2. Анализ факторов внешней социальной</i></p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Выгоды предприятия от реализации

<p><i>ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>мероприятий в сфере социальной ответственности.</p> <p>2. Затраты предприятия от реализации мероприятий в сфере социальной ответственности.</p>
<p><i>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ правовых норм трудового законодательства; - анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; - анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности. 	<p>1. Правовое обеспечение программ и мероприятий в сфере социальной ответственности</p>
<p>Перечень графического материала:</p>	
<p><i>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</i></p>	<p>Табличный материал и диаграммы по динамике затрат предприятия на мероприятия в сфере социальной ответственности</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-3Б7Б	Абдуганиева Хилола Иброимжон кизи		

3 Социальная ответственность предприятия

Декларируемые АО «Алмалыкский ГМК» миссия и ценности предполагают разработку и проведение программ корпоративной социальной ответственности, которые имеют следующие направления:

- 1) персонал предприятия;
- 2) семьи персонала предприятия;
- 3) экология;
- 4) ведение честной конкурентной борьбы;
- 5) взаимодействие с обществом.

Каждое из обозначенных генеральных направлений программы корпоративной социальной ответственности имеет свои, более детальные подпрограммы. Например, по направлению «Персонал» предусматривается:

- 1) обучение работников различных подразделений предприятия в соответствии с разработанным на год графиком прохождения такого обучения (или повышения квалификации;
- 2) формирование в подразделениях предприятия программ карьерного роста для молодых специалистов;
- 3) организация и постоянное совершенствование системы охраны труда;
- 4) контроль за здоровьем персонала предприятия;
- 5) организация отдыха, досуга, творческого и культурного развития персонала предприятия;
- 6) развитие в персонале активной гражданской позиции.

По направлению «Семьи персонала предприятия» комбинатом уже в течение длительного периода времени разрабатываются и ежегодно реализуются следующие действия:

- 1) организация детского отдыха (для детей работников предприятия);
- 2) организация культурного досуга для детей и членов семей работников предприятия;

3) организация лечения и профилактика заболеваний для детей² и членов семей работников предприятия.

По направлению «Экология» комбинат ежегодно реализует следующие мероприятия:

1) замена старого (экологически не всегда благополучного) производственного оборудования на новое, менее опасное для окружающей среды;

2) честная, добровольная и своевременная уплата в соответствующие уровни бюджета сборов за нанесенный вред окружающей среде;

3) формирование (в отдельных случаях – перестройка) производственного процесса таким образом, чтобы деятельность комбината не наносила (или в минимальной степени) ущерба окружающей среде.

По направлению «Ведение честной конкурентной борьбы» предприятие предпринимает следующие действия:

1) совершенствование производственного процесса с целью:

– улучшения качества производимой продукции;

– снижения вреда для экологии;

– снижения себестоимости продукции;

2) ежегодное прохождение оценки (аудита) корпоративного управления с целью:

– продемонстрировать всем заинтересованным контрагентам политику открытости;

– убедить партнеров и инвесторов (текущих и потенциальных), контролирующие органы и иных заинтересованных лиц в том, что бизнес комбинат ведет честно, применяя в конкурентной борьбе только разрешенные законом методы и приемы.

По направлению «Взаимодействие с обществом» предприятие ежегодно предпринимает следующие шаги:

1) благотворительность;

2) участие в качестве соорганизаторов (или спонсоров) в

общегородских мероприятиях.

Таким образом, на основе краткого рассмотрения основных направлений деятельности предприятия в сфере корпоративной социальной ответственности, можно выделить следующих стейкхолдеров (получателей социальных и экономических благ) – таблица 16.

Таблица 16 – Стейкхолдеры предприятия в сфере политики социальной ответственности

Внутренние стейкхолдеры	Внешние стейкхолдеры
Персонал предприятия	Местное общество
Студенты (перспективные работники предприятия)	Власти г. Алмалык
Семьи персонала предприятия	Контролирующие органы
Потребители продукции предприятия	
Получатели спонсорской и благотворительной помощи	

Из представленных в таблице 16 данных видно, что комбинат в своей деятельности в сфере социальной ответственности направлен как на внутренних, так и на внешних стейкхолдеров.

Охарактеризуем кратко каждую из групп стейкхолдеров политики социальной ответственности предприятия.

Персонал, как уже отмечалось, получает от проводимой предприятием политики корпоративной социальной ответственности следующие социальные и экономические блага:

- 1) гарантию честной (в соответствии с уровнем квалификации и затраченным трудом) и достойной заработной платы;
- 2) гарантию безопасного труда и обеспечения (в зависимости от места труда) СИЗ (средств индивидуальной защиты);
- 3) достойный социальный пакет, который включает в себя:
 - обязательное ежегодное медицинское обследование;
 - гарантию социальных выплат (в случае болезни как самого работника, так и его детей; в случае отпуска по беременности и родам);
 - получение выплаты от комбината при рождении ребенка;

- получение выплаты от комбината (за многолетний и плодотворный труд) при выходе на пенсию;
- организация отдыха и профилактического лечения в санатории комбината;
- организация отдыха детей в детском лагере отдыха комбината;
- 4) деятельный и действительно работающий профсоюз;
- 5) возможность карьерного роста (по результатам проявленных деловых качеств);
- 6) возможность ежегодного повышения квалификации за счет предприятия;
- 7) возможность обучения за счет предприятия;
- 8) возможность направления на стажировку за счет предприятия;
- 9) культурный и спортивный досуг.

Кроме того, часть перспективных студентов, которые по окончании обучения станут молодыми специалистами, являются стейкхолдерами проводимой предприятием политики корпоративной социальной ответственности в следующих случаях:

- 1) обучение, стажировка за счет предприятия (так называемые целевые студенты);
- 2) получение стипендии от предприятия (как правило, это отличники обучения, которые по окончании обучения поступят на работу в АО «Алмалыкский ГМК»).

Семьи персонала предприятия могут считаться прямыми стейкхолдерами проводимой предприятием политики корпоративной социальной ответственности, поскольку предприятие обеспечивает:

- 1) отдых работников предприятия вместе с членами их семей в корпоративном санатории;
- 2) профилактическое лечение членов семей работников предприятия в корпоративном санатории;
- 3) возможность культурно развиваться не только работникам

предприятия, но и членам их семей в принадлежащем предприятию Дворце культуры «Металлург»;

4) возможность физически совершенствоваться не только работникам предприятия, но и членам их семей в принадлежащем предприятию спортивном комплексе;

5) дети работников предприятия в период каникул отдыхают в 5 принадлежащих предприятию летних оздоровительных лагерях.

Потребители продукции относятся к прямым стейкхолдерам поскольку в рамках проводимой политики корпоративной социальной ответственности предприятие:

1) постоянно работает над усовершенствованием качества производимой продукции;

2) постоянно работает над снижением себестоимости производимой продукции (не за счет ухудшения ее качества, а за счет применения новых, экономящих ресурсы, технологий);

3) стремится совершенствовать договорную работу и политику расчетов.

Получатели спонсорской и благотворительной помощи также относятся к прямым стейкхолдерам, поскольку напрямую получают от комбината помощь в трудной для них жизненной ситуации.

Местное сообщество является косвенным стейкхолдером политики корпоративной социальной ответственности предприятия, поскольку реализуя программы, комбинат делает жизнь людей лучше и стабильнее, и, тем самым, косвенно способствует улучшению социально-экономического положения в регионе.

Власти г. Алмалык также являются косвенными стейкхолдерами, поскольку деятельность предприятия по реализации программ социальной ответственности избавляет их (власти) от части затрат на социальную поддержку населения.

Контролирующие органы также можно отнести к косвенным

стейкхолдерам, поскольку стремясь быть социально ответственным, предприятие работает в соответствии с установленными правилами, стараясь не нарушать законодательство (гражданское, налоговое, трудовое, административное, уголовное, налоговое, по охране окружающей среды и пр.). В результате контролирующие органы могут уделять больше времени на контроль за менее добросовестными субъектами рыночной деятельности.

Перечень программ, реализуемых комбинатом в рамках корпоративной социальной ответственности представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Реализуемые предприятием в 2019–2011 гг. программы корпоративной социальной ответственности

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации	Ожидаемый результат от реализации
Персонал	Социальные инвестиции	Персонал предприятия	Ежегодно с 01 января по 31 декабря включительно	Улучшение здоровья персонала Обучение персонала ТБ рабочих мест и пр.
Поддержка молодых специалистов	Социальные инвестиции	Студенты Молодые специалисты	Ежегодно с 01 января по 31 декабря включительно	Обучение перспективных студентов Развитие карьеры и профессиональных навыков молодых специалистов
Культура и семья	Социальные инвестиции	Персонал Семьи персонала Общество в целом	Ежегодно с 01 января по 31 декабря включительно	Улучшение качества жизни Развитие творческого потенциала работников и членов их семей

Продолжение таблицы 17

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации	Ожидаемый результат от реализации
Сбережение природы	Социальные инвестиции	Общество Экологи Власти региона Контролирующие органы	Ежегодно с 01 января по 31 декабря включительно	Сохранение экологии в регионе Качество жизни местного населения
Благотворительность	Социальные инвестиции	Общество Власти региона Нуждающиеся в помощи люди	Ежегодно с 01 января по 31 декабря включительно	Сохранение социального благополучия в регионе

Из таблицы 17 видно, что в АО «Алмалыкский ГМК» ежегодно реализуется 5 основных программ социальной ответственности.

Затраты на реализацию перечисленных в таблице 17 программ за 2019–2021 гг. представлены в таблице 18.

Таблица 18 – Затраты на реализацию предприятием в 2019–2021 гг. программ корпоративной социальной ответственности

Наименование программы	Объем затрат, млн. сум.			Темп прироста, %		
	2019	2020	2021	2020/2019	2021/2020	2021/2019
Персонал	227,85	228,42	232,31	0,25	1,70	1,95
Поддержка молодых специалистов	106,64	113,49	116,23	6,42	2,42	9,00
Культура и семья	107,98	119,81	127,60	10,95	6,51	18,18
Сбережение природы	388,41	390,29	399,96	0,48	2,48	2,97
Благотворительность	77,73	79,99	80,85	2,90	1,08	4,01
Итого	908,61	932,00	956,96	2,57	2,68	5,32

Из представленных в таблице 18 данных по затратам предприятия на реализацию программ в сфере социальной ответственности видно, что за 2019–2021 гг. они возросли более, чем на 5 %. При этом ежегодно прирост затрат составлял около 2,6 %.

В структуре затрат предприятия на социальную ответственность в 2019–2021 гг. наибольшую долю составляли затраты на персонал (24,28 %),

экологию (41,80 %) и на семью (13,33 %) – рисунок 7.

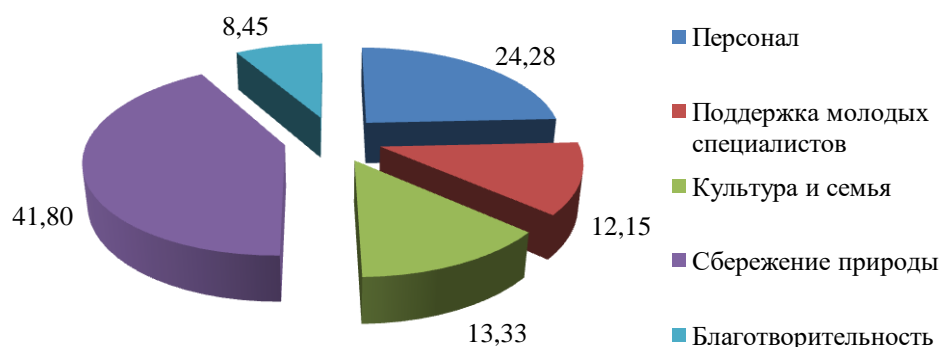


Рисунок 7 – Структура затрат предприятия в 2021 г. на реализацию программ социальной ответственности, %

На 2022–2024 гг. АО «Алмалыкский ГМК» запланированы следующие объемы затрат на реализацию программ социальной ответственности – таблица 19.

Таблица 19 – Прогноз затрат предприятия на финансирование в 2022–2024 гг. программ социальной ответственности

Наименование программы	Объем затрат, млн. сум.			Темп прироста, %		
	2022	2023	2024	2023/2022	2024/2023	2024/2022
Персонал	235,98	247,77	256,57	5,00	3,55	8,73
Поддержка молодых специалистов	110,44	115,96	120,08	5,00	3,55	8,73
Культура и семья	111,83	117,42	121,59	5,00	3,55	8,73
Сбережение природы	402,25	422,37	437,36	5,00	3,55	8,73
Благотворительность	80,50	84,53	87,53	5,00	3,55	8,73
Итого	941,00	988,05	1 023,13	5,00	3,55	8,73

Из представленных в таблице 19 данных видно, что на 2020–2022 гг. объемы затрат на реализацию программ корпоративной социальной ответственности увеличатся в целом на 8,73 %.

При этом динамика общего объема затрат за 2019–2024 гг. будет иметь следующий вид – рисунок 8.

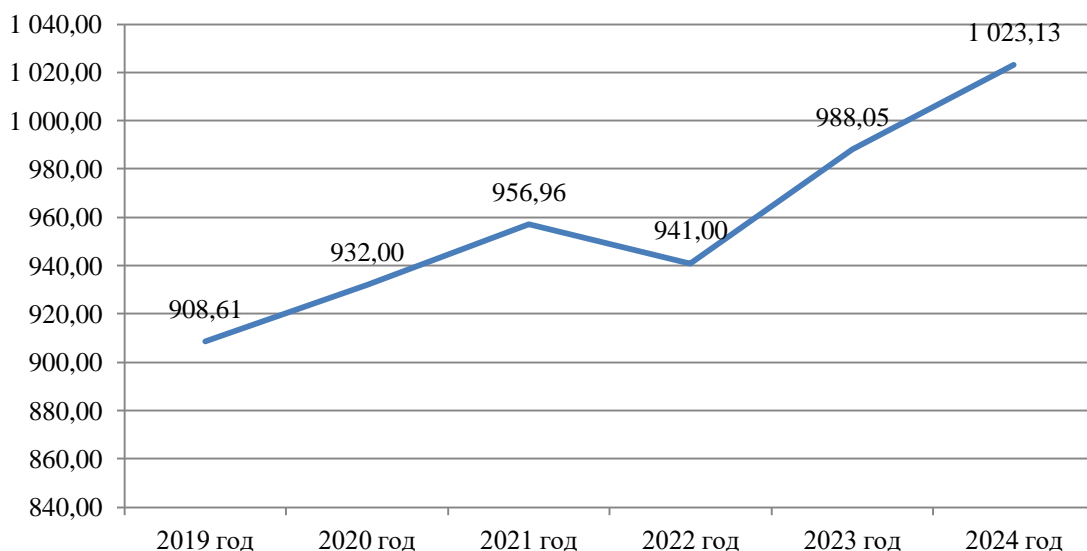


Рисунок 8 – Динамика объемов затрат предприятия в 2019–2024 гг. на реализацию программ социальной ответственности

В целом, по результатам рассмотрения действующих в АО «Алмалыкский ГМК» программ социальной ответственности можно сделать следующие выводы:

1. Предприятие уже много лет проводит политику корпоративной социальной ответственности, реализуя ежегодно 5 основных направлений, стейкхолдерами которых являются как работники предприятия, так и их семьи, а также иные прямые и косвенные получатели социальных и экономических благ от реализации данных программ.

2. При реализации программ корпоративной социальной ответственности предприятие ведет активное сотрудничество с большим числом контрагентов, в том числе оказывая им различного вида помощь.

3. Реализуемые комбинатом политика и программы корпоративной социальной ответственности адекватны, и полностью удовлетворяют интересам прямых и косвенных стейкхолдеров.

4. Для АО «Алмалыкский ГМК» реализация программ корпоративной социальной ответственности также имеет положительное значение, поскольку комбинат:

- 1) получает заинтересованных в своем труде работников;

2) получает заинтересованность инвесторов (в современном мире проводить политику корпоративной социальной ответственности не только модно, но и полезно для развития бизнеса);

3) получает благосклонность местных властей, контролирующих органов и общества.

5. В финансовом плане предприятие, реализуя программы корпоративной социальной ответственности, несет большие объемы затрат, которые ежегодно дополнительно увеличиваются.

6. При рассмотрении реализуемой предприятием политики корпоративной социальной ответственности значительных недостатков не выявлено.

7. С целью развития политики и программ корпоративной социальной ответственности комбинату можно рекомендовать:

1) расширять в рамках рассмотренных направлений подпрограммы, направленные на определенные группы стрейкхолдеров;

2) постепенно увеличивать финансирование программ корпоративной социальной ответственности;

3) разрабатывать такие подпрограммы (по тому или иному направлению политики корпоративной социальной ответственности), которые будут направлены на вовлечение персонала комбината в их реализацию.

Заключение

По результатам исследования цели были достигнуты, а задачи – выполнены. В качестве основных выводов по результатам исследования можно представить следующие положения:

1. Под себестоимостью продукции понимают затраты на производство и сбыт (реализацию) своей продукции. Выделяют цеховую, производственную, полную и общехозяйственную себестоимость.

2. Калькуляция себестоимости – это расчет затрат в стоимостной (денежной) форме, приходящихся на производство единицы или группы единиц продукции или на отдельные виды производств.

3. Каждое предприятие самостоятельно определяет для себя методику расчета себестоимости, исходя из: целей управления; технологических особенностей изготовления продукции; применяемого оборудования; наличия персонала и его квалификации.

4. Себестоимость продукции можно планировать сгруппировав все связанные с производством затраты по элементам: материальные затраты, оплата труда, страховые взносы, амортизация и прочие затраты. Расчет себестоимости продукции производится в следующей последовательности:

- выделение затрат, из которых формируется себестоимость;
- распределение косвенных затрат на себестоимость продукции
- расчет себестоимости;

5. Себестоимость может рассчитываться различными методами, наиболее популярными из которых являются: позаказный, попередельный, директ-костинг, стандарт-костинг, попроцесный, ABC, попартионный. Предприятие по своему усмотрению может комбинировать данные методы.

6. Максимизация прибыли промышленного предприятия находится в прямой зависимости от снижения себестоимости его продукции. В настоящее время есть множество вариантов оптимизации себестоимости, наиболее перспективными для предприятия при этом являются: инвестирование в

производственные основные фонды, человеческий капитал, а также развитие логистики и планирования.

7. АО «Алмалыкский ГК» является одним из крупнейших предприятий РУ в целом и градообразующим для г. Алмалык. Предприятие как акционерное общество действует с 1997 г. Предприятие производит широкую номенклатуру продукции, как основного, так и вспомогательных производств, обслуживающих хозяйств, совместных предприятий.

8. На предприятии ежегодно действует программа по снижению себестоимости выпускаемой продукции. При этом оптимизация себестоимости продукции не должна влиять на качество выпускаемой продукции.

9. В 2019-2021 гг. цех по производству мебели УППТ ежегодно увеличивал номенклатуру производимой продукции, а также объемы производства. Наибольшие удельные веса в структуре затрат мебельного цеха занимают материальные затраты, продукцию цеха можно считать материалоемкой.

10. Одновременно с ростом объемов производства, возрастали и объемы затрат предприятия. Наибольшее влияние на рост затрат на производство мебели в 2019-2021 гг. оказывали следующие факторы:

- рост объемов производства;
- изменение уровня постоянных затрат.

11. Основными направлениями деятельности УППТ и его структурных подразделений по снижению себестоимости являются:

- 1) совершенствование организации производства и труда;
- 2) организация полноценной службы маркетинга на предприятии;
- 3) более активное использование рекламы;
- 4) оптимизация сбытовой сети;
- 5) поиск новых поставщиков;
- 6) внедрение новых видов технологии в производстве;
- 7) оптимизация логистических потоков;

8) совершенствование планирования, в том числе путем роста автоматизации данного процесса.

12. Реализация внесенных предложений приведет к эффективности работы как УППТ и его структурных подразделений, так и всего предприятия в целом.

Список использованных источников

1. Грачев, А.В. Учет затрат в производстве товарного выпуска / А.В. Грачев // Аудитор. – 2021. – № 2. – С. 23–32.
2. Знаменщиков, С.А. Варианты учета затрат на производство продукции / С.А. Знаменщиков // Бухгалтерский учет. – 2020. – № 8. – С. 48–50.
3. Глущенко, А.В. Методические подходы к анализу себестоимости готовой продукции / А.В. Глущенко, Н.А. Малий // Бухгалтерский учет. – 2021. – № 10. – С. 2–9.
4. Мамушкина, Н.В. Методические подходы к оценке системы внутреннего контроля в ходе аудита эффективности бизнес-процесса «Производство продукции» / Н.В. Мамушкина // Международный бухгалтерский учет. – 2022. – № 1. – С. 58–64.
5. Галенко, В.Ю. Учет в производстве / В.Ю. Галенко // Экономико-правовой бюллетень. – 2018. – № 4. – 160 с.
6. Стажкова, М.М. Калькуляция себестоимости продукции / М.М. Стажкова // Бухгалтерский учет. – 2020. – № 9. – С. 24–27.
7. Сорокина, В.В., Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в соответствии с РСБУ и МСФО на примере ОАО «АвтоВАЗ» / В.В. Сорокина, С.В. Шапарина // Бухгалтерский учет. – 2020. – № 16. – С. 7–16.
8. Дружиловская, Т.Ю. Проблемы трактовки и отражения расходов организаций в бухгалтерском финансовом учете / Т.Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – № 1. – С. 48–71.
9. Булаев, С.В. Методология учета в черной и цветной металлургии / С.В. Булаев // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2017. – № 10. – С. 40–48.
10. Поленова, С.Н. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: учет потерь от брака в производстве / С.Н. Поленова // Аудитор. – 2022. – № 2. – С. 27–31.

11. Гущина, И.Э. Практические рекомендации по формированию системы управленческого учета издержек / И.Э. Гущина // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2020. – № 10. – С. 54–64.
12. Водопьянов, И.В. Управленческий и производственный учет на промышленных предприятиях: учебное пособие. 2-е изд. / И.В.Водопьянов. – М.: Проспект, 2017. – 208 с.
13. Семенихин, В. Отходный подход. Бухгалтерский и налоговый учет возвратных отходов / В. Семенихин // Финансовая газета. – 2021. – № 17. – С. 10–11.
14. Годовой отчет. Бухгалтерская отчетность для коммерческих организаций - 2021 / под общ. ред. д. э. н. Ю.А. Васильева. – М.: БиТуби, 2021. – 144 с.
15. Быканов, А.А. К вопросу о цифровизации учетных методологий (часть 2) / А.А. Быканов // Бухгалтерский учет. – 2021. – № 9. – С. 2–20.
16. Шалаева, Л.В. Направления структуризации информации в системе стратегической управленческой отчетности центра расходов / Л.В. Шалаева // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – № 7. – С. 761–780.
17. Субботина, С.А. Рассчитываем себестоимость готовой продукции // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение / С.А.Субботина. – 2019. – № 10. – С. 30–37.
18. Проняева, Л.И., Применение учетного инструментария для целей управления затратами и исчисления себестоимости продукции зернопроизводства / Л.И.Проняева, О.А. Федотенкова // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – № 1. – С. 31–42.
19. Демина, И.Д. Совершенствование учета затрат и калькулирования себестоимости продукции в соответствии с МСФО / И.Д. Демина // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2019. – № 2. – С. 33–42.
20. Даниленко, Н.И., Матричный подход к распределению косвенных

затрат и формированию полной себестоимости продукции / Н.И.Даниленко, Е.С. Замбрицкая, Я.Д. Балбарин // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – №9. – С. 48–60.

21. Бобнов, О. Как рассчитать себестоимость единицы продукции, как вычислить стоимость товаров по формуле - примеры расчета на производстве / О. Бобнов. – URL: <https://www.cleverence.ru/articles/biznes/kak-rasschitat-sebestoimost-edinitsy-produktsii-kak-vychislit-stoimost-tovarov-po-formule/> (дата обращения 12.05.2022). – Текст: электронный.

22. Денисова, М.О. Себестоимость продукции: приемы калькулирования // Пищевая промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение / М.О.Денисова. – 2020. – № 8. – С. 11–22.

23. Парасоцкая, Н.Н., Внедрение метода ABC (метод калькулирования себестоимости продукции и учета затрат по функциям) / Н.Н. Парасоцкая, А.Г. Митронова // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. –2019. – № 6. – С. 36–43.

24. Расчет себестоимости продукции – как не продавать в убыток. – URL: <https://planfact.io/blog/posts/raschet-sebestoimosti-produktsii> (дата обращения 11.05.2022). – Текст: электронный.

25. Костюкова, Е.И., Использование различных калькуляционных систем в деятельности предприятий / Е.И. Костюкова, М.В. Феськова // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 7. – С. 2–8.

26. Шалаева, Л.В. Современные системы управления затратами как важнейший инструмент стратегического управленческого учета / Л.В. Шалаева // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – №8. – С. 7–21.

27. Бестужев, Н.А. Калькулирование себестоимости продукции / Н.А. Бестужев. – URL: <https://www.fd.ru/articles/159220-kalkulirovanie-sebestoimosti-produktsii> (дата обращения 10.05.2022). – Текст: электронный.

28. Денисова, М.О. Учет расходов и калькулирование себестоимости произведенной продукции / М.О.Денисова // Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2021. – № 6. – С. 10–19.

29. Верещагин, С.А. Учет продукции по нормативной себестоимости / С.А. Верещагин // Бухгалтерский учет. – 2020. – № 11. – С. 5–10.

30. Расчет себестоимости продукции на предприятии: формула и примеры. – URL: <https://www.gd.ru/articles/11740-raschet-sebestoimosti-produktsii> (дата обращения 13.05.2022). – Текст: электронный.

31. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие / О.Б.Вахрушева. – М.: Альпина, 2021. –252 с.

32. Иванюта, А.В. Новые вопросы в управлении накладными расходами промышленных предприятий / А.В. Иванюта // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 28. – С. 44–52.

33. Шилова, Н. Автоматизация управленческого учета / Н. Шилова // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2020. – № 7. – С. 15.

34. Себестоимость. Что это такое и как ее рассчитать: типы, виды, структура и формирование себестоимости. – URL: <https://entrepreneur.su/sebestoimost-что-это-такое-и-как-ее-рассчитат-типу-виды-структура-и-формирование-сеbestoimosti/?yadclid=873368&yadordid=162930037&yclid=9823724737823506431> (дата обращения 12.05.2022). – Текст: электронный.

35. Горелова, М.Ю. Управленческий учет. Методы калькулирования себестоимости / М.Ю.Горелова. – М.: ЮНИТИ, 2021. – 299 с.

36. Как рассчитать плановую себестоимость продукции. – URL: <https://spmag.ru/articles/kak-rasschitat-planovuyu-sebestoimost-produktsii> (дата обращения 14.05.2022). – Текст: электронный.

37. Что такое себестоимость продукции и зачем ее считать. – URL: <https://www.business.ru/article/3414-что-такое-sebestoimost-produktsii-i-zachem-ee-schitat> (дата обращения 15.05.2022). – Текст: электронный.

38. Поленова, С.Н. Расходы, включаемые в себестоимость: состав и правила признания / С.Н. Поленова // Все для бухгалтера. – 2019. – № 1. – С. 3–8.

39. АО «Алмалыкский ГМК» официальный сайт. – URL:

<https://www.agmk.uz/ru/> (дата обращения 14.05.2022). – Текст: электронный.

Приложение А (справочное)

Организационная структура АО «Алмалыкский ГМК»

