

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
Планирование и анализ затрат вспомогательного подразделения

УДК 657.471.005.51

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б7Б	Маткаримова Диана Рустамовна		

Руководитель

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

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент ШИП	Черепанова Наталя Владимировна	к.ф.н, доц.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая сте- пень, звание	Подпись	Дата
программист	Долматова Анна Валерьевна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент ШИП	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н., доц.		

Томск – 2022

Планируемые результаты освоения ООП

38.03.01 Экономика

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

	и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК(У)-6	Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
ПК(У)-7	Способен используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
ПК(У)-8	Способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
Дополнительные профессиональные компетенции университета	
ДПК(У)-1	Способен осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки

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

Школа инженерного предпринимательства
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

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

Задание

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б7Б	Маткаримовой Диане Рустамовне

Тема работы:

Планирование и анализ затрат вспомогательного подразделения

Утверждена приказом директора (дата, номер)

Срок сдачи студентом выполненной работы: 16.06.2022 г.

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	Учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, информация по структуре и динамике затрат в подразделении АО «АГМК» за 2019-2021 гг.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	<ol style="list-style-type: none">1. Сущность и классификация затрат на предприятии;2. Методы планирования и анализа затрат;3. Оценка структуры и динамики затрат вспомогательного подразделения предприятия4. Анализ системы планирования затрат на АО «АГМК»;5. Совершенствование управления затратами на АО «АГМК».
Перечень графического материала	Аналитические таблицы и схемы по теории; таблицы, диаграммы, характеризующие состав и структуру затрат подразделения предприятия; план затрат подразделения;

	иллюстрации результатов расчета эффекта от предложенных мероприятий по совершенствованию управления затратами
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Корпоративная социальная ответственность	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	21.01.2022
---	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
доцент ШИП	Горюнова Наталия Николаевна	к.э.н., доц.		21.01.2022

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б7Б	Маткаримова Диана Рустамовна		21.01.2022

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 100 страниц, 14 рисунков, 13 таблиц, 20 использованных источников, 6 приложений.

Ключевые слова: затраты, анализ затрат, планирование затрат, смета затрат, оптимизация затрат, вспомогательное подразделение.

Объект исследования – подразделение УАП АО «АГМК»

Цель работы – выявить направления для оптимизации затрат подразделения УАП АО «Алмалыкский ГМК».

В процессе исследования проводилось исследование теоретических основ управления затратами на предприятии, оценка динамики и структуры затрат подразделения АО «Алмалыкский ГМК», изучалась организация системы планирования затрат на предприятии.

В результате исследования были определены приоритетные направления совершенствования механизма управления затратами УАП АО «Алмалыкский ГМК» и выполнен расчет экономического эффекта от предложенных мероприятий.

Работа состоит из четырех глав, введения, заключения, списка литературы и приложений.

В главе 1 описаны теоретические основы затрат, издержек и расходов на производство продукции, рассмотрены задачи и цели систем управления затратами, изучены методы планирования и анализа затрат.

В главе 2 проведен анализ динамики и структуры затрат подразделения УАП АО «Алмалыкский ГМК», а также изучена организация системы планирования затрат на предприятии.

В главе 3 приведены выявленные в процессе горизонтального и вертикального анализа затрат УАП АО «АГМК» проблемы, разработаны мероприятия по повышению эффективности управления затратами на производстве и снижению себестоимости продукции.

В главе 4 произведена оценка корпоративной социальной ответственности.

Экономическая эффективность / значимость работы: предлагаемые мероприятия направлены на оптимизацию затрат вспомогательного подразделения АО «АГМК».

Определения, сокращения

Затраты – расходы предприятия, понесенные им с целью получения дохода (прибыли).

Себестоимость продукции – определяется как совокупные затраты, связанные напрямую с производством продукции.

Смета затрат на производство – все затраты основного и вспомогательного производства, связанные с производством и реализацией продукции, а также услугами и работами промышленного характера, выполненными на сторону.

Расходы периода – регулярные либо неоднократно возобновляемые, ненапрямую относящиеся к созданию и последующей реализации продукта в данном периоде времени.

АГМК – Акционерное общество «Алмалыкский горно-металлургический комбинат»

УАП – Управление автоматизации производства (подразделение АО «АГМК»)

АСУ ТП – служба автоматизированных систем управления технологическими процессами

СИТ – служба информационных технологий

ЦС – цех связи

АУП – административно-управленческий персонал

Оглавление

Реферат	6
Определения, сокращения	8
Введение	11
1 Теоретические основы управления затратами предприятия	13
1.1 Экономическая сущность затрат и их классификация	13
1.2 Цели и задачи системы управления затратами	19
1.3 Методы планирования и анализа затрат	23
2 Анализ и планирование затрат по Управлению автоматизации производства АО «Алмалыкский ГМК»	35
2.1 Характеристика Управления автоматизации производства АО «Алмалыкский ГМК».....	35
2.2 Оценка динамики и структуры затрат подразделения Управления автоматизации производства	40
2.3 Организация системы планирования затрат на предприятии	46
3 Совершенствование системы управления затратами УАП АО «Алмалыкский ГМК».....	53
3.1 Определение приоритетных направлений оптимизации затрат УАП АО «Алмалыкский ГМК»	53
3.2. Расчет экономического эффекта от предложенных мероприятий....	57
Задание для раздела«Социальная корпоративная ответственность»	65
4 Корпоративная социальная ответственность в Управлении автоматизации производства АО «Алмалыкский ГМК».....	67
4.1 Анализ факторов внутренней социальной ответственности.....	69
4.2 Анализ факторов внешней социальной ответственности	77
4.3 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности.....	79
Заключение	83
Список использованных источников	87
Приложение А(справочное)Организационная структура Алмалыкского горно-металлургического комбината.....	90
Приложение Б(справочное)Горизонтальный анализ сметы затрат УАП за 2019-2021гг., тыс. сумм	91
Приложение В(справочное)Горизонтальный анализ сметы расходов периода по УАП за 2019-2021гг.	92

Приложение Г(справочное)Вертикальный анализ сметы расходов периода по УАП за 2019-2021гг.	95
Приложение Д(справочное)Горизонтальный анализ сметы затрат УАП на планируемый 2022 год, тыс. сум.....	98
Приложение Е(справочное)Вертикальный анализ сметы затрат УАП на планируемый 2022 год, %.....	100

Введение

Умение продуктивно работать становится условием выживания организации в конкурентной борьбе. Увеличивается экономическая и юридическая ответственность в условиях рыночной экономики, а также самостоятельность предприятия. Повышение прибыли до максимума и увеличение отдачи производства – это основная цель предприятия в условиях самокупаемости и самофинансирования. Продуктивное управление затратами позволит получить высокие результаты деятельности организации.

В связи с тем, что в последнее время подорожали цены на топливо, энергию, материалы, увеличились ставки на кредитование, рекламные затраты и так далее, то мы можем сказать, что в последние годы происходит рост издержек производства. Управление затратами необходимо для установления рыночных отношений, чтобы максимально увеличить прибыль и снизить расходы, обеспечить рентабельную деятельность предприятия. Производство продукции - это комплекс хозяйственных операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Фактическая себестоимость рассчитывается в процессе создания продукции и состоит из всех затрат на ее изготовление. Учет производственных затрат и определение себестоимости - важная часть в системе управления, осуществляющая воздействие на постоянное повышение технического уровня производства и его продуктивность.

Цель работы – выявить направления для оптимизации затрат подразделения УАП АО «Алмалыкский ГМК».

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

- определить экономическую сущность затрат и их классификацию;
- рассмотреть цели и задачи системы управления затратами;

- изучить методы планирования и анализа затрат;
- оценить динамику и структуру затрат подразделения АО «Алмалыкский ГМК»;
- изучить организацию системы планирования затрат на предприятии;
- определить приоритетные направления совершенствования механизма управления затратами УАП АО «Алмалыкский ГМК»;
- рассчитать экономический эффект от предложенных мероприятий.

Предмет исследования – система организации планирования затрат на производство вспомогательного подразделения УАП АО «АГМК».

Теоретической и методической основой работы послужили труды отечественных и зарубежных экономистов по вопросам управления затратами промышленных предприятий в условиях рыночной экономики, использования систем принятия решений и применения вычислительной техники для решения управленческих задач.

1 Теоретические основы управления затратами предприятия

1.1 Экономическая сущность затрат и их классификация

Главным показателем успешной деятельности производственного предприятия является процесс эффективности управления затратами субъекта хозяйствования. В связи с этим изучение теоретических и методических основ учета затрат, калькулирования себестоимости и управления ими имеет важное значение в управлении производством.

В современном мире всякая коммерческая деятельность связана с расходами и издержками. Возможность получить прибыль непосредственно сопряжена с необходимостью затрачивать при этом какие-либо ресурсы (материальные, временные, трудовые, финансовые и пр.).

Понятие «затраты» достаточно многогранное. С одной стороны, затраты представляют как совокупность затрат живого и овеществлённого (прошлого) труда на производство продукции¹. С другой стороны, например, Н.П. Кондраков понятие затрат рассматривает как выражение стоимости потраченных ресурсов в хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период². Профессор Кибиткин А. привлекает внимание к тому, что себестоимость формируется затратами. Себестоимость продукции – определяется как совокупные затраты, связанные напрямую с производством продукции³.

Сложив вышеуказанные толкования понятия затраты можно сформулировать следующее определение. Поскольку основная цель предприятия – это получение прибыли посредством реализации готовой продукции (товары,

¹ Зубарева О.А. Международный опыт учета затрат на производство / О.А. Зубарева // Бухгалтерский учет. — 2014. — № 11. — С.24-27.

² Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2007. – С.223.

³ Каменец, Н.В. Экономические категории издержки, затраты, расходы, себестоимость // Глобальный научный потенциал. – 2016. – № 12. – С.113-115.– URL: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018003459> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.

работы или услуги), то под затратами можно подразумевать расходы предприятия, понесенные им с целью получения дохода (прибыли).

Калькулирование себестоимости определенной единицы продукции необходимо для правильного определения прибыли, установления цен и исчисления налогов.

Учетом затрат конкретного предприятия на выпуск товара, оказание услуг или осуществление работ принято считать отражением издержек, компоновкой их по элементам.

В среде научных сотрудников сегодня о сущности данных категорий единого мнения нет. При этом описаны несколько позиций касательно корреляции расходов, затрат, издержек⁴:

- издержки первичны и считается что они масштабнее затрат и расходов, при этом стоит отметить что часть издержек составляют затраты, в то время как часть затрат составляют расходы;
- затраты являются первичными и более масштабнее издержек и расходов, при этом необходимо учитывать тот факт, что издержки формируют часть затрат, в то время как расходы составляют часть издержек;
- затраты и издержки часто бывают аналогичны и являются взаимозаменяемыми, в то же время рекомендовано учитывать, что расходы составляют часть издержек (затрат) и др.

Наиболее правильным является подход, заключающийся в том, что по сути затраты и издержки взаимозаменяемы и аналогичны.

Классификация затрат – важнейшая задача, от решения которой зависит определение их состава и учетные требования, а также методы оценки и анализа. Затраты могут классифицироваться по различным признакам (рис.1).

⁴ Шалаева, Л.В. Основы классификации затрат в системе стратегического управленческого учета / Л.В. Шалаева // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 23. – С.34-36. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovy-klassifikatsii-zatrat-v-sisteme-strategicheskogo-upravlencheskogo-ucheta> (дата обращения: 20.04.2022).



Рисунок 1 – Классификация затрат по экономическим признакам

Анализ различных источников позволил выявить следующие признаки классификация затрат на производство (таблица 1).

Таблица 1 – Классификация затрат на производство

Признак классификации	Классификация группы затрат
По отношению к объему производства	Постоянные, переменные
По способу отнесения на себестоимость	Прямые, косвенные
По экономическому характеру затрат	Текущие, единовременные
По экономическим элементам	Материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизационные отчисления, прочие затраты
По отношению к технологическому процессу	Основные, накладные
По возможности регулирования	Полностью регулируемые, частично регулируемые, слабо регулируемые
По участию в процессе	Производственные, коммерческие
По статьям калькуляции	Сырье и материалы, полуфабрикаты, заработная плата рабочих и пр.
По центрам ответственности	Структурные подразделения предприятия
По объектам формирования учета	Затраты на продукцию, Затраты на услуги, Затраты на процесс
По виду учета	Оперативный, бухгалтерский, аналитический, целевой

Переменные и постоянные издержки – самая распространённая классификация затрат их распределение идет по отношению к объёму производства.

Условно-постоянные затраты – расходы при которых в период выпуска продукции абсолютная величина изменяется не существенно (тепло-энергия и горячая вода, освещение, амортизация, заработная плата работников, административно-хозяйственные затраты и т.д.).

Переменные – это расходы, размер которых зависит от изменения объема выпуска продукции, возрастает или уменьшается соответственно (материалы и сырье, энергия и топливо, заработная плата рабочих) при условиях значительной степени изменения механизации (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования и т. п.).

По характеру участия в процессе производства затраты делятся на основные и накладные. Основные - непосредственно связаны с производством и оказанием услуг: они могут быть прямыми и косвенными, а накладные связаны с обслуживанием отдельных подразделений (цехов, участков) или организации в целом и управлением ими.

Косвенными затратами называют издержки, не причисляемые напрямую к производству, т.е. издержки по ведению администрацией хозяйствующего субъекта, затраты по реализации продукции и прочие операционные расходы общехозяйственного назначения. Прямыми называют расходы, непосредственно относящиеся к производству и включаемые в себестоимость продукции.

Затраты бывают следующих видов, в соответствии с моментом происхождения и списания:

- регулярные либо неоднократно возобновляемые, ненапрямую относящиеся к созданию и последующей реализации продукта в данном периоде времени – расходы периода;
- одноразовые либо время от времени возникающие вновь, осуще-

ствляющие процесс производства длительное время, появляющиеся в плановом либо отчетном времени, списываются на стоимость в заблаговременно рассчитанном объеме либо в этом году, либо в течение последующих лет.

Производственные издержки связаны с родом деятельности компании, в частности, у АО «Алмалыкский ГМК» это расходы по формированию основной продукции металлов - медь катодная, цинк металлический, золото аффинированное, серебро аффинированное, портландцемент и молибден металлический.

Коммерческие затраты связаны с продажей первого и второго металла и подразумевают расходы на рекламу, средства, уплачиваемые специализированным организациям, комиссионные сборы и прочие аналогичные расходы. Производственные и коммерческие издержки формируют полную себестоимость продукта.

Известно, что структура себестоимости определяется классификацией затрат по экономическим элементам. Таким образом, смета затрат на производство включает в себя все затраты основного и вспомогательного производства, связанные с производством и реализацией продукции, а также услугами и работами промышленного характера, выполненными на сторону. Прогнозирование обеспечивается в взаимосвязи с планом производства и выпуском изделий отдельными цехами и по предприятию в целом. Издержки, формирующие производственную себестоимость товарной продукции группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- производственные материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- амортизация основных средств;
- социальные отчисления на страхование;
- прочие издержки производственного назначения.

В целях определения затрат на изготовление единицы продукции в стоимостном выражении применяются калькуляции.

Прогнозные и фактические калькуляции исчисляются на все виды изделий, предусмотренные по перечню. Если перечень выпускаемых видов изделий слишком огромный, плановые калькуляции могут исчисляться по подгруппам однородных изделий.

Подсчет затрат на производство и калькуляцию фактической себестоимости товара (продукции) предоставляет:

- подробное и соответствующее моменту отчетности отражение всех фактических издержек на производство, выделение непроизводительных потерь и расходов на некоторых участках производства;
- мониторинг исполнения согласованных и утвержденных норм расхода полуфабрикатов, материалов, ГСМ, энергии, сменного оборудования, правильным использованием их и контроль над расходом, соблюдением установленного фонда заработной платы и за соблюдением смет затрат на обеспечение производства;
- анализ выполнения прогнозной себестоимости;
- заполнение документации об издержках на производство и о себестоимости продукции.

Таким образом, в настоящее время наукой и учеными-экономистами разработаны и представлены различные определения затрат и их классификации. В целом, под затратами понимаются расходы предприятия, понесенные в процессе финансово-хозяйственной деятельности для получения доходов. Полнота информации о затратах предприятия напрямую влияет на оперативность и эффективность принимаемых управленческих решений.

В этой связи предельно важно рационально подходить к выбору всей совокупности научно-обоснованных, коррелирующих, взаимодополняющих друг друга видов затрат, характеризующих специфику вида деятельности хозяйствующего субъекта и действующей на нем модели управления.

1.2 Цели и задачи системы управления затратами

Важное значение в деятельности каждого без исключения хозяйствующего субъекта отводится политике управления затратами. Важность управления затратами обусловлена тем, что от их размера и состава зависит прибыль организации.

Ключевой управленческой функцией в современных реалиях ведения бизнеса является способность к принятию решений. Система управления затратами при помощи своих функций выступает как основной инструмент, дающий возможность эффективно принимать решения.

Цели создания настоящей системы управления издержками (затратами):

- Получение максимальной прибыли посредством оптимизации финансового результата;
- Контроль и мониторинг себестоимости продукции, и как следствие, достижение большей гибкости в управлении;
- реальная (объективная) оценка результатов хозяйственной деятельности.

К основным задачам системы управления затратами относят:

- Определение затрат по месту возникновения (где затраты возникают?)
- Определение видов классификации затрат (какие затраты возникают?)
- Отнесение затрат на их носители (с какой целью производятся затраты?)
- Анализ и контроль затрат
- Формирование нормативной базы и нормирование затрат в расчете на единицу продукции

Функции управления затратами могут быть реализованы посредством следующих элементов управленческого цикла:

- прогнозирование и планирование – более выгодное, с точки зрения экономии, направление ресурсов в производство, необходимое для достижения будущих поставленных задач;
- учет – собрание данных, в соответствии с системой сбора, объединения и регистрации информации, обозначаемые в денежном выражении и несущие в себе показатели об имуществе организации, капитале, а также обязательствах, их постоянных изменениях, отраженных документально во всех хозяйственных операциях;
- анализ – выявляет, потребляются ли эффективно производственные ресурсы и используются ли возможности уменьшения себестоимости продукции (работ, услуг), дает оценку результатам хозяйственной деятельности;
- контроль (мониторинг) – обеспечение оптимального функционирования путем наблюдения за поведением управляемой системы.

Прогнозирование и учет себестоимости промышленной продукции, позволяет:

- определить необходимый объем прогнозных и фактических затрат на производство;
- анализировать прогнозную и фактическую себестоимость общей товарной продукции и отдельных ее видов (изделий, работ и услуг);
- контролировать затраты на 1 денежную единицу товарной продукции.

Прогнозы себестоимости продукции разрабатываются на базе технически обоснованных норм задействования оборудования, сырья (полуфабрикатов, материалов), топлива, энергии и трудозатрат.

Прогнозирование и учет себестоимости промышленной продукции ведутся по экономическим элементам (при определении себестоимости всей

товарной продукции) и статьям расходов на отдельные виды продуктов - калькуляций.

Прогнозирование и фактический учет себестоимости промышленной продукции ведутся по единой методологии (группировке, распределению затрат по номенклатуре статей расходов, объектам калькулирования и т. п.).

Прогнозирование, калькулирование и учет себестоимости промышленной продукции создают условия и обеспечивают:

- развитие внутрихозяйственного расчета, выявление и мобилизацию внутренних резервов производства;
- сбалансированность себестоимости продукции между затратами подразделений, влияющих на конечную готовую продукцию;
- возможность определения безубыточных договорных рыночных цен.

Система управления затратами необходима, чтобы управлять издержками хозяйствующего субъекта. Она помогает осуществлять мониторинг текущей работы и улучшает результаты организации в будущем.

Перспективные методы управления накладными расходами. К ним можно отнести:

- формирование целевых расходов организации.
- бюджетирование на нулевом базисе;
- функционально-стоимостной анализ, построенный на базе учета затрат по функциям.

Усиленное внимание на сегодняшний день уделяется стратегическому управлению затратами на производство.

Управление затратами в хозяйствующих субъектах в виде целостной системы состоит из двух критически важных составляющих – стратегического и оперативного управления затратами. Каждый из этих уровней представляет свои цели, методы, принципы (рис. 2).

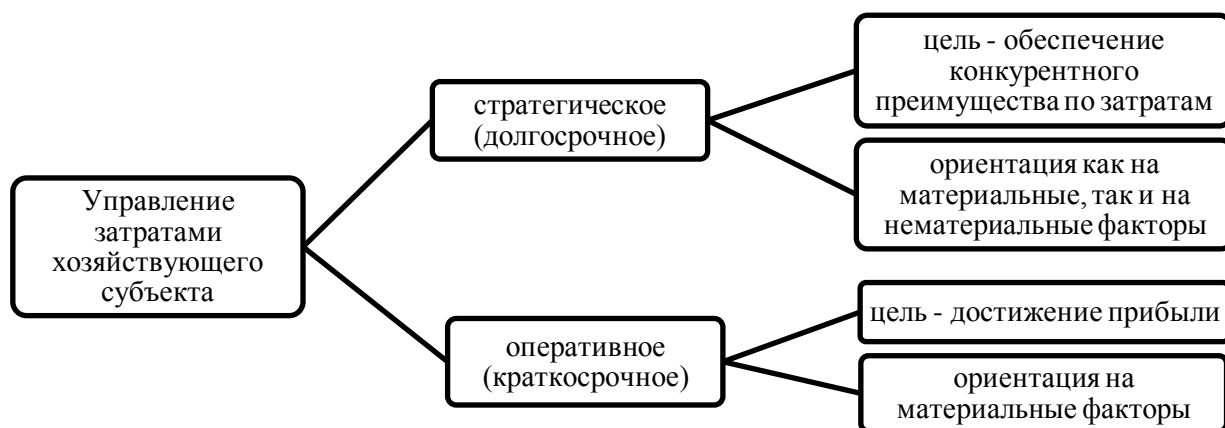


Рисунок 2 – Управление затратами хозяйствующего субъекта⁵

Данный рисунок показывает, что стратегический уровень нацелен на координацию организации и выполнение долгосрочных целей.

Отметим, что показатели планируемых издержек или разрабатываемые стратегии по управлению затратами пополняются определенным цифровым материалом оперативного уровня.

Основная цель управления на стратегическом уровне – формирование предпосылок для эффективного использования, а также использование имеющихся у компании преимуществ и создание новых для успешной деятельности в перспективе. Необходимо добавить, что при этом управленческие решения данного уровня не привязаны тесно к шкале времени и рамкам, речь идет о краткосрочном и среднесрочном периодах.

Основной задачей оперативного уровня является оказание помощи управленцам в достижении целей, выражающихся в виде количественных значений уровня затрат (издержек).

Ориентированность оперативного уровня приходится на краткосрочный результат (обычно до 1 года), и его методы принципиально отличаются от стратегического уровня управления затратами.

Резюмируя, делаем вывод, что важной составляющей в каждой компании в процессе управления затратами является планирование и анализ затрат.

⁵ Составлено автором

1.3 Методы планирования и анализа затрат

Планирование критически необходимо, так как от правильного распределения ресурсов и задач зависит объемы (результат) производства, а, следовательно, и прибыль предприятия в целом. Таким образом, бизнес-планирование - один из методов эффективного распределения времени, действий, ресурсов и средств.⁶

Учитывая, что метод планирования имеет довольно широкий спектр применения, для каждой жизненной сферы подходит свой вид.

Планирование делится на:

- Директивное, т.е. исполнение поставленных задач - обязательно. Необходимо детализировать и направить готовый план конкретному лицу, которое понесет ответственность за его выполнение. Часто встречается в государственном планировании или на предприятии.

- Индикативное подразумевает необязательное исполнение сроков и задач. Носит рекомендательный характер и применяется в микроэкономических процессах.

Также планирование варьируется по времени исполнения задач. Тут важны сроки, в рамках которых строится план.⁷

Краткосрочное планирование – на период до года. Может содержать план на день, неделю, месяц, квартал. Является самым востребованным для планирования производственных задач в производственном цикле, особенно круглосуточном.

Среднесрочное планирование – часто применимо в государственных учреждениях, на предприятии и в фирмах. Обычно рассчитывается на срок от года до пяти.

⁶ Лебедев, В.Г. Управление затратами на предприятии: Учебник для вузов / В. Г. Лебедев [и др.]. — Изд. 5-е. — Санкт-Петербург : Издательский дом "Питер", 2015. — 592 с.

⁷ Каменицер, С. Экономика, организация и планирование промышленного предприятия / С. Каменицер, В. Конторович, Г. Пищулин. — Москва: Изд. второе, переработанное и дополненное, 1961. — 711 с.

Долгосрочное планирование. Здесь в расчет принимаются сроки от пяти лет и больше. Данный вид планирования применяется для решения стратегических задач и реализации крупных проектов.

Следующий вид планирования включает в себя вариации по содержанию плана, это подразумевает тактическое, стратегическое и процессное планирование.

Стратегия является долгосрочным планом, который определяет основной вектор действий фирмы. Это подразумевает детальное изучение рынка, часто целевой аудитории, оптимизация рабочих процессов процессов и т.п.

Тактика – это процесс планирования, при котором создаются условия для реализации планов и задач, поставленных при стратегическом планировании.

Календарное планирование – это разделение тактически и стратегически шагов к конкретным датам и другим показателям. Бизнес-планирование – оценка продуктивности планируемых мероприятий, детальный план, включающий основные показатели организации и бизнеса.

В системе управления затратами особое внимание отводится методам экономического анализа⁸. С помощью анализа получают данные о составе затрат, их динамике и т.д. Полученная информация используется менеджерами для принятия экономически обоснованных управленческих решений⁹.

Финансирование и сметное планирование строятся на принципах:

- научности - использование системы научных методов (нормативный, балансовый, программно-целевой, системный, экономико-математические и др.);

⁸ Трубочкина М.И. Управление затратами предприятия: учеб. пособие / М.И. Трубочкина. — Москва: ИНФРА-М, 2009. — 317 с.

⁹Шагиясов, Т. Ш. Теория экономического анализа / Т. Ш. Шагиясов, Сагдиллаева Ш.А., Урманбекова И.Ф. – Текст: электронный // Информационно-ресурсный центр Финансового института г. Ташкент. – URL: http://el.tfi.uz/images/Teoriya_ekonomicheskogo_analiza_2d113.pdf (дата обращения: 20.04.2022).

- демократического централизма - призван обеспечить органическое сочетание интересов первичных организаций с интересами и возможностями органов государственной власти административно-территориальных образований и государства в целом.

- непрерывности и комплексности планирования - предполагают прогнозирование и планирование в различных аспектах: временном, территориальном и др.

Сметное планирование складывается из двух процессов:

- движения прогнозов, проектов заявок снизу-вверх
- утверждения планов сверху вниз.

Принятие каждой сметы требует согласования в обязательном порядке, уточнения и утверждении вышестоящей организацией и финансовым органом. Сметное планирование имеет строго целевое назначение по характеру расходов согласно статьям и видам классификации (оплата труда, питание, социальные начисления и т.д.). В смету включаются все расходы, необходимые для нормального функционирования организации.

Сметы различаются по уровню обобщения затрат согласно задачам сметного планирования и финансирования административно-территориальных образований и страны в целом. Используются:

- индивидуальные сметы;
- общие сметы расходов;
- сметы расходов на мероприятия;
- сводные сметы.

Сметы организаций утверждаются на календарный год и отражают годовой свод расходов по статьям затрат. В обязательном порядке к смете прикладываются расчеты с обоснованием планируемых издержек (затрат). В них указываются основные показатели деятельности учреждений: количество работников, групп и т.д. на начало года, конец года и в среднегодовом исчислении.

Сметы рассматриваются и утверждаются. Только утвержденная смета становится финансовым планом, определяющим размеры финансирования и позволяющим руководителям организаций делать затраты с учетом фактического выполнения показателей деятельности.

Основу частью сметного планирования и финансирования является нормативный метод определения расходов. Инструменты нормирования позволяют:

- влиять на структуру расходов для более рационального их распределения;
- обеспечить равные финансовые условия деятельности типичным организациям;
- определить уровень и структуру доходов организаций;
- определить научно обоснованный уровень расходов по отдельным видам и статьям;

Анализ затрат осуществляется различными методами, которые можно условно разделить на две большие группы: общие и специфические. К общим методам относятся методы анализа, сравнения, группировки, динамики, графический и т.д. К специфическим методам можно отнести метод ABC анализа, операционного (маржинального) анализа, индексный метод.

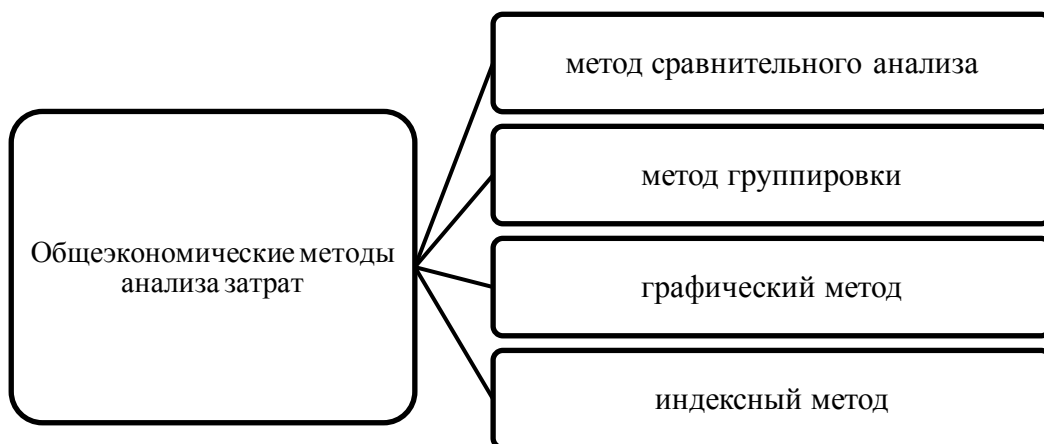


Рисунок 3 – Экономические методы анализа затрат

(составлено автором)

Оценка затрат начинается с общеэкономических методов сравнительного анализа, а именно оценки динамики затрат как в абсолютном, так и относительном выражении, их динамике, а затем проводится их группировки и оценка удельного веса отдельных статей затрат в общей сумме.

Экономический анализ - это все множество методов изучения всей совокупности явлений и процессов в экономике. Он используется в целях определения закономерности развития сектора экономики, а также для оценки факторов, оказывающих положительное и/или отрицательное влияние на эффективность экономических процессов. Ключевыми инструментами экономического анализа являются индексный метод и аналитическое исследование

Показатели для сопоставлений - группа макроэкономических параметров, применяемых для сравнения хозяйственной деятельности.

Этот анализ позволяет точно определить корреляции между анализируемыми явлениями. Для применения индексного метода следует понять, что такое индекс.

«Индекс» представляет из себя общий индикатор. Этот индикатор характеризует изменение уровня того или иного явления во времени. Это в свою очередь дает возможность сопоставить текущее состояние с прогнозом.

Необходимо отметить, что общие затраты на производство продукции подвержены влиянию череды факторов, выступающие в роли сомножителей:

- изменение средней себестоимости единицы продукции,
- изменение в структуре выпускаемой продукции, отпускных цен.

Методы графического анализа представлены процессом изучения графиков, которые строятся на динамике изменения исследуемых инструментов. Это неотъемлемая часть анализа и из-за кажущейся простоты приобрела огромное распространение¹⁰.

¹⁰ Тетерук, А.Д. Методы учета и управления затратами в условиях кризиса / А.Д. Тетерук // Молодой ученый. – 2016. – № 10. – С.900-902. – URL: <https://moluch.ru/archive/114/30158/> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный

Анализ структуры затрат предлагает наиболее полную картину эффективности расходов предприятия. В результате это дает возможность принимать управленческие решения, связанные с составлением планов по дальнейшей деятельности предприятия, а также выявлению резервов снижения издержек, повышению общей эффективности и рентабельности производства и продаж.

Анализ общей суммы и структуры затрат представляет собой разновидность факторного анализа. Суть его заключается в том, что общую сумму затрат подвергают детализации в начале на статьи затрат, затем каждую статью - на составляющие по блокам. Далее анализируют влияние каждой составляющей на общий результат.

Анализ динамики издержек (затрат) иллюстрирует влияние того или иного компонента затрат на итоговый финансовый результат компании. Анализ динамики дает возможность находить варианты управления прибылью и рентабельностью предприятия. Важно отметить, что такое влияние отслеживается во времени.

Анализ динамики затрат в себестоимости предполагает сравнение и анализ затрат за несколько периодов. В отношении именно затрат – в первую очередь анализируют отчет о финансовых результатах.

Существует два вида анализа финансовых результатов и затрат вертикальный и горизонтальный, в зависимости от того, какой аспект исследуется более углубленно (рис. 4.)

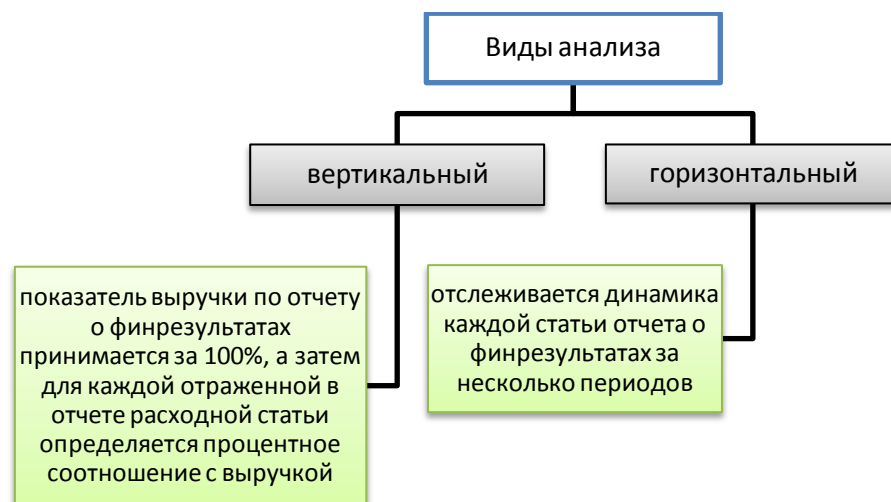


Рисунок 4 – Виды анализа финансовых результатов и затрат

Вертикальный анализ. Выручка в отчете принимается за 100% и по каждой статье расходов определяется процентное соотношение с выручкой. В данном анализе смотрят изменение частей затрат по времени и объемов продаж.

Горизонтальный анализ показывает постатейную динамику за несколько периодов отчета о финансовых результатах. Обычно является дополняющим к вертикальному.

Графический метод выявляет теоретическую зависимость совокупного дохода от реализации, издержек и прибыли от объема производства на основе построения графиков экономической и бухгалтерской моделей безубыточности¹¹.

Экономическая модель поведения производственных затрат и прибыли является определяющей в условиях современного ведения бизнеса, она призвана показать насколько и при каких условиях предприятие может реализовать свой производственный потенциал, и как следствие возрастающее количество выпускаемой продукции. Экономическая модель в основном показывает поведение переменных издержек в ситуациях возрастания объема производства и его снижения

¹¹ Каменец, Н.В. Экономические категории издержки, затраты, расходы, себестоимость // Глобальный научный потенциал. – 2016. – № 12. – С.113-115.– URL: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018003459> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.

На основе этой модели можно определить положительное и отрицательное воздействие снижения цен на увеличение объёмов реализации. Основанием для анализа служит расчёт точки безубыточности (критической точки), графический подход к расчету показан на рисунке 5.

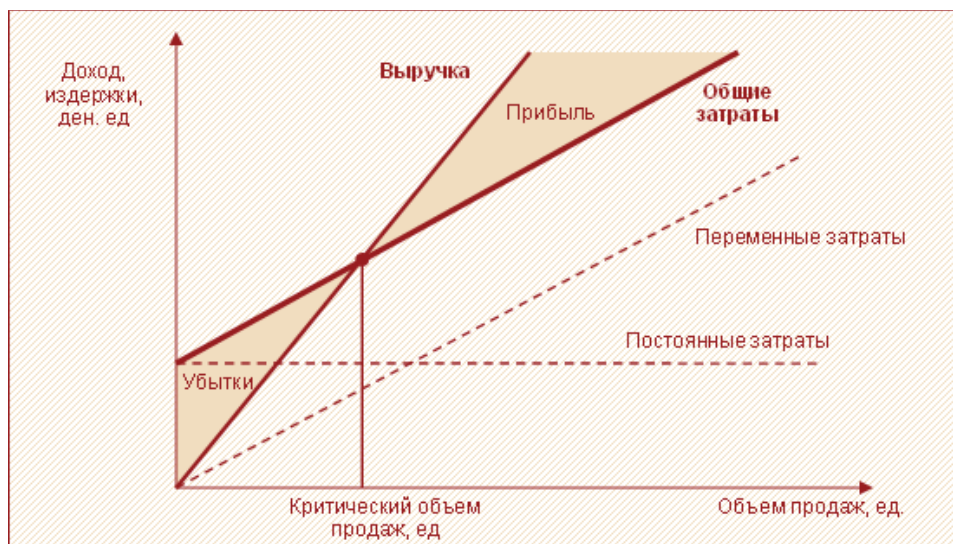


Рисунок 5 – Графический метод анализа затрат

В частности, поведение издержек (затрат) зависит не только от физического объёма производства, как от основного показателя экономического роста. Цены на сырьё, материалы, покупные полуфабрикаты, производительность труда, изменение технологии и законодательства и другие факторы также взаимодействуют с ними. Поэтому при выполнении анализа поведения прибыли, затрат и объёма используются допущения, ограничивающие точность и надёжность расчётов.

Таким образом, при анализе затрат на производство и реализацию продукции применяются несколько общеупотребимых методик. Выбор конкретного метода зависит от цели проведения анализа.

Метод оптимизации абсолютной величины также является одним из наиболее востребованных методов, формирующийся за счет применения финансовых, математических и статистических приемов для создания модели финансовых процессов предприятия и обоснования управленческих решений на основе модели. Данный метод также включает в себя:

- ABC-анализ;
- XYZ-анализ;
- стоимостной анализ.

ABC - анализ основывается на «центре затрат», т.е. обоснование и принятие решений происходит по целевой локации затрат. «Центр затрат» распространяется как в рамках отдельного структурного подразделения, так и на все предприятие. Данный метод оптимизации подразумевает за собой ранжирование всех анализируемых процессов, как в рамках структурного подразделения, так и охватывая полностью предприятия. Т.е. на основе данного метода происходит классификация затрат, а также их ранжирование в зависимости от объекта затрат.

- Структура реализации ABC-анализа состоит из следующих элементов:
 - анализ особенности организации технико-производственного процесса;
 - определение центра затрат предприятия;
 - контроль за распределением затрат в соответствии с установленными центрами;
 - оценка параметров и критериев центров затрат и обоснование принятия управленческих решений.

Сущность XYZ-анализа заключается в сортировке затрат на группы, в ходе которых группы упорядочиваются в зависимости от степени частоты их возникновения. Главный принцип данного метода заключается в распределении затрат на группы в зависимости от однородности анализируемых параметров.

Объединение затрат в рамках XYZ-анализа следующим образом:

- оценка количественной величины затрат отдельных статей расходов, а также определение ее удельного веса в общей структуре затрат;

- объединение статей расходов в соответствии с их удельным весом в общей структуре затрат.
- распределение расходов с сокращением удельного веса в общей структуре затрат;

Сущность стоимостного анализа выступает анализ процессов предприятия, для выявления баланса между затратами, которые несет предприятие, и полезным эффектом продукта, затраты, которые несет предприятие в ходе его производства. формирования затрат предприятия относительно их целесообразности, а также в соотношении абсолютной величины затрат с влиянием на уровень качества производимой продукции.

Таким образом, учитывая многообразие выбора методов учета и оптимизации затрат, можно определить наиболее подходящие методы и способы в соответствии с целями, поставленные на основе принятых управленческих решения руководством предприятия.

На сегодняшний день выделяют следующие методы управления затратами указанные в таблице 2.

Таблица 2 – Специфические методы управления затратами¹²

Название метода	Краткое описание
standard costing (СК)	метод учета затрат и формирования полной себестоимости
direct costing (ДК)	маржинальный метод управления затратами
target costing (ТК)	область применения метода - инновационные отрасли, характеризующихся преобладанием высоких технологий
kaizen costing (УК)	система постепенного снижения издержек, в ходе которых достигается оптимальное значение себестоимости для обеспечения необходимого уровня прибыли
ABC-costing	особенность метода заключается в учете затрат по видам работ
theory of constraints (ТОС)	метод учета, который нацелен на выявление недостающих ресурсов, наличие которых положительно отразилось бы на результатах работы предприятия

Далее опишем эти системы более подробно¹³:

¹²Составлено автором

- СК (standard costing). Данная система учета приносит наилучшие результаты в случае применения ее в компаниях, оперирующие небольшим ассортиментным рядом продукции. Это обусловлено тем, что применение данной системы для такого рода предприятия позволит получить достоверные прогнозируемые данные о спросе и предложении.

- ДК (direct costing). Особенность данной системы заключается в обобщении прямых расходов по видам изделий, которые собираются на отдельном счете и списываются на общие результаты того периода, когда они образовались.

- ТК (target costing). Это система управления на стадии разработки, внедрения новых продуктов, новых технологий, также бывает при модернизации уже имеющейся продукции, но требующей обновления. В рамках ТК себестоимость рассматривается как показатель, к которой должна стремиться компания, выпуская конкурентный продукт.

- УК (kaizen costing). Данная система имеет общие черты с ТК, а именно установление определенного показателя целевой себестоимости и выработка мер по ее достижению. Главное отличие между данными система – применение на различных производственных этапах, т.е. ТК применяется на начале разработки продукта в то время, как УК наилучшим образом применяется на этапе производства продукта. В то же время стоит отметить особенность данного учета, заключающаяся в постановке задачи, которая распространяет свои обязательства к выполнению на весь персонал компании, выполнение которой поощряется через систему управления персоналом. Расчет постоянных затрат происходит по отдельным подразделениям, которые будут формироваться в бюджет.

- ABC-costing (Activity Based Costing). Данный принцип позволяет выявлять зависимости издержек на продукцию с различными производственными и технологическими процессами. Вследствие чего, рассматриваются

¹³ Бехтерева Е.В. Себестоимость. От управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов / Е.В. Бехтерева. — Москва: Дашков и Ко, 2009. — 220 с.

возможные варианты внедрения оптимизированного процесса для повышения уровня и качества работы предприятия.

- ТОС (Theory of constraints) - ТОС направлен на оптимизацию ресурсного потенциала предприятия. Данный метод является инструментом для повышения уровня бизнес-процессов.

Резюмируя вышесказанное необходимо отметить, что оптимизация затрат необходима для определения прогнозируемых финансовых результатов и формирования дальнейшей модели распределения прибыли предприятия.

2 Анализ и планирование затрат по Управлению автоматизации производства АО «Алмалыкский ГМК»

2.1 Характеристика Управления автоматизации производства АО «Алмалыкский ГМК»

АО «Алмалыкский ГМК» (далее по тексту АГМК, комбинат) является флагманом цветной металлургии Узбекистана. Производственные мощности расположены в четырех областях Республики – Ташкентской, Джизакской, Наманганской, Сурхандарьинской. Еще в двух областях - Сырдарьинской и Навоийской - расположены совместные предприятия с долей АГМК в уставном фонде. Занимаемая земельная площадь – 18,7 тыс. га. Производственная площадь – более 100 тыс. м². Производственные мощности базируются на запасах группы медно-молибденовых, свинцово-цинковых и золотосеребряных месторождений. Почти все элементы периодической таблицы Менделеева находятся в руде, добываемой на месторождениях комбината. Производимая продукция насчитывает десятки видов, включая медь катодную, цинк, золото, серебро, кадмий, молибден, медные трубы различных диаметров, белый и портландцемент, серная кислота, медный и цинковый купорос, продукцию твердых сплавов, редкоземельные металлы, а также большой ассортимент товаров народного потребления и многое другое.

Сфера деятельности Комбината¹⁴:

- добыча, переработка, обогащение извлекаемой открытым способом на карьерах руд. Выпуск катодной меди, металлического цинка;
- переработка вторичных ресурсов и отходов основного производства, содержащих цветные и драгоценные металлы недоизвлеченные во время первого цикла обработки;

¹⁴Основная продукция АО «Алмалыкский ГМК» // Официальный сайт АО «Алмалыкский ГМК» – URL: <https://www.agmk.uz/ru/products/category/asosiy-mahsulotlar> (дата обращения: 20.04.2022) – Текст: электронный.

- переработка импортного концентрата металлов по толлингу;
- осуществление геологоразведочных и строительного-монтажных работ;
- производство и реализация товаров народного потребления, продуктов питания и продукции сельского хозяйства в установленном законодательством порядке.

Организационная структура АГМК представлена в приложении А.

Управление автоматизации производства (далее УАП) является вспомогательным подразделением АГМК, оказывает услуги по программному обеспечению и ремонту компьютерной и оргтехники, обеспечивает телефонную связь, производит ремонт, наладку и установку приборов давления и температуры внутри других подразделений комбината, а не сторонним организациям.

УАП ведет отчет своей деятельности с 1 февраля 2012 года, когда руководством комбината было принято решение об объединении в общую структурную единицу центральную лабораторию автоматизации и геофизики (ЦЛАГ), управление информационно-коммуникационных технологий (УИКТ), а также службу, в ведении которой находятся технические системы безопасности (СТСБ) и информационную службу (ИС).

На сегодняшний день в составе УАП после реорганизации осуществляют свою деятельность три службы – служба АСУТП, служба информационных технологий и цех связи (рис. 6).

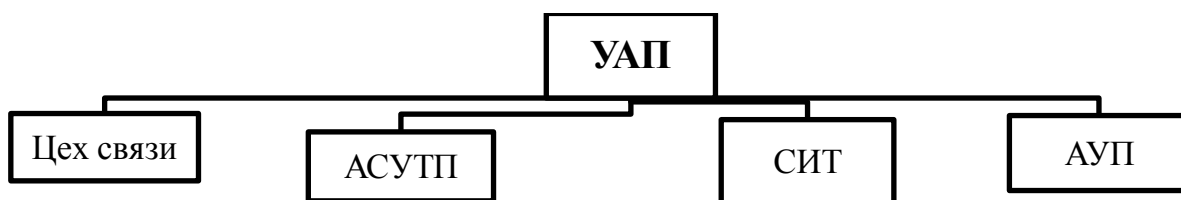


Рисунок 6 – Структура Управления автоматизации производства¹⁵

¹⁵Составлено автором

Служба АСУТП – служба на правах главного специалиста в части автоматизации производственных тех. процессов. С помощью этой службы в подразделениях комбината производят ремонт, наладку и установку приборов давления, расхода, температуры и т.д.

Служба информационных технологий. Программисты из данной службы пишут программы и разрабатывают сайты, обеспечивается удобная работа с электронным документооборотом внутри комбината.

Цех связи включает участок связи, в ведении которого находятся радиосеть, телефонная сеть и диспетчерская связь, системы автоматизированного контроля отработанного времени.

Административно-управленческий персонал – координирует работу служб, занимаясь непосредственно управлением.

С помощью сил 300 специалистов УАП введено и сопровождается 17АСУТП систем, 50 локальных систем управления в цехах подразделений, более ста информационных систем и специализированного программного обеспечения. Обслуживается более 70 тыс. приборов КИПиА, 400 единиц весового оборудования, 4000 ПК и оргтехники, более 1600 радиостанций, 45 АТС с номерной емкостью около 10 000 абонентов, протяженностью линий связи, свыше 450 км. ¹⁶

Благополучно функционирует объемная инфраструктура информационных технологий, средств связи, и коммуникаций, средств АСУТП, используются десятки информационных систем, разработанные и сопровождаемые программистами УАП. Среди них: система оптимизации процесса доставки руды с рудника Кальмакыр на медной обогатительной фабрике (далее МОФ), система мониторинга транспорта и учета топлива, учет коммунальных платежей на комбинате, управление процессами ж/д перевозок руды из карьера Сары-Чеку и шлаков медеплавильного завода (далее МПЗ). Все подразделе-

¹⁶ УАП: первое десятилетие // Официальный сайт АО «Алмалыкский ГМК» – URL: <https://www.agmk.uz/ru/news/production-automation-management-first-decade> (дата обращения: 20.04.2022) – Текст: электронный.

ния комбината, находящиеся в Алмалыке, подключены к корпоративной сети на базе волоконно-оптических линий связи, скорость передачи данных за последние 5 лет увеличена в 500 раз: с 2 Мбит/с до 1000 Мбит/с. К корпоративной сети подключены также удаленные подразделения - Ангренское рудоуправление (далее АРУ), Чадакское рудоуправление (далее ЧРУ), Джизакский цементный завод (далее ДЦЗ), Ангренский трубный завод (далее АТЗ), Научно-производственного объединения по производству редких металлов и твердых сплавов (далее НПО ПРМ и ТС), известковый завод (далее ИЗ), завод взрывчатых материалов (далее ЗВМ), Шерабадский цементный завод (далее ШЦЗ), рудоуправление «Хандиза». Скорость подключения к сети Интернет специалистов АГМК составляет 100 Мб/с. Произведена модернизация серверной АО «Алмалыкский ГМК», после чего скорость обработки данных увеличена в 5 раз, объём хранения данных - в 7 раз.

Программисты УАП составили программы внутреннего электронного документооборота. Ведется поддержка таких ведомственных информационных систем, как «Управление персоналом», «Бухучет», «Финансовый учет», «Управление продажами». Внедрена система автоматизированного проектирования (далее САПР), специалисты Управления проектных работ (далее УПР), Центрального ремонтно-механического завода (далее ЦРМЗ), конструкторского бюро и УАП обеспечены современными графстанциями со специализированным программным обеспечением и оргтехникой, а также 3D-сканером. Внедрено горно-геологическое программное обеспечение (DataMINE) для повышения оперативности работ по подсчету запасов и подготовки прогнозных ресурсов на эксплуатационных и геологоразведочных работах. Система позволила организовать создание специализированных баз данных, с возможностью построения 3D-модели, что даёт наглядное представление для специалистов по дальнейшему направлению развития горных работ. Система «Управление процессами перевозок руды на обогатительные фабрики и медеплавильный завод» эксплуатируется промышленно и дает возможность производить контроль и анализ работы всех служб, непосред-

венно принимающих участие в производственном процессе. Также эксплуатируется программное обеспечение DataShed\ LogChief для подсчета запасов цветных и драгоценных металлов на месторождениях АГМК по Кодексу JORC. В промышленную эксплуатацию запущена базовая станция транкинговой радиосвязи стандарта NEXTEGE (Kenwood), а также IP-АТС.

Ведется введение новых технических решений по автоматизации бизнес-процессов и производственных задач. Внедряются автоматизированные системы управления горнотранспортным комплексом «Карьер» на базе месторождений «Кальмакыр» и «Ёшлик I» актуальные на сегодняшний день для производства. Это поможет в on-line режиме мониторить работу всей горной техники, и следить о выполнении прогноза горных работ оперативно. Вводится автоматизированная система диспетчерского контроля «Горный диспетчер» для мониторинга за работой персонала на подземных рудниках АО «Алмалыкский ГМК». Проект реализуется в шахтах «Кызыл-алма» и «Разведочная» Ангренского рудоуправления, далее система будет на всех шахтах комбината. Работа по внедрению и модернизации систем автоматизации производственных подразделений АГМК продолжается, с применением современной контроллерной техники. Согласно современным технологиям необходимо ввести учет и бюджетирование в информационных системах финансового-учетного класса. На комбинате для этих целей реализован проект по бух. учету на базе программного продукта 1С: EPR Управление предприятием 2.

Как известно, Цифровая трансформация производства в долгосрочной перспективе в существенной мере будет определять конкурентоспособность нашего предприятия. В случае правильного подхода к цифровизации горно-металлургические компании добьются серьезных результатов:

- увеличат прибыль до 15%;
- повысят объёмы выпуска продукции за счёт снижения простоя оборудования до 15%;

- ускорят процессы проектирования, производства на 100-150%;
- снизят затраты на проведение натурных испытаний за счёт цифровых двойников и инструментов визуального моделирования на 50-70%;
- снизят затраты по всему циклу управления цепочками поставок (повышение прозрачности операций) на 20-30%;
- оптимизируют затраты и потери энергии при совершении технологических операций на 30%.

Первоначально, в краткосрочной перспективе, издержки предприятия будут увеличиваться в связи с закупкой программных продуктов и обеспечением цифровой поддержки ПО во всех подразделениях комбината. В целом, в среднесрочной перспективе, компания достигнет точки окупаемости затрат и выйдет на уровень прибыльности, указанный выше.

2.2 Оценка динамики и структуры затрат подразделения Управления автоматизации производства

Рассмотрим затраты по подразделению УАП за 2019, 2020, 2021 года их состав и изменения (Приложение Б).

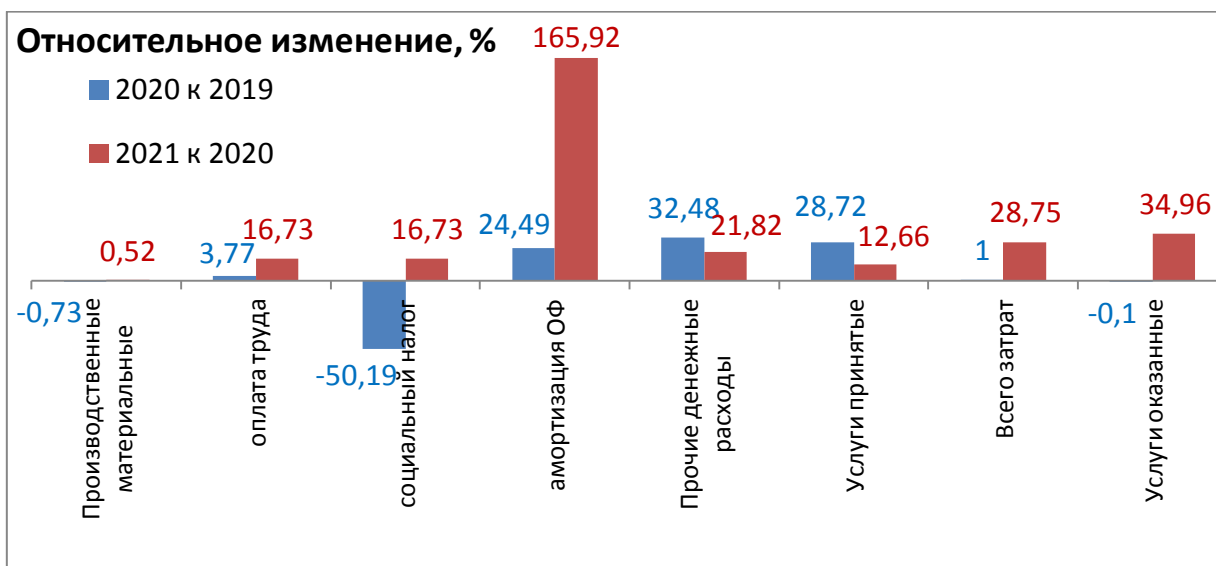


Рисунок 7 – Горизонтальный анализ сметы затрат УАП за 2019-2021гг.,%¹⁷

¹⁷ Составлено автором

Горизонтальный анализ сметы затрат (рис. 7) показывает, что по статье расходов 1.1 производственные материальные затраты - наблюдается снижение издержек в 2020 году к 2019 за счет меньшего количества закупленных вспомогательных материалов в соответствии с планом на 8 271 тыс. сум или на 0,73%, в динамике снижение незначительно. В 2021 году к 2020 наблюдается абсолютный прирост на 5 918 тыс. сум и относительный на 0,52%, в динамике увеличение также является незначительным.

Статья расходов 1.2 затраты на оплату труда с каждым годом увеличивается, в связи с инфляцией и ежегодным повышением заработной платы, решением правления комбината.

Сумма 1.3 социального налога изменялась, во-первых, потому что в 2019 году процентная ставка составляла 25%, в 2020 и 2021 годах 12% и во-вторых, потому что менялась база для расчета налога - затраты на оплату труда.

По статье затрат 1.4 амортизация наблюдается абсолютный прирост в 2020 году к 2019 на 265 642 тыс. сум или в относительном выражении 24,49%, а в 2021 году к 2020 на 2 240 330 тыс. сум или 165,92%.

Увеличение амортизации в 2021 году произошло в соответствии с законом Республики Узбекистан¹⁸. Для привлечения инвестиций в основные средства налогоплательщикам предоставили возможность увеличить вычеты при расчете налога на прибыль. Поэтому увеличиваются нормы амортизационных отчислений и инвестиционного вычета.

Статья 1.5 прочие денежные расходы изменилась в основном из-за увеличения стоимости лечебно-профилактического питания, увеличения количества заболевших работников, взявших больничные листы и затрат на телефонные узлы связи, потому что возникла необходимость в увеличении количества используемых телефонов в подразделениях комбината.

¹⁸ Закон Республики Узбекистан от 29.12.2020 г. № ЗРУ-741-сон «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан (Об увеличении норм амортизации) // Национальная база данных Республики Узбекистан. – URL: <https://lex.uz/ru/docs/5800114> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.

Все затраты 2020 года по сравнению к 2019 году увеличились на 151 864 тыс. сум , а затраты 2021 года по сравнению к 2020 году увеличились на 4 447 882 тыс. сум или относительный выражении на 28,94%.

Вертикальный анализ сметы (табл. 3, рис. 8) показал, что доля затрат на материалы незначительно снизилась, за счет значительного увеличения доли других затрат. В абсолютном выражении (тыс. сум) смотря на горизонтальный анализ изменения невелики и ежегодные затраты на вспомогательные материалы почти одинаковы.

Статья расходов заработная плата составляет наибольшую долю в смете затрат УАП и с каждым годом замечен ее абсолютный прирост. Это объясняется ростом инфляции и внутренними приказами председателя правления комбината о дополнительном увеличении оплаты труда работникам.

Таблица 3 – Вертикальный анализ сметы затрат УАП за 2019-2021 гг.,%¹⁹

№	Наименование статей затрат	2019г.	2020г.	2021г.	Изменение доли, %	
					2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
1.1.	Производственные материальные затраты	7,49	7,36	5,75	-0,13	-1,61
1.2.	Затраты на оплату труда	57,03	58,6	53,13	1,56	-5,47
1.3.	Социальный налог (25%, 12%, 12%)	14,26	7,03	6,38	-7,23	-0,66
1.4.	Амортизация основных фондов	7,13	8,79	18,15	1,66	9,36
1.5.	Прочие денежные расходы (обслуживание производственного процесса, командировки, страхование производственных активов, больничные листы)	7,03	9,22	8,73	2,19	-0,50
	Услуги принятые	7,06	9	7,88	1,94	-1,13
	Всего затрат	100	100	100		

¹⁹ Составлено автором

Социальный налог в 2019 году составляет 14,26 % от общих затрат. Это обусловлено большой процентной ставкой в 25%. В 2020 и 2021 году процентная ставка снижена и составляет 12%, соответственно налоговые отчисления уменьшились в 2020 году на 7,23%, а в 2021 на 0,66%, и хотя затраты на оплату труда увеличивалась с каждым годом из-за снижения процентной ставки отчислений выплаты наоборот уменьшались.

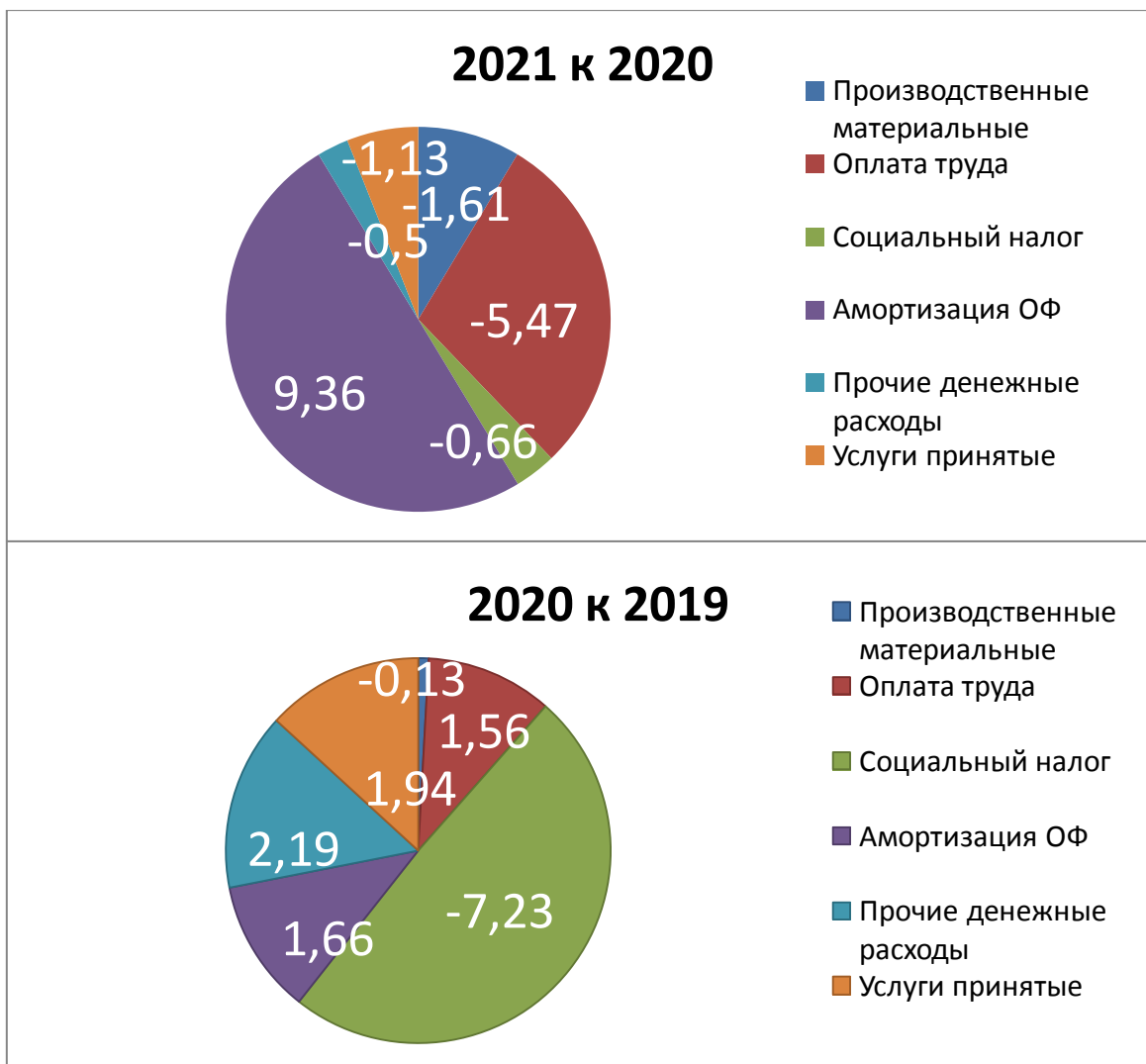


Рисунок 8 – Вертикальный анализ сметы затрат УАП за 2019-2021 гг., %²⁰

В 2021 году значительно повысилась доля амортизации на 9,36%. Правительством Узбекистана был принят закон от 29.02.2021 г. № ЗРУ-741²¹,

²⁰ Составлено автором

²¹ Закон Республики Узбекистан от 29.12.2020 г. № ЗРУ-741-сон «О внесении изменений и дополнений в

в котором говорится об увеличении норм амортизации и соответственно амортизация основных фондов была пересчитана по вновь принятым нормам.

Доля 1.5 прочих денежных затрат в 2020 году по сравнению к 2019 году увеличилась на 2,19%, в основном из-за работников, заразившихся коронавирусной инфекцией и ушедших на больничные листы. Также из-за коронавируса возникла необходимость в увеличении количества телефонов в подразделениях комбината для удаленной связи и соблюдения правил карантина.

В смете расходов периода (приложение В) УАП отсутствуют расходы, связанные с реализацией (2.1), т.к. УАП является вспомогательным подразделением АГМК, оказывает услуги по программному обеспечению и ремонту компьютерной и оргтехники, обеспечивает телефонную связь, производит ремонт, наладку и установку приборов давления и температуры внутри других подразделений комбината, а не сторонним организациям.

По статье расходов 2.2.4 затраты по организации и управлению хозяйствующим субъектом наблюдается увеличение расходов в 2020 году к 2019 на 3 718 261 тыс. сумм из-за приобретения со стороны пакета обновления программ, и технического обслуживания и ремонта оборудования. В 2021 году к 2020 наблюдается снижение издержек на 3 267 058 тыс. сум.

По статье расходов 2.2.5 в 2020 году к 2019 наблюдается снижение издержек на 1 603 823 тыс. сумм или на 31,5%, в 2021 году к 2020 сложился абсолютный прирост на 17 218 135 тыс. сум. Это произошло в основном из-за увеличения амортизации (закон Республики Узбекистан, от 29.02.2021 г. № ЗРУ-741²². и приобретения со стороны программного обеспечения на собственные нужды и для обеспечения новыми программами комбината в целом.

Налоговый кодекс Республики Узбекистан (Об увеличении норм амортизации) // Национальная база данных Республики Узбекистан. – URL: <https://lex.uz/ru/docs/5800114> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.

²² Цифровое будущее АГМК // Подробно.уз. – URL: <https://podrobno.uz/cat/obchestvo/tsifrovoe-budushchee-agmk-planiruet-k-2030-godu-uvelichit-vypusk-produktsii-i-pribyl-za-schet-novykh/> (дата обращения: 20.04.2022) – Текст: электронный.

По статье расходов 2.2.9 затраты на содержание, ремонт, износ основных средств административного назначения наблюдается абсолютный прирост в 2020 году к 2019 на 582 584 тыс. сумм или на 30,1% за счет приобретения основных фондов и соответственно увеличения амортизационных затрат, в 2021 году к 2020 на 3 841 439 тыс. сум. Из-за увеличения норм амортизации по закону Республики Узбекистан, от 29.02.2021 г. № ЗРУ-741²³

Статья затрат 2.2.12 командировки управленческого персонала в 2020 году уменьшилась по сравнению с 2019 годом на 55 917 тыс. сумм или на 71,2% из-за локдауна, связанного с коронавирусом, а в 2021 году напротив увеличилась на 94 442 тыс. сум.

По статье расходов 2.3.1 Расходы на подготовку и переподготовку кадров в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличились затраты на 366 872 тыс. сум., в связи с введением в эксплуатацию новой программы 1С. Предприятие и необходимостью обучить сотрудников работать с ней.

Статья расходов 2.3.8 выплаты компенсирующего и стимулирующего характера в 2021 году значительно увеличилась по сравнению с предыдущими годами, в связи с внутренним приказом председателя правления комбината об увеличении ставок процента выслуги лет.

Статья затрат 2.3.10 затраты на содержание объектов здравоохранения в 2020 и 2021 годах увеличилась на 550 тыс. сум, вследствие массового распространения коронавирусной инфекции и необходимости приобретения масок, перчаток и антисептиков бесплатно выдаваемых сотрудникам комбината.

Статья затрат 2.3.21 также увеличилась, т. К. начались массовые заражения новым коронавирусом, коллектив предприятия стал чаще брать больничные листы.

Статья издержек 2.3.27 прочие расходы в 2020 году значительно увеличилась по сравнению к 2019 году на 1 511 660 тыс. сум, вследствие при-

²³ Грачев А.В. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: Учебно-практическое пособие / А.В. Грачев. — Москва: Дело и Сервис, 2012. — 190 с.

обретения лицензий к программному обеспечению для нужд УАПа и остальных подразделений АГМК.

Административные расходы в 2020 году по сравнению к 2019 году увеличились на 6 273 142 тыс. сум, затраты 2021 года по сравнению к 2020 году увеличились на 18 263 515 тыс. сумм. Прочие операционные расходы в 2020 году по сравнению к 2019 году увеличились на 2 424 842 тыс. сум, а затраты 2021 года по сравнению к 2020 году увеличились на 1 760 853 тыс. сум. Расходы периода увеличивались в денежном выражении в 2020 г. к 2019 г. на 8 697 984 тыс. сум, в 2021 г. к 2020 г. увеличение на 20 024 368 тыс. сум, в основном за счет административных издержек.

Вертикальный анализ (приложение Г) показывает, что в 2019, 2020, 2021 годах наибольшую долю затрат в смете расходов периода составляют административные расходы, наблюдается их увеличение в динамике. В 2020 году на 4,04%, а в 2021 году на 12,02%. Доля прочих операционных расходов напротив уменьшается.

Административные расходы в 2019, 2020, 2021 году в основном составляют такие статьи затрат как заработная плата, содержание и обслуживание технических средств управления, не относящихся к производству, а также содержание, ремонт, износ основных средств административного назначения.

Прочие операционные затраты в 2019, 2020, 2021 году в основном составляют такие статьи затрат как выплаты компенсирующего и стимулирующего характера и прочие расходы (дополнительные отпуска по коллективному договору, материальная помощь к отпуску, лицензии/сертификация/регистрация импортных контрактов).

2.3 Организация системы планирования затрат на предприятии

На АГМК определен единый методологический фундамент формирования затрат по производству (себестоимости) предприятий горно-

металлургической промышленности (рудников, фабрик, заводов, вспомогательных цехов) на АО «Алмалыкский ГМК».

Прогнозирование, мониторинг и калькулирование себестоимости продукции на АГМК ведется в соответствии с:

- Налоговым кодексом РУз;
- Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, утвержденным Постановлением Кабмина от 5 февраля 1999 года № 54²⁴;
- Национальными стандартами бухучета РУз;
- Учетной политикой комбината.

Основные технико-экономические показатели АО "Алмалыкский ГМК" являются развернутой взаимоувязанной программой управления всей производственной, хозяйственной и социальной деятельностью предприятия. Она направлена на выполнение ТЭП при наиболее рациональном использовании финансовых, материальных, трудовых и природных ресурсов.

Основные технико-экономические показатели формируются на год с поквартальной разбивкой. Исходными данными являются прогноз горных работ, технико-экономические показатели по обогащению и металлургии, нормы расхода топливно-энергетических и материально-технических ресурсов, прогноз по труду и заработной плате, справки объемов поставки покупного (импортного) сырья, прогноз ремонтных затрат и другие.

Основные технико-экономические показатели формируются по структурным подразделениям, а также подготавливаются сводные основные технико-экономические показатели по комбинату, которые направляются на согласование заместителю начальника управления по мониторингу и перспективному прогнозированию затрат на производство продукции (услуг), ценообразованию готовой продукции.

²⁴ Постановление кабинета министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» // Национальная база данных Республики Узбекистан. – URL: <https://lex.uz/docs/265675> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.

В целях своевременного и качественного составления прогноза основных технико-экономических показателей, издается приказ по комбинату с указанием сроков исполнения соответствующей информации, отделами, службами и подразделениями комбината. Срок начала подготовки основных технико-экономических показателей с сентября месяца, года предшествующего прогнозируемому периоду.

Основной задачей прогнозирования, мониторинга затрат и калькулирования себестоимости продукции характеризуется увеличением результативности производства на концепции постоянного снижения затрат.

Показатели себестоимости продукции служат основой для определения размеров прибыли и рентабельности предприятия (продукции).

Прогнозирование и учет себестоимости промышленной продукции, позволяет:

- определить необходимый объем прогнозных и фактических затрат на производство;
- анализировать прогнозную и фактическую себестоимость общей товарной продукции и отдельных ее видов (изделий, работ и услуг);
- контролировать затраты на 1 сум товарной продукции.

Прогнозы себестоимости продукции разрабатываются на базе технически обоснованных норм задействования оборудования, сырья (полуфабрикатов, материалов), топлива, энергии и трудозатрат.

Прогнозирование и учет себестоимости промышленной продукции ведутся по экономическим элементам (при определении себестоимости всей товарной продукции) и статьям расходов на отдельные виды продуктов - калькуляций.

Прогнозирование и фактический учет себестоимости промышленной продукции ведутся по единой методологии (группировке, распределению затрат по номенклатуре статей расходов, объектам калькулирования и т. п.).

Прогнозирование, калькулирование и учет себестоимости промышленной продукции создают условия и обеспечивают:

- развитие внутрихозяйственного расчета, выявление и мобилизацию внутренних резервов производства;
- сбалансированность себестоимости продукции между затратами подразделений, влияющих на конечную готовую продукцию;
- возможность определения безубыточных договорных рыночных цен.

Себестоимость продукции является основной частью операционных (эксплуатационных) расходов на предприятии. Показатели прогноза себестоимости продукции являются расчетными, показатели фактической себестоимости являются собирательными. Они утверждаются руководителем предприятия.

Прогноз себестоимости продукции разрабатывается с поквартальной разбивкой, факт себестоимости формируются ежемесячно.

Прогнозирование и учет сметы затрат на производство осуществляться по подразделениям (цехам, участкам и переделам).

Разработке себестоимости по основным производствам предшествует составление себестоимости и производственных смет затрат по обслуживающим и вспомогательным подразделениям комбината.

Учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции обеспечивает:

- полное и своевременное отражение всех фактических расходов на производство, обнаружение непроизводительных затрат и потерь, содержащихся на конкретных участках производства;
- надзор над выполнением установленных норм расхода сырья, полуфабрикатов, материалов, топлива, энергии, сменного оборудования, правильным использованием их и контроль над расходованием, соблюдением

установленного фонда заработной платы и за соблюдением смет затрат на обеспечение производства;

- анализ выполнения прогнозной себестоимости;
- заполнение документации о затратах на производство и о себестоимости продукции.

УАП является вспомогательным подразделением АГМК, оказывает услуги по программному обеспечению и ремонту компьютерной и оргтехники, обеспечивает телефонную связь, производит ремонт, наладку и установку приборов давления и температуры внутри других подразделений комбината, а не сторонним организациям.

Смета затрат на производство (свод всех статей затрат на производство) подразумевается одним из основополагающих прогнозируемых документов по себестоимости продукции, характеризующим общую сумму затрат предприятия в прогнозируемом этапе.

Смета затрат на производство является совокупностью всех издержек (затрат) вспомогательного производства, связанные с выпуском и реализацией продукции, а также услугами и работами промышленного характера, оказываемыми сторонним организациям.

Прогнозирование обеспечивается в взаимосвязи с планом производства и выпуском изделий отдельными цехами и по предприятию в целом.

Сметой расходов периода называют и принимают издержки, не причисляемые напрямую к производству, т.е. издержки по ведению администрацией хозяйствующего субъекта, затраты по реализации продукции и прочие операционные расходы общехозяйственного назначения.

Расходы по реализации определяются на основе заключенных договоров, услуг, оказанных структурными подразделениями либо на основе аналитического метода (по статистике).

Административные расходы определяются на основе лимитов по труду, амортизационных отчислений, услуг сторонних организаций на основе

заключенных договоров, затрат структурных подразделений на вспомогательные материалы, командировочные расходы на основе аналитического метода (по статистике) и т.д.

Прочие операционные расходы – это оставшиеся расходы, которые нельзя отнести ни к расходам по реализации, ни к административным расходам:

- затраты на подготовку/переподготовку кадров определяется на основе сметы затрат Учебного Центра;
- специалисты со стороны, предоставление консультационных и информационных и аудиторских услуг определяется на основе заключенных договоров;
- обязательные действия по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе, содержание зон отдыха, убытки от обслуживания собственных цехов определяется на основе затрат структурных подразделений;
- издержки на выполнение хозяйствующими субъектами мероприятий, не связанных с производством продукции (работ по благоустройству городов и селений, предоставление помощи, банковские услуги и иные виды работ) на основе аналитического метода (по статистике).
- выплаты компенсирующего и стимулирующего характера на основе лимитов по труду;
- обязательные взносы в госбюджет, налоги, сборы, отчисления в специальные внебюджетные фонды, производимые в соответствии с действующим законодательством, относящиеся к издержкам предприятия на основе расчетов (отдел охраны окружающей среды, маркшейдерский отдел, центральная бухгалтерия, управление мониторинга производства и затрат);
- прочие расходы: плата за дополнительно выделенные отпуска, согласно коллективного договора, материальная помощь, выплачиваемая к

отпуску с учетом социального налога на основе лимитов по труду; дезинфекция, вывоз мусора на основе расчетов структурных подразделений и др.

3 Совершенствование системы управления затратами УАП АО «Алмалыкский ГМК»

3.1 Определение приоритетных направлений оптимизации затрат УАП АО «Алмалыкский ГМК»

В данной части исследования разработаем приоритетные направления оптимизации затрат УАП АО «Алмалыкский ГМК».

В первую очередь снижение затрат нужно провести по статьям, где наблюдается необоснованное абсолютное увеличение в последнем отчетном периоде, а также по статьям, имеющим большой удельный вес в общей структуре затрат.

Снижение затрат по статье расходов на заработную плату не представляется возможным, несмотря на то, что данная статья составляет наибольшую долю в смете затрат УАП и с каждым годом заметен ее абсолютный прирост. Так как снижение затрат может привести к потере ценных квалифицированных кадров или к снижению производительности и качества труда. Сокращения кадров в рассматриваемой организации также не планируется, поэтому по данному направлению не предвидится уменьшение суммы затрат.

Соответственно, останутся на уровне 2021 года затраты по статье «Социальный налог».

Приоритетные направления совершенствования механизма управления затратами УАП АО «Алмалыкский ГМК» покажем на схеме (рис. 10).

Первым предложением по сокращению затрат будет снижение по статье расходов 1.1 производственные материальные затраты²⁵.

²⁵ Глава 2, п. 3.1 Оценка динамики и структуры затрат подразделения, таблица №6 Горизонтальный анализ сметы затрат УАП за 2019-2021 гг.

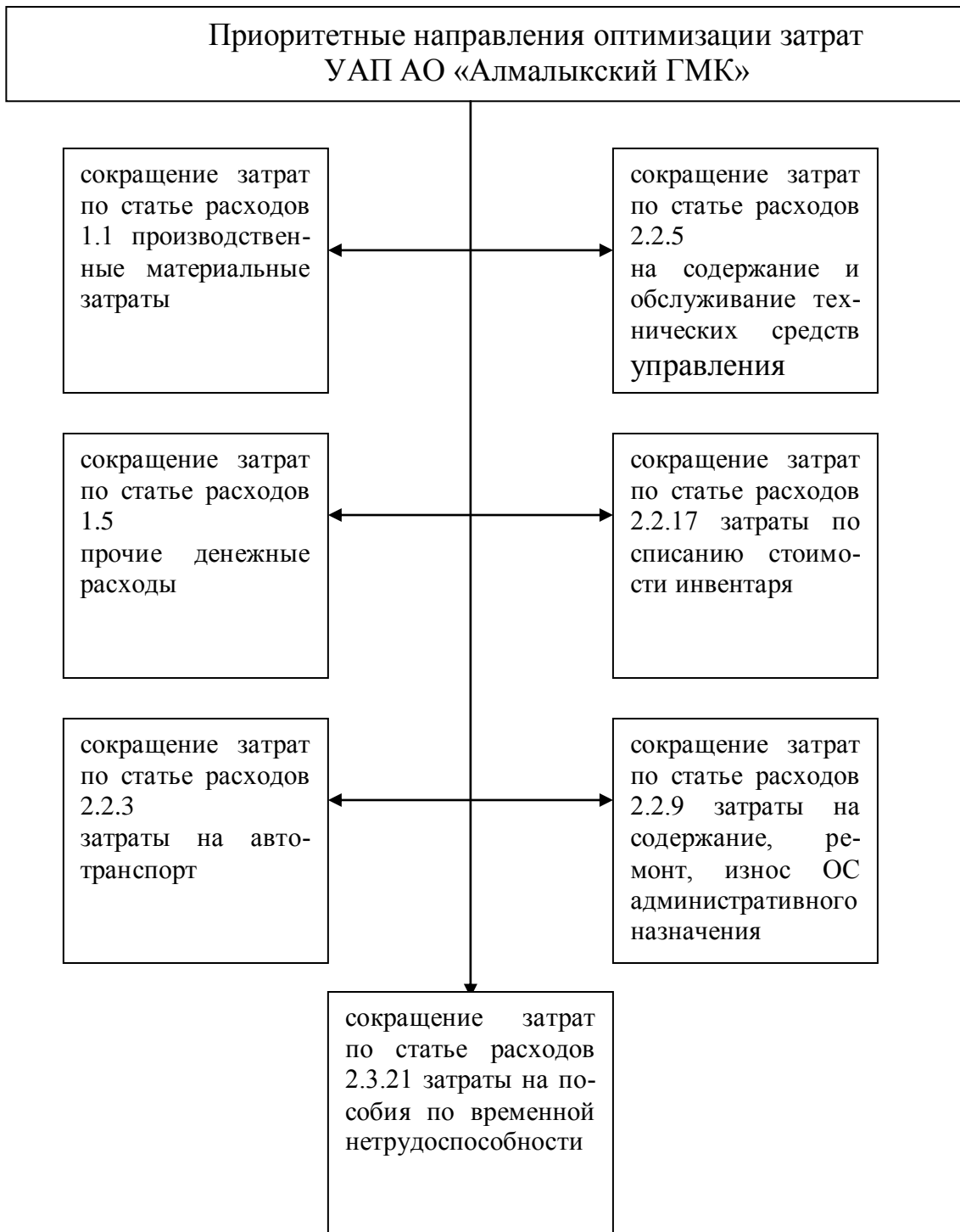


Рисунок 9 – Приоритетные направления оптимизации затрат УАП АО «Алмалыкский ГМК»

Причиной увеличения затрат в 2021 году стала закупка материалов по завышенным ценам, поэтому возможным направлением снижения затрат будет выбор поставщиков, предлагающих аналогичные товары подобного качества, но с меньшими ценами.

Например, в настоящее время УАП АО «Алмалыкский ГМК» закупает материалы у ООО «UNICON». Изучив предложения рынка, было выявлено, что подобные материалы, предлагает ЧП «OLSOFT», причем при выполнении определенных условий, цены данная организация предлагает для покупателей ниже, чем ООО «UNICON».

Вторым предложением по сокращению затрат будет снижение по статье расходов 1.5 прочие денежные расходы. Так как расходы в отчетном периоде были связаны с увеличением стоимости лечебно-профилактического питания, увеличением количества заболевших работников, взявших больничные листы и затратами на телефонные узлы связи, то предложения по сокращению затрат будут связаны именно с данными направлениями. Необходимо провести вакцинацию работников, которая проводится бесплатно, и приведет к снижению заболеваемости. Так как снято большинство ограничений, связанных с ковидом, затраты на обеспечение удаленной работы также будут снижены.

Следующим предложением по сокращению затрат будет снижение по статье расходов 2.2.3²⁶ затраты на содержание автотранспорта. Резервами снижения затрат будут:

- оптимальная организация движения легкового автотранспорта и микроавтобуса по территории и за его пределами предприятия;
- поддержание в удовлетворительном техническом состоянии легкового автотранспорта и микроавтобуса.

Проведенная экспертной комиссией оценка, выявила возможность уменьшения затрат по статье расходов 2.2.3 на 10 %.

Следующим предложением по сокращению затрат будет снижение по статье расходов 2.2.5 затраты на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации, вычислительных

²⁶ Глава 2, п. 3.1 Оценка динамики и структуры затрат подразделения, таблица 2.2 Горизонтальный анализ сметы расходов периода по УАП за 2019-2021 гг.

центров и др. технических средств управления, не относящихся к производству. Резервами снижения затрат будут:

- устранение недостатков в планировании потребностей предприятия в проведении технического обслуживания и ремонта;
- выделение средств на ликвидацию последствий повреждения оборудования и техники на предприятии, а не расходование средств на предупреждение выхода оборудования из строя.

Проведенная экспертной комиссией оценка, выявила возможность уменьшения затрат по статье расходов 2.2.5 на 10 %.

Следующим предложением по сокращению затрат будет снижение по статье расходов 2.2.9 затраты на содержание, ремонт, износ основных средств административного назначения.

Основные средства характеризуются переносом собственной стоимости в отношении себестоимости выпускаемых с их использованием продуктов. В бухгалтерском учете данный факт подлежит отражению посредством амортизационных начислений. Под эффективностью использования основных средств понимается получение максимальной прибыли от их эксплуатации за определенный промежуток времени.

Резервами снижения затрат будут:

- списание основных средств административного назначения на сумму 233 555 тыс. сум.
- экономия горячей воды; а также электроэнергии приведут к снижению затрат на 5 %.

Следующим предложением по сокращению затрат будет снижение по статье расходов 2.2.17 затраты по списанию стоимости инвентаря и хозяйственных расходов. Резервами снижения затрат будут:

- устранение недостатков в искажении информации относительно стоимости указанных расходов.

Проведенная экспертной комиссией оценка, выявила возможность уменьшения затрат по статье расходов 2.2.17 на 5 %.

Следующим предложением по сокращению затрат будет снижение по статье расходов 2.3.21 затраты на пособия по временной нетрудоспособности.

Резервами снижения затрат станет проведение вакцинации работников, которая приведет к снижению заболеваемости. Проведенная экспертной комиссией оценка, выявила возможность уменьшения затрат по статье расходов 2.3.21 на 10 %.

3.2. Расчет экономического эффекта от предложенных мероприятий

В данной части работы проведем расчет экономического эффекта от предложенных мероприятий относительно снижения затрат на предприятии.

Отчетные данные показали, что в течение последнего отчетного периода предприятием были совершены сделки по закупкам (программный комплекс AutoCAD 2022, Autodesk CIVIL 3D2021, программное обеспечение Компас-3D v19) на общую сумму 8 000 тыс. сум.

При этом по факту объемы данных сделок распределены на четыре сделки, совершенные равными денежными суммами – каждая по 2000 тыс. сум.

Для снижения затрат по данным сделкам распределим цену, по четырем вариантам:

- равная рыночной цене;
- учитывающая 5%-ную экономию от рыночной цены;
- учитывающая 10%-ную экономию от рыночной цены;
- учитывающая 35%-ную экономию от рыночной цены.

В итоге предприятие получает такие суммы, затрачиваемые на данные сделки по закупке:

- сделка на сумму 2 000 тыс.сум.;
- сделка на сумму 1 904,8 тыс.сум.;
- сделка на сумму 1 818,1 тыс.сум.;
- сделка на сумму 1 481,6 тыс.сум.

При данной схеме расчетов предприятие затратит на первоначальные закупки общую сумму в 7 204,5 тыс.сум. (2000 + 81904,8 + 1818,1 + 1481,6).

В итоге, наши предложения приведут к экономии в течение отчетного периода (за один год) в 795,5 тыс. сум (8 000 - 7 204,5).

Уменьшение затрат по статье расходов 1.1 можно назвать одним из наиболее эффективных методов управления затратами. Рассчитаем возможное сокращение затрат по статье расходов 1.5:

- уменьшение затрат на лечебно-профилактическое питание составит 80 тыс. сум,
- уменьшение затрат на оплату больничных листов составит 120 тыс. сум,
- уменьшение затрат на телефонные узлы связи составит 100 тыс. сум. Итого: 300 составит тыс. сум,

Горизонтальный анализ сметы затрат УАП на планируемый год приведем в табл. 4, рис. 10.

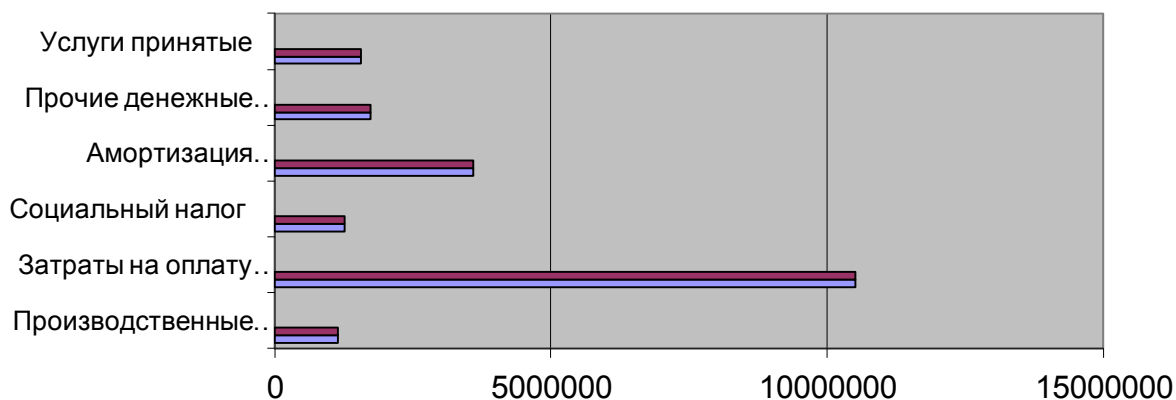


Рисунок 10 – Горизонтальный анализ сметы затрат УАП на планируемый год, сум

Таблица 4 – Горизонтальный анализ сметы затрат УАП на планируемый год, тыс. сум²⁷

№	Наименование статей затрат	2021 г.	План 2022г.	Изменение	
				тыс. сум	%
1.1.	Производственные материальные затраты	1 136 795	1 136 000	-795,5	-0,07
1.2.	Затраты на оплату труда	10 511 917	10 511 917	0	100
1.3.	Социальный налог	1 261 430	1 261 430	0	100
1.4.	Амортизация основных фондов	3 590 605	3 590 605	0	100
1.5.	Прочие денежные расходы	1 726 651	1 726 351	-300	-0,02
	Услуги принятые	1 558 981	1 558 981	0	100
	Всего затрат	19 786 379	19 785 284	-1 095,5	-0,02

Таблица 5 – Вертикальный анализ сметы затрат УАП на планируемый год, %²⁸

№	Наименование статей затрат	2021 г.	План 2022г.	Изменение
1.1.	Производственные материальные затраты	5,75	5,74	-0,01
1.2.	Затраты на оплату труда	53,13	53,15	0,02
1.3.	Социальный налог	6,38	6,38	0
1.4.	Амортизация основных фондов	18,15	18,15	0
1.5.	Прочие денежные расходы (обслуживание производственного процесса, командировки, страхование производственных активов, больничные листы)	8,73	8,72	-0,01
	Услуги принятые	7,88	7,88	1,94
	Всего затрат	100	100	

²⁷ Составлено автором

²⁸ Составлено автором



Рисунок 11 – Вертикальный анализ сметы затрат УАП на планируемый 2022 год, %²⁹

Все затраты на планируемый период снизятся на 1095,5 тыс. сум или на 0,02% и составят 19 785 284 тыс. сум.

Созданная на предприятии экспертная комиссия выявила возможность уменьшения затрат по статье расходов 2.2.3 на 10 %, или на 10 700 тыс. сум., следовательно, расходы по данной статье составят 96 300 тыс. сум.

Также была выявлена возможность уменьшения затрат по статье расходов 2.2.5 на 10 %, или на 2 070 787,3 тыс. сум., следовательно, расходы по данной статье составят 18 637 085,7тыс. сум.

Снижение затрат по статье расходов 2.2.9 составит 328 555 тыс. сум.

Возможность уменьшения затрат по статье расходов 2.2.17 на 5 %, следовательно, расходы по данной статье составят 71 768,7тыс. сум.

²⁹ Составлено автором

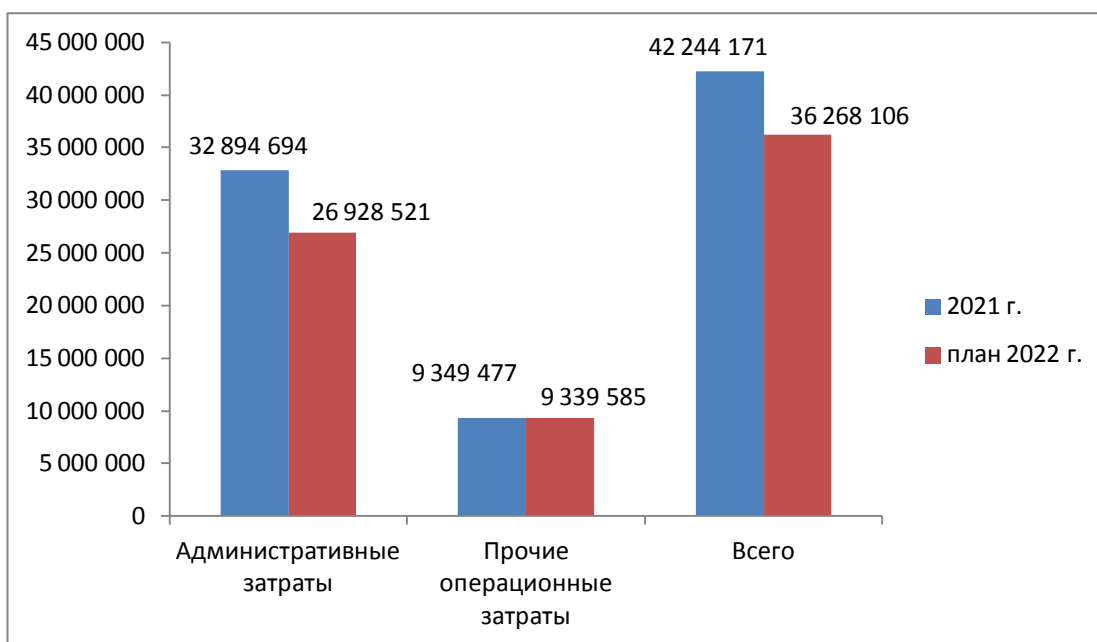


Рисунок 12 – Изменение административных затрат в результате внедрения предложенных мероприятий, тыс.сум

В сумме административные расходы снизятся на – 5 966 173,3 тыс. сум. или на 18,14%.

Проведенная экспертной комиссией оценка, выявила возможность уменьшения затрат по статье расходов 2.3.21 на 10 %, следовательно, расходы по данной статье составят 89 024,4 тыс. сум.

В сумме прочие операционные расходы снизятся на 9 891,6 тыс. сум.

Горизонтальный анализ сметы затрат УАП на планируемый год приведем в Приложении Д.³⁰

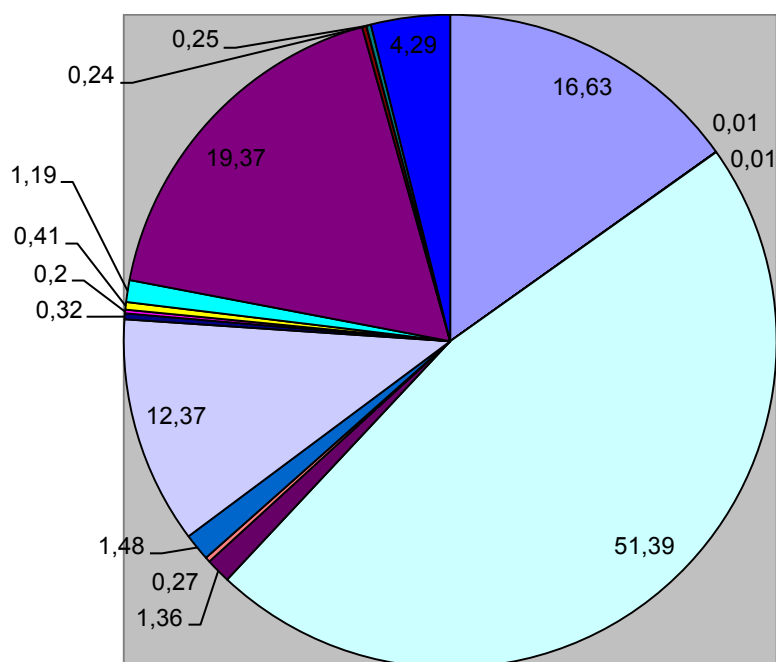
Все затраты на планируемый период снизятся на 5 976 064,9 тыс. сум или на 0,02% и составят 19 785 284 тыс. сум.

В Приложении Е рассмотрим вертикальный анализ сметы затрат УАП на планируемый 2022 год, %³¹

Общее сокращение издержек составит 5 976 064,9 тыс.сум.

³⁰ Составлено автором.

³¹ Составлено автором



- Затраты на содержание, ремонт, износ основных средств административного назначения
- Оплата междугородных и международных переговоров
- Плата узлам связи за услуги телекоммуникации, в том числе местные сети, предоставленные в аренду каналы
- Затраты на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации, вычислительных центров и др. технических средств управления, не относящихся к производству
- Затраты по организации и управлению хозяйствующим субъектом
- Затраты на содержание, найм и аренду служебного легкового автотранспорта и микроавтобуса
- Социальный налог АУП
- Зарботная плата АУП
- Затраты на командировки управленческого персонала
- Расходы по списанию стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей, используемых для административных целей
- Расходы на подготовку и переподготовку кадров

Рисунок 13 – Вертикальный анализ сметы затрат УАП на планируемый 2022 год³²

Таким образом, в данной части работы разработаны приоритетные направления совершенствования механизма управления затратами УАП АО «Алмалыкский ГМК». Мероприятия разработаны по статьям, где наблюдается

³² Составлено автором

ся необоснованное абсолютное увеличение в последнем отчетном периоде, а также по статьям, имеющим большой удельный вес в общей структуре затрат.

Приоритетные направления совершенствования механизма управления затратами УАП АО «Алматынский ГМК»:

- сокращение затрат по статье расходов 1.1 производственные материальные затраты;
- сокращение затрат по статье расходов 1.5 прочие денежные расходы;
- сокращение затрат по статье расходов 2.2.3 затраты на автотранспорт;
- сокращение затрат по статье расходов 2.2.5 на содержание и обслуживание технических средств;
- сокращение затрат по статье расходов 2.2.17 затраты по списанию стоимости инвентаря;
- сокращение затрат по статье расходов 2.2.9 затраты на содержание, ремонт, износ ОС административного назначения;
- сокращение затрат по статье расходов 2.3.21 затраты на пособия по временной нетрудоспособности.

Уменьшение затрат по статье расходов 1.1 составит в 795,5 тыс. сум.

Возможное сокращение затрат по статье расходов 1.5 составит в 300 тыс. сум.

Итого, сумма всех затрат на планируемый период снизится на 1 095,5 тыс. сум или на 0,02% и составит 19 785 284 тыс. сум.

Уменьшение затрат по статье расходов 2.2.3 составит в 10 700 тыс. сум.

Возможное сокращение затрат по статье расходов 2.2.5 составит в 2 070 787,3 тыс. сум.

Уменьшение затрат по статье расходов 2.2.9 составит в 328 555 тыс. сум.

Возможное сокращение затрат по статье расходов 2.2.17 составит в 71768,7 тыс. сум.

В сумме административные расходы снизятся на -5 966 173,3 тыс. сум. или на 18,14%.

В сумме прочие операционные расходы снизятся на 9 891,6 тыс. сум.

Общее сокращение издержек составит 5 976 064,9 тыс. сум.

Задание для раздела

«Социальная корпоративная ответственность»

Студенту:

Группа		ФИО	
Д-3Б7Б		Маткаримовой Диане Рустамовне	
Школа		Отделение (НОЦ)	
Уровень образования	Бакалавриат	Направление/специальность	38.03.01 «Экономика» Экономика предприятий и организаций
Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:			
<p><i>1. Описание организационных условий реализации социальной ответственности</i></p> <p>– заинтересованные стороны (стейкхолдеры) программ социальной ответственности организации, проекта, инновационной разработки, на которых они оказывают воздействие;</p> <p>– стратегические цели организации, проекта, внедрения инновации, которые нуждаются в поддержке социальных программ;</p> <p>– цели текущих программ социальной ответственности организации</p>		<p><i>1. Описаны организационные условия реализации социальной ответственности, в том числе:</i></p> <p>– прямые и косвенные стейкхолдеры предприятия, структура стейкхолдеров на предмет количества, описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации, их влияние на организацию программ социальной ответственности предприятия;</p> <p>– социальная миссия предприятия, стратегические цели организации, которые нуждаются в поддержке социальных программ, внутренние ценности предприятия исходя из целей и задач программы корпоративной социальной ответственности;</p> <p>– цели и ожидаемая эффективность текущих программ социальной ответственности организации.</p>	
<p><i>2. Законодательные и нормативные документы</i></p>		<p><i>Освещен перечень законодательных и локальных нормативных документов, которыми руководствуется предприятие в рамках реализации программы социальной ответственности.</i></p>	
Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:			
<p><i>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <p>– принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</p> <p>– системы организации труда и его безопасности;</p> <p>– развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</p> <p>– системы социальных гарантий организации;</p> <p>– оказание помощи работникам в критических ситуациях.</p>		<p><i>1. Проведен анализ факторов внутренней социальной ответственности:</i></p> <p>– изучены принципы корпоративной культуры предприятия, включая взаимоотношения между руководством и подчиненными, требования к внешнему виду, уровень квалификации персонала, формирование кадрового резерва и т.д.;</p> <p>– произведено ознакомление с системой организации труда и его безопасности, которые включают в себя организацию санитарно-бытовых условий персонала, обеспечение безопасности труда, обеспечение лечебно-профилактическим питанием и т.д.;</p> <p>– изучены процессы развития человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации, проанализированы мероприятия по укреплению кадрового потенциала предприятия, программы обучения и системы повышения квалификации кадров;</p> <p>– Освещена система социальных гарантий организации на предмет предоставления социальных преференций, привилегий, скидок на обширную программу организации досуга работников и неработающих пенсионеров;</p> <p>– Изучена программа поддержки уязвимых слоев</p>	

	<i>населения, поддержка ветеранов ВОВ, трудового фронта и войнов-интернационалистов.</i>
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью; - спонсорство и корпоративная благотворительность; - влияние разработки, проекта, инновации на стейкхолдеров - влияние разработки, проекта, инновации на окружающую среду, возможное содействие охране окружающей среды; - ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров), - готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<p>2. Реализован и описан анализ факторов внешней социальной ответственности в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - содействие охране окружающей среды на предмет обеспечения безопасности природных ресурсов, поддержание их целостности, реализация системы экологического менеджмента; - взаимодействие с местным сообществом и местной властью посредством постоянного взаимодействия с местными и международными СМИ, соблюдения информационной политики по взаимодействию с обществом, акционерами и инвесторами; - проведен анализ по мероприятиям в рамках программы спонсорства и корпоративной благотворительности в рамках компетенции предприятия;
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</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>3. Изучены правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведен анализ правовых норм трудового законодательства и уровень их соблюдения, описан уровень социальной ответственности перед руководством предприятия и государством; - осуществлен анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов; - выполнен анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.

Перечень графического материала:

При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)

В рамках анализа и изучения в главе приведены следующие таблицы:

- *прямые и косвенные стейкхолдеры УАП;*
- *структура программ КСО;*
- *затраты на мероприятия КСО.*

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику

21.01.2022 г.

Задание выдал:

Руководитель ООП, должность	ФИО	Ученая степень, звание	Под- пись	Дата
Доцент ШИП	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н. доцент		21.01.2022 г.

Консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ШИП	Черепанова Наталья Владимировна	к.ф.н., доцент		21.01.2022 г.

✚ Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б7Б	Маткаримова Диана Рустамовна		21.01.2022 г.

4 Корпоративная социальная ответственность в Управлении автоматизации производства АО «Алмалыкский ГМК»

Наименование предприятия: Управление автоматизации производства АО «Алмалыкский ГМК» (далее по тексту УАП)

Корпоративная социальная ответственность – это практика налаживания взаимоотношений между сотрудниками, руководителем и обществом, которая выходит за рамки установленных трудовым законодательством обязательств и предполагает добровольное принятие дополнительных мер для повышения качества жизни работников и их семей, неработающих пенсионеров и общества в целом.

УАП осознает необходимость и высокую значимость реализации системы корпоративной социальной ответственности в рамках общепринятым норм международной практики, и подтверждает обязательство неукоснительно в своей деятельности руководствоваться вышеуказанными принципами.

Социальная миссия УАП – обеспечение надлежащих условий труда работников, включая санитарные условия помещений, горячее питание, соблюдение правил техники безопасности, выполнение производственных показателей для обеспечения своевременного премирования персонала, повышение квалификации и обучение, создание благоприятного и дружественного климата в коллективе. Также УАП берет на себя ответственность за обеспечение досуга работников во внерабочее время, лечение в случае необходимости, оказание поддержки и посильной помощи неработающим пенсионерам, ветеранам труда ВОВ и войнам интернационалистам.

Настоящую миссию УАП реализует через корпоративную социальную ответственность в рамках утвержденных документов по АО «Алмалыкский ГМК» - коллективному договору, правилам трудового распорядка, правилам этического поведения руководителей и служащих.

Руководство УАП при поддержке руководства комбината уделяет большое внимание и оказывает всестороннюю поддержку программе социальной ответственности. Результаты работы УАП в области корпоративной социальной ответственности находятся на постоянном контроле и заслушиваются ежемесячно на отчетных совещаниях по производственной деятельности.

Исходя из целей и задач программы корпоративной социальной ответственности, УАП выделяет следующие внутренние ценности, которые требует от своих сотрудников:

- Эффективность - стабильное достижение максимальных результатов в рамках должностных обязательств.
- Профессионализм – способность выполнять поставленные задачи в срок и соблюдением уровня качества выполняемых работ.
- Справедливость - вознаграждение за труд в соответствии с достигнутыми результатами и равные условия для профессионального роста.
- Доверие - равные изначальные возможности, объединенные с делегирование полномочий сотрудникам и их ответственность в принятии реализации решений.
- Честность - правило в отношениях и предоставлении информации, необходимое для установления доверительной атмосферы в коллективе.
- Ответственность - умение брать личную ответственность за последствия собственных решений.
- Работоспособность – навыки выполнения требуемых объемов работ в установленные сроки;
- Аккуратность – необходимость соблюдения установленных норм и правил поведения касательно внешнего вида и норм эстетики и гигиены;
- Пунктуальность – соблюдение правил внутреннего трудового распорядка во время операционной деятельности;
- Способность находить с людьми общий язык;

В таблице 6 представлены прямые и косвенные стейкхолдеры УАП

Таблица 6 – Стейкхолдеры УАП

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Наблюдательный совет	1. Органы власти
2. Собрание акционеров	2. Профсоюзный комитет
3. Председатель правления	
4. Заместитель председателя правления по социальным вопросам и кадрам ³³	

Структура стейкхолдеров УАП на предмет количества соответствует для предприятий подобного направления.

Далее рассмотрим описание и анализ деятельности стейкхолдеров организации, их влияние на организацию.

4.1 Анализ факторов внутренней социальной ответственности

Параметры КСО:

Принципы корпоративной культуры:

В УАП профессиональный подход к выполняемым производственным задачам – высококвалифицированные специалисты используют современное оборудование, технологии и общепринятые методики согласно нормам ИТЦ, СОВИТ.

Сотрудники УАП – квалифицированные специалисты в области информационно-коммуникационных технологий и автоматизации, способные решать задачи любой сложности в рамках своей компетенции.

При взаимодействии с заинтересованными сторонами и, в том числе, при совместной деятельности внутри организации УАП работники соблюдают общепринятые нормы деловой этики, избегая действий, которые могут

³³ Прим. автора. Высшее руководство АО «Алмалыкский ГМК» и управляющие органы, участвующие в процессе утверждения и согласования ежегодных мероприятий КСО

нанести ущерб корпоративному имиджу своего подразделения и комбината в целом.

К таким действиям относятся, например, негативные высказывания и публикации о деятельности УАП или комбината, ненадлежащее поведение на мероприятиях, где работники представляют интересы работодателя.

Внешний вид работника является неотъемлемой частью деловой этики. Правила выбора рабочих костюмов для разной категории сотрудников УАП описаны в Правилах этического поведения руководителей и служащих АО «Алмалыкский ГМК».

Сотрудники

УАП признает, что воспроизводство и расширение компетенции его сотрудников представляет собой основной ресурс для создания конкурентоспособного и эффективного кадрового ресурса в долгосрочной перспективе.

УАП гарантирует организацию управления персоналом в соответствии с действующим трудовым законодательством Республики Узбекистан, с соблюдением прав человека, исключая деление по национальному, половому, религиозному и прочим признакам и рассматривая каждого сотрудника как личность, стремящуюся к самореализации, карьерному и профессиональному росту.

УАП создает необходимые условия для эффективной работы путем обеспечения высокого уровня мотивации персонала, создания безопасных и комфортных условий труда, предоставляя возможности для обучения и повышения квалификации, развивая корпоративную культуру и традиции.

УАП формирует кадровый резерв на все должности руководителей групп, служб, участков, отделов.

Организация труда удовлетворяет требованиям безопасности.

Обеспечение безопасности на всех этапах производственной деятельности УАП, обеспечение сохранения жизни и здоровья работников в процессе трудовой деятельности являются приоритетными принципами деятельности УАП и АО «Алмалыкский ГМК».

УАП строго следует требованиям локальных и государственных документов в области безопасности Республики Узбекистан, в том числе:

- Закон «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»³⁴.
- Закон «Об охране труда»³⁵.
- Постановление «О дальнейшем совершенствовании мер по охране труда работников»³⁶
- Правила внутреннего трудового распорядка АО «Алмалыкский ГМК»;
- Правила безопасности работ при дроблении, сортировке, обогащении полезных ископаемых и окусковании руд и концентратов;
- Правила технической эксплуатации электроустановок потребителей, и правилами техники безопасности при эксплуатации электроустановок потребителей;
- Санитарные нормы и противопожарные правила;
- Правила устройства безопасной эксплуатации грузоподъемных механизмов и кранов.
- Единые правила безопасности.
- Единые правила безопасности буровзрывных работ.

Работники придерживаются норм культуры безопасности:

УАП контролирует исполнение требований безопасности в системе договорных отношений, обеспечивает необходимое обучение и информирование сотрудников в соответствии со стандартами.

Работники УАП:

³⁴ Закон Республики Узбекистан от 28.09.2016 г. № ЗРУ-57-сон «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» // Национальная база данных Республики Узбекистан. – URL: <https://lex.uz/docs/1061184> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.

³⁵ Закон Республики Узбекистан от 22.08.2006 г. № ЗРУ-410-сон «Об охране труда»// Национальная база данных Республики Узбекистан. – URL: <https://lex.uz/docs/1061184> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.

³⁶ Постановление кабинета министров Республики Узбекистан от 15.09.2014 г. № 263-сон «О дальнейшем совершенствовании мер по охране труда работников» // Национальная база данных Республики Узбекистан. – URL: <https://lex.uz/docs/2463975> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.

- неукоснительно соблюдают требования законодательства Республики Узбекистан, локальных нормативных актов в области охраны труда;
- контролируют соблюдение требований охраны труда другими работниками;
- приступают (допускают других работников) к выполнению работы только при условии наличия соответствующей данной работе квалификации, прохождения обучения (программы подготовки) и пригодности по медицинским показаниям, сдачи экзаменов по ОТиПБ в установленном порядке;
- используют средства индивидуальной защиты, если такие средства требуются для выполнения работы;
- незамедлительно извещают своего непосредственного руководителя о любой ситуации, угрожающей жизни и здоровью людей, об ухудшении состояния своего здоровья;
- избегают сокрытия информации об инцидентах, оказывают содействие при проведении расследований инцидентов и предпосылок к ним;
- незамедлительно сообщают о возможных и имеющих место быть нарушениях в области охраны труда своему непосредственному руководителю.

Сотрудники УАП должны следовать профессиональным этическим принципам в своей деятельности. Следуя этим принципам, УАП оказывает услуги профессионально, поддерживает корпоративную культуру, необходимую для развития и достижения результатов высокого качества.

УАП выделяет следующие принципы:

- Оказывать услуги в рамках своей компетентности и квалификации, выполнять профессиональные обязанности честно и старательно, поддерживая высокие этические стандарты поведения.
- Поддерживать свою компетентность в соответствующих областях, сохранять актуальность своих навыков и знаний.

- Не участвовать в деятельности способной дискредитировать УАП, комбината или в целом профессию в сфере ИТ. Всегда поступать ответственно и законно.
- Способствовать и поддерживать доверие общества к информационным технологиям.

Обучение сотрудников

В УАП уделяется внимание развитию кадров через обучение и повышение квалификации, а также повышение компьютерной грамотности всех ключевых пользователей информационных систем и сервисов.

Согласно объявленному 2020 году в Республике Узбекистан Годом развития науки, просвещения и цифровой экономики, в рамках исполнения поручений принятого в этой связи Указа Президента Республики Узбекистан № УП-6079 «Об утверждении Стратегии «Цифровой Узбекистан – 2030» и мерах по ее эффективной реализации» (далее Указ) намечена реализация по всей республике крупных проектов по внедрению ИТ инфраструктуры, коммуникаций и программного обеспечения для решения производственных и социально-экономических задач.

В целях реализации вышеуказанных инициатив в АО «Алмалыкский ГМК» издан приказ³⁷, которым утверждена Концепция «Цифровой АГМК-2030», которая включает в себя стратегические цели по цифровизации производственных и бизнес-процессов АО «Алмалыкский ГМК», а также ключевые направления повышения эффективности горно-металлургической отрасли с применением современных информационно-коммуникационных технологий. Важно отметить, что реализация данных мероприятий сопряжена не только с развитием ИТ инфраструктуры и приобретением программного обеспечения, но и с повышением цифровой грамотности ключевых пользова-

³⁷ Приказ АО «Алмалыкский ГМК» от 13.10.2020 г. №1047 «О мерах по исполнению Указа Президента Республики Узбекистан от 5 октября 2020 года № УП-6079 «Об утверждении Стратегии «Цифровой Узбекистан – 2030» и мерах по ее эффективной реализации».

телей информационных систем и сопровождающего персонала в дальнейшем.

В этой связи в рамках реализации мероприятий Концепции, наряду с внедрением новых технологий и программных продуктов ведется постоянное повышение квалификации программистов и других ИТ специалистов УАП с целью эффективного сопровождения и развития проектов цифровизации.

В рамках реализации данных инициатив ежегодно разрабатывается и утверждается план-график обучения ИТ-специалистов. Реализации плана находится на контроле председателя правления комбината. Данные мероприятия являются обязательными к исполнению, но не окончательными, так как периодически данные мероприятия корректируются в пользу увеличения из-за возникающих потребностей современного ведения бизнеса в обучении персонала. Таким образом на 2022 год запланирована программа обучения на сумму 532 млн. сум (\approx 3 млн. рублей).

Повышение квалификации сотрудников

В рамках повышения квалификации рабочего персонала для выполнения сложных работ по технологическим процессам в рамках установленной очередности проводится регулярное повышение квалификации (1 раз в год и 1 раз в 3 года в зависимости от профессии).

Однако за время, которое проходит между циклами, появляются новые знания, внедряются новые ИТ технологии, новые виды оборудования, меняются подходы к организации работ и сервисов. Для возмещения данных пробелов регулярно организовываются экспресс-курсы по повышению квалификации, в том числе в режиме онлайн.

Система социальной поддержки персонала, а также социальные обязательства организации:

УАП ретранслирует на всех своих работников социальный пакет и прочие элементы поддержки персонала АГМК, в том числе:

- Выделение жилья для иногородних работников в общежитии и многоквартирных домах, находящихся в ведомстве комбината (порядка 150 квартир и 300 койко-мест в общежитиях).
- Выделение ежегодной материальной помощи в виде дополнительного должностного оклада на оздоровление во время пребывания в очередном трудовом отпуске.
- Выделение ежемесячной помощи нуждающимся пенсионерам производства, ветеранам ВОВ и трудового фронта, войнам-интернационалистам (ежемесячно направляется набор продуктов общей стоимостью порядка 300 тыс. сум.).
- Возможность раз в год поправить здоровье в ведомственном Санатории-профилактории (по льготной цене – 25% стоимости).
- Выделение сезонной сельхоз продукции (лук, картофель, рис, морковь и пр.) дважды в год всем работникам, находящимся в штатной численности на определенный период, включая работников надомного труда и женщин в декрете.
- Выделение дополнительных премий всему персоналу во время государственных праздников (минимум 2 раза в год).
- Выделение мест в ведомственных детских садах всем желающим работникам (по льготной цене – 50% стоимости).
- Возможность приобретения льготных путевок в ведомственные ДОЛ, зоны отдыха и прочие (по льготной цене – 25% стоимости).

Далее приводится отчет об исполнении социальных обязательств и прочих непроизводственных мероприятий по итогам 2021 года по УАП:

Профсоюзным комитетом УАП совместно советом союза молодежи УАП и администрацией были проведены следующие мероприятия:

- Ежемесячно, и в честь государственных праздников (дополнительно) организована раздача продуктовых наборов и денежные поощрения участникам трудового фронта, закрепленным за УАП. Также совместно с

Союзом молодежи УАП организовано посещение и оказание помощи по хозяйству неработающим пенсионерам УАП.

- Организован весенний конкурс «Нафосат маликалари»³⁸. Победители конкурса награждены дипломами разных номинаций и ценными подарками от Совета профсоюза комбината.

- Совместно с Союзом молодёжи организована интеллектуальная игра «Что? Где? Когда?» среди команд цехов УАП. Победителям призовых мест вручены ценные подарки и почетные грамоты.

- В течении года организованы конкурсы «Лучший линейный ИТР УАП 2021», «Лучший электромеханик по ремонту и обслуживанию СВМ». Победители конкурса были награждены дипломами и ценными подарками от Совета профсоюза комбината.

- Организована помощь по хозяйству участнику трудового фронта.

- В летний период организован отдых детям работников комбината в ДОЛ «Тонг», «Гулзор», «Металлург», «Истиклол» по заявлениям работников УАП.

- Выделено путевок для отдыха и оздоровления работников УАП и членов их семей:

- в пансионат «Олтин-Олма» - 82 путевки;

- в профилакторий-санаторий АГМК 14 путевок, в том числе 2 бесплатные путевки работникам и пенсионерам УАП;

- в других санаториях Узбекистана - 13 путевок.

- Организовано обучение уполномоченных лиц по ОТ и ТБ служб и отделов УАП.

- Совместно со спорт инструктором и профсоюзом УАП организован чемпионат по мини футболу на стадионе СК «Металлург». Команды занявшие призовые места были награждены денежными премиями.

³⁸ перевод с узбекского «Королева изысканности», аналог конкурса «Мисс АГМК»

- Организовано раздача новогодних подарков детям работников УАП в количестве 123 шт.

- Центральным штабом АО «Алмалыкский ГМК» по борьбе с воздушно-капельной инфекцией и профилактики распространения нового типа коронавируса организована вакцинация от вирусной инфекции «Covid-19» 226 работников УАП (трехкомпонентная вакцина Uzvac).

В течение 2021 года оказана материальная помощь 21 работнику УАП, нуждающимся в лечении на сумму 6 300 000 (шесть миллионов триста тысяч) сум.

4.2 Анализ факторов внешней социальной ответственности

Параметры КСО:

Содействие охране окружающей среды

Безусловным приоритетом при ведении основной деятельности для УАП являются обеспечение такого уровня безопасности, при котором воздействие на окружающую среду, персонал и население в ближайшей и отдаленной перспективе позволяет сохранять природные системы, поддерживать их целостность и жизнеобеспечивающие функции.

Для достижения данных целей в УАП реализуется комплексный подход в реализации экологической политики и развитии системы экологического менеджмента.

Работники УАП:

- неукоснительно соблюдают требования законодательства Республики Узбекистан, локальных нормативных актов в области охраны окружающей среды;

- контролируют соблюдение требований охраны окружающей среды другими работниками, включая работников подрядных организаций.

Взаимодействие с местным сообществом и местной властью

УАП и его деятельность прозрачны для акционеров, инвесторов, потребителей, поставщиков, представителей СМИ и иных заинтересованных лиц.

В УАП принята информационная политика, обеспечивающая эффективное информационное взаимодействие общества, акционеров, инвесторов и иных заинтересованных лиц.

Компания обеспечивает раскрытие информации в объеме и порядке, предусмотренном действующим законодательством, внутренними документами УАП и утвержденной информационной политикой.

Клиенты

Ключевая часть бизнес-функций УАП заключается в оказании услуг структурным подразделениям АГМК (более 40 крупных подразделений) в части внедрения и техподдержки систем проводной и беспроводной связи, автоматизации технологических процессов и эксплуатации ИТ инфраструктуры, включая корпоративную сеть передачи данных, серверные мощности, рабочие станции и оргтехнику.

Ориентация на постоянное расширение видов услуг, повышение уровня и качества оказываемых услуг, забота об интересе каждого клиента в равной степени всегда будет для УАП основой в построении партнерских отношений на долгосрочную перспективу.

Спонсорство и корпоративная благотворительность

УАП шефствует над тремя ветеранами трудового фронта ВОВ, оказывает им активную поддержку в социальной сфере и быту. Данное направление является приоритетом, которое находит отклик во всех проводимых мероприятиях.

УАП оказывает техническую и кадровую поддержку ведомственного учебного центра в части проведения ежегодных курсов по повышению уровня компьютерной грамотности всего ИТР состава комбината (более 3500 сотрудников ежегодно).

4.3 Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности

Параметры КСО:

УАП осознает свою ответственность перед руководством комбината и государством в связи со значимостью и спецификой деятельности, строго следуют требованиям законодательства Республики Узбекистан, стремятся быть образцом в выполнении правовых и этических обязательств в отношении государства.

УАП видит свою социальную ответственность перед АГМК и государством в том, чтобы:

- добросовестно выполнять свои должностные и производственные обязательства.
- соблюдать законы и нормативные акты, имеющие отношение к своей деятельности
- не пытаться ненадлежащим образом влиять на решения государственных органов и учреждений.

В УАП соблюдаются все нормы:

- трудового законодательства;
- внутренних нормативных документов и регламентов организации в области осуществляемой деятельности.

Таблица 7 – Структура программ КСО

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки	Ожидаемый результат
Экзамены по охране труда	Безопасность труда	Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год	Все сотрудники знают правила ОТиПБ
Проверка 1,2,3 ступени контроля соблюдения правил ТБ		Персонал: сотрудники, руководители	Еженедельно	
Выплата ежегодной 13-й премии	Материальное стимулирование	Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год	Все сотрудники должны быть удовлет-

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки	Ожидаемый результат
Ежемесячные выплаты за выслугу лет (от 30 до 100%)		Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в месяц	во-рены заработной платой
Ежемесячная премия к постоянному окладу за выполнение производственных показателей (от 40 до 75%)		Персонал: сотрудники, руководители	2 раз в месяц	
Дополнительная премия к государственным праздникам.		Персонал: сотрудники, руководители	минимум 2 раза в год	
Материальная помощь на оздоровление к отпуску (один оклад)		Персонал: сотрудники, руководители	1 раз в год	
Обучение персонала	Развитие персонала	Персонал: сотрудники, руководители	по графику	Повышение квалификации персонала
Благотворительные акции	Благотворительность	Общество и общественные организации	на крупные гос. праздники минимум 2 раза в год	Благотворительная помощь

Определение затрат на программу

В таблице 8 представлены основные затраты УАП на корпоративную социальную ответственность.

Таблица 8 – Затраты на мероприятия КСО

Мероприятие	Стоимость реализации на планируемый период, млн. сум.
Безопасность труда	250
Поддержание социальной значимости заработной платы	10 000
Развитие персонала	532
Пакет социальных услуг:	350
Охрана окружающей среды	40
Благотворительность	30
Спонсорство	25
ИТОГО:	11 227

Ожидаемая эффективность программы КСО

Итак, в результате сделаем общий вывод относительно эффективности программ КСО предприятия:

1) принимая во внимание, что УАП является структурным подразделением АО «Алмалыкский ГМК», который является градообразующим предприятием, флагманом цветной металлургии Узбекистана, программы КСО соответствует целям и стратегии УАП и АО «Алмалыкский ГМК», направленной на соц. поддержку своих работников и жителей города Алмалык Ташкентской области (локация АГМК);

Справочно:

В состав АГМК кроме производственных предприятий (карьеры, фабрики, заводы) также входит огромное количество объектов соц. инфраструктуры – детские сады (15), зоны отдыха (4), санаторий профилакторий (2), дворец культуры, стадионы (2), общежития (4), бассейн, скотоводческая ферма, более 10 тыс. Га пахотных земель, более 300 многоквартирных домов на балансе и пр.

2) в УАП преобладает внутренняя КСО;

3) программы КСО отвечают интересам стейкхолдеров, так как она направлена на:

- развитие собственного персонала, которое позволяет не только
- избежать текучести кадров, но и привлекать лучших специалистов на
- рынке;
- рост производительности труда в компании;
- улучшение имиджа компании, рост репутации;
- освещение деятельности компании в СМИ;
- стабильность и устойчивость развития компании в долгосрочной перспективе;

- возможность привлечения инвестиционного капитала для социально-ответственных компаний выше, чем для других компаний;
- сохранение социальной стабильности в обществе в целом;
- налоговые льготы;
- использование лучших практик
- выход на международный рынок и т.д.

4) Затраты на КСО являются адекватными и соразмерными прибыли предприятия

В результате можно сделать вывод о том, что мероприятия КСО, реализуемые УАП целесообразны и полностью соответствуют ожиданиям всех стейкхолдеров и общей стратегии предприятия.

Заключение

Существующие сегодня на АО «Алмалыкский ГМК» инструменты для управления и контроля всех бизнес процессов позволяют в полной мере реализовать потенциал предприятия – сырьевой, технологический, кадровый. Залогом успешного ведения бизнеса в настоящее время является грамотно организованная система экономического анализа.

Анализ производственных затрат, который основывается на сведениях оперативного учета, занимает одно из наиболее важных мест в анализе экономической деятельности АГМК, является основой для контроля за результативностью и эффективностью работы предприятия и использования производственных ресурсов. Именно поэтому планирование затрат на производство и выпуск конкурентоспособной продукции являются актуальной проблемой.

В настоящее время наукой и учеными – экономистами разработаны и представлены различные определения затрат и их классификации. В целом, под затратами понимаются расходы предприятия, понесенные в процессе финансово-хозяйственной деятельности для получения доходов. Полнота информации о затратах предприятия напрямую влияет на оперативность и эффективность принимаемых управленческих решений. Предельно важно рационально подходить к выбору всей совокупности научно-обоснованных, взаимодополняющих друг друга видов затрат, характеризующих специфику вида деятельности хозяйствующего субъекта и действующей на нем модели управления.

Таким образом, важнейшей составляющей в процессе управления издержками (затратами) в каждой компании – это их планирование и анализ, и в последствии на основе этих данных базируется вся система управления затратами.

Подразделением УАП АО «АГМК» ведутся работы по внедрению на комбинат новых технических решений по автоматизации бизнес-процессов и производственных задач. Внедряются автоматизированные системы управления горнотранспортным комплексом актуальные на сегодняшний день для производства. Это поможет в on-line режиме мониторить работу всей горной техники, и следить за выполнением прогноза горных работ оперативно. Вводится автоматизированная система диспетчерского контроля «Горный диспетчер» для мониторинга за работой персонала на подземных рудниках АО «Алмалыкский ГМК». Проект реализуется в шахтах.

Согласно современным технологиям необходимо ввести учет в информационных системах финансового-учетного класса. На комбинате для этих целей реализован проект по бухучету на базе программного продукта 1С: ERP. Управление предприятием 2.

Как известно, Цифровая трансформация производства в долгосрочной перспективе в существенной мере будет определять конкурентоспособность нашего предприятия. В случае правильного подхода к цифровизации горно-металлургические компании добьются серьезных результатов:

- увеличат прибыль до 15%;
- повысят объёмы выпуска продукции за счёт снижения простоя оборудования до 15%;
- ускорят процессы проектирования, производства на 100-150%;
- снизят затраты на проведение натурных испытаний за счёт цифровых двойников и инструментов визуального моделирования на 50-70%;
- снизят затраты по всему циклу управления цепочками поставок (повышение прозрачности операций) на 20-30%;
- оптимизируют затраты и потери энергии при совершении технологических операций на 30%.

Первоначально, в краткосрочной перспективе, издержки предприятия будут увеличиваться в связи с закупкой программных продуктов и обеспече-

нием цифровой поддержки ПО во всех подразделениях комбината. В целом, в среднесрочной перспективе, компания достигнет точки окупаемости затрат и выйдет на уровень прибыльности, указанный выше.

Приоритетными направлениями оптимизации затрат УАП АО «Алмалыкский ГМК» являются:

- сокращение затрат по статье расходов 1.1 производственные материальные затраты;
- сокращение затрат по статье расходов 1.5 прочие денежные расходы;
- сокращение затрат по статье расходов 2.2.3 затраты на автотранспорт;
- сокращение затрат по статье расходов 2.2.5 на содержание и обслуживание технических средств;
- сокращение затрат по статье расходов 2.2.17 затраты по списанию стоимости инвентаря;
- сокращение затрат по статье расходов 2.2.9 затраты на содержание, ремонт, износ ОС административного назначения;
- сокращение затрат по статье расходов 2.3.21 затраты на пособия по временной нетрудоспособности.
- Уменьшение затрат по статье расходов 1.1 составит в 795,5 тыс. сум.
- Возможное сокращение затрат по статье расходов 1.5 составит в 300 тыс. сум.

Итого, сумма всех затрат на планируемый период снизится на 1 095,5 тыс. сум или на 0,02% и составит 19 785 284 тыс. сум.

- Уменьшение затрат по статье расходов 2.2.3 составит в 10 700 тыс. сум.
- Возможное сокращение затрат по статье расходов 2.2.5 составит в 2 070 787,3 тыс. сум.

- Уменьшение затрат по статье расходов 2.2.9 составит в 328 555 тыс. сум.

- Возможное сокращение затрат по статье расходов 2.2.17 составит в 71768,7 тыс. сум.

- В сумме административные расходы снизятся на -5 966 173,3 тыс. сум. или на 18,14%.

- В сумме прочие операционные расходы снизятся на 9 891,6 тыс. сум.

Общее сокращение издержек составит 5 976 064,9 тыс.сум.

Экономический анализ затрат на производство по Управлению автоматизации производства при правильной организации работы и грамотном менеджменте содержит резервы для оптимизации затрат, что в свою очередь может привести к удешевлению себестоимости выпускаемой АГМК продукции, и, следовательно к увеличению прибыли в целом.

Список использованных источников

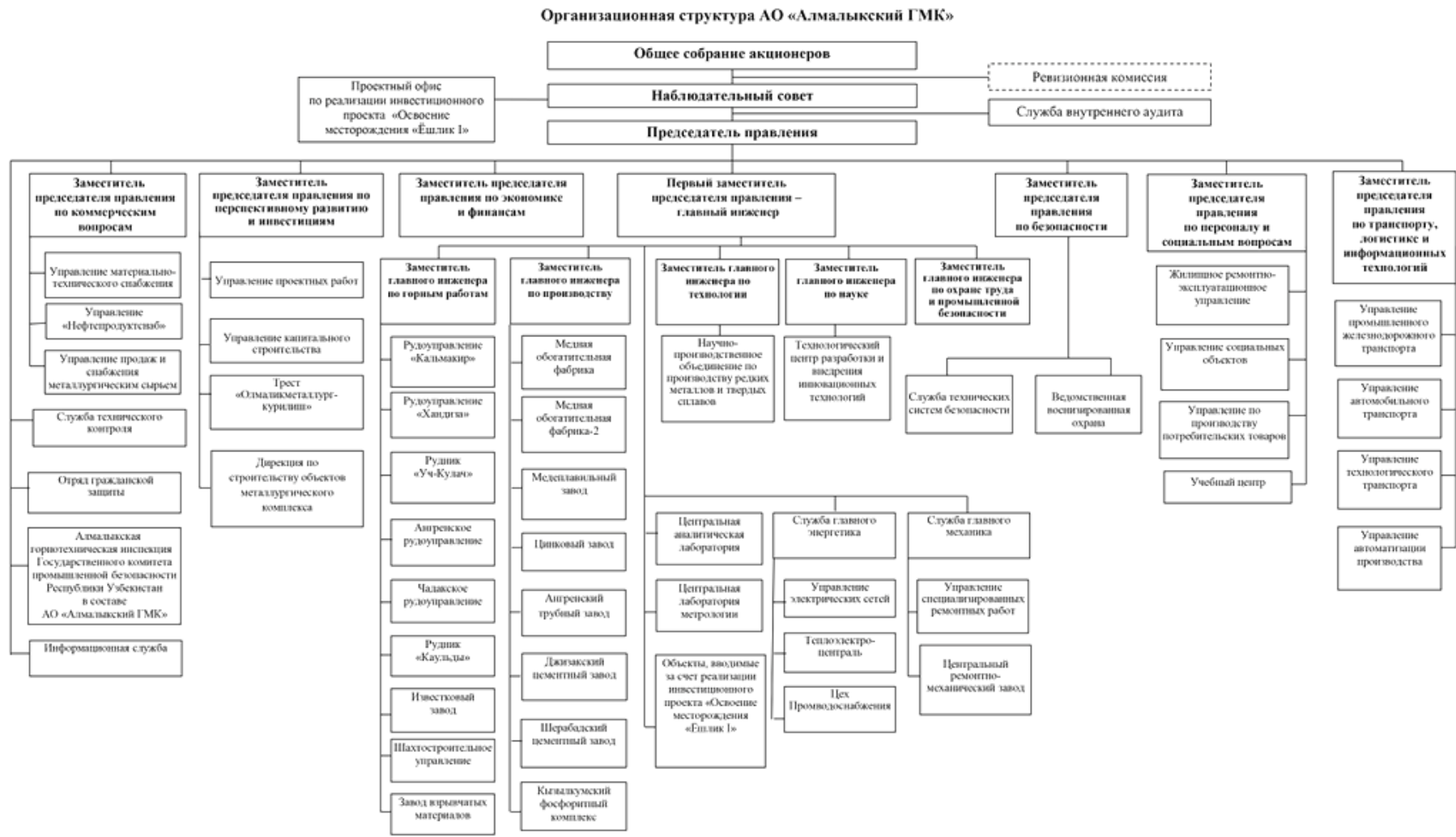
1. Бехтерева, Е.В. Себестоимость. От управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов / Е.В. Бехтерева. – Москва: Дашков и Ко, 2009. – 220 с.
2. Грачев, А.В. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: Учебно-практическое пособие / А.В. Грачев. – Москва: Дело и Сервис, 2012. – 190 с.
3. Зубарева, О.А. Международный опыт учета затрат на производство / О.А. Зубарева // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 11. – С.24-27.
4. Закон Республики Узбекистан от 22.08.2006 г. № ЗРУ-410-сон «Об охране труда»// Национальная база данных Республики Узбекистан. – URL: <https://lex.uz/docs/1061184> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.
5. Закон Республики Узбекистан от 28.09.2016 г. № ЗРУ-57-сон «О промышленной безопасности опасных производственных объектов» // Национальная база данных Республики Узбекистан. – URL: <https://lex.uz/docs/1061184> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.
6. Закон Республики Узбекистан от 29.12.2020 г. № ЗРУ-741-сон «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Узбекистан (Об увеличении норм амортизации) // Национальная база данных Республики Узбекистан. – URL: <https://lex.uz/ru/docs/5800114> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.
7. Каменец, Н.В. Экономические категории издержки, затраты, расходы, себестоимость // Глобальный научный потенциал. – 2016. – № 12. – С.113-115.– URL: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018003459> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.
8. Каменицер, С. Экономика, организация и планирование промышленного предприятия / С. Каменицер, В. Конторович, Г. Пищулин. – Москва: Изд. второе, переработанное и дополненное, 1961. – 711 с.

9. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2007. – С.223.
10. Лебедев, В.Г. Управление затратами на предприятии: Учебник для вузов / В. Г. Лебедев [и др.]. – Изд. 5-е. – Санкт-Петербург: Издательский дом "Питер", 2015. – 592 с.
11. Основная продукция АО «Алмалыкский ГМК» // Официальный сайт АО «Алмалыкский ГМК» – URL: <https://www.agmk.uz/ru/products/category/asosiy-mahsulotlar> (дата обращения: 20.04.2022) – Текст: электронный.
12. Постановление кабинета министров Республики Узбекистан от 15.09.2014 г. № 263-сон «О дальнейшем совершенствовании мер по охране труда работников» // Национальная база данных Республики Узбекистан. – URL: <https://lex.uz/docs/2463975> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.
13. Постановление кабинета министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» // Национальная база данных Республики Узбекистан. – URL: <https://lex.uz/docs/265675> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.
14. Приказ АО «Алмалыкский ГМК» от 13.10.2020 г. №1047 «О мерах по исполнению Указа Президента Республики Узбекистан от 5 октября 2020 года № УП-6079 «Об утверждении Стратегии «Цифровой Узбекистан – 2030» и мерах по ее эффективной реализации».
15. Тетерук, А.Д. Методы учета и управления затратами в условиях кризиса / А.Д. Тетерук // Молодой ученый. – 2016. – № 10. – С.900-902. – URL: <https://moluch.ru/archive/114/30158/> (дата обращения: 24.05.2022). – Текст: электронный.
16. Трубочкина, М.И. Управление затратами предприятия: учеб. пособие / М.И. Трубочкина. – Москва: ИНФРА-М, 2009. – 317 с.

17. УАП: первое десятилетие // Официальный сайт АО «Алмалыкский ГМК» – URL: <https://www.agmk.uz/ru/news/production-automation-management-first-decade> (дата обращения: 20.04.2022) – Текст: электронный.
18. Цифровое будущее АГМК // Подробно.уз. – URL: <https://podrobno.uz/cat/obchestvo/tsifrovoe-budushchee-agmk-planiruet-k-2030-godu-uvelichit-vypusk-produktsii-i-pribyl-za-schet-novykh/> (дата обращения: 20.04.2022) – Текст: электронный.
19. Шагиясов, Т. Ш. Теория экономического анализа / Т. Ш. Шагиясов, Сагдиллаева Ш.А., Урманбекова И.Ф. // Информационно-ресурсный центр Финансового института г. Ташкент. – URL: http://el.tfi.uz/images/Teoriya_ekonomicheskogo_analiza_2d113.pdf (дата обращения: 20.04.2022). – Текст: электронный
20. Шалаева, Л.В. Основы классификации затрат в системе стратегического управленческого учета / Л.В. Шалаева // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 23. – С.34-36. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osnovy-klassifikatsii-zatrat-v-sisteme-strategicheskogo-upravlencheskogo-ucheta> (дата обращения: 20.04.2022).

Приложение А (справочное)

Организационная структура Алмалыкского горно-металлургического комбината



Приложение Б

(справочное)

Горизонтальный анализ сметы затрат УАП за 2019-2021гг., тыс. сумм

№	Наименование	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное изменение (тыс. сум)	
					2020 г. к 2019 г.	2021 г. к 2020 г.
1.1.	Производственные материальные затраты	1 139 148	1 130 877	1 136 795	- 8 271	5 918
1.2.	Затраты на оплату труда	8 678 355	9 005 464	10 511 917	327 109	1 506 453
1.3.	Социальный налог (25%, 12%, 12%)	2 169 589	1 080 657	1 261 430	1 088 932	180 733
1.4.	Амортизация основных фондов	1 084 633	1 350 275	3 590 605	265 642	2 240 330
1.5.	Прочие денежные расходы (обслуживание производственного процесса, командировки, страхование производственных активов, больничные листы)	1 069 860	1 417 395	1 726 651	347 535	309 256
	Услуги принятые	1 075 048	1 383 829	1 558 981	308 781	175 152
	Всего затрат	15 216 633	15 368 497	19 786 379	151 864	4 447 882
	Услуги оказанные	13 609 407	13 596 413	18 350 011	- 12 994	4 753 598

Приложение В
(справочное)

Горизонтальный анализ сметы расходов периода по УАП за 2019-2021гг.

№	Наименование статей затрат	2019 год	2020 год	2021 год	2020 г. к 2019г.		2021 г. к 2020г.	
					тыс.сум	%	тыс.сум	%
2.2.	Административные расходы	8 358 037	14 631 179	32 894 694	6 273 142	75,1	18 263 515	124,8
2.2.1.	Заработная плата АУП	3 209 189	4 154 072	4 485 419	944 883	29,4	331 347	8
2.2.2.	Социальный налог АУП (25%, 12%, 12%)	802 298	498 489	538 252	-303 809	-37,9	39 763	8
2.2.3.	Содержание, найм и аренда служебного легкового автотранспорта	113 600	102 900	107 000	-10 700	-9,4	4 100	4
2.2.4.	Организация и управление хозяйствующим субъектом (канцелярия, обновление программы, техобслуживание и ремонт оборудования)	43 363	3 761 624	494 566	3 718 261	8 574,7	-3 267 058	-86,9
2.2.5.	Содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации, вычислительных центров и др. технических средств управления, не относящихся к производству (амортизация вычислительной техники; организация сети интернет; ремонт компьютеров, принтеров, плоттеров; ПО)	5 093 561	3 489 738	20 707 873	-1 603 823	-31,5	17 218 135	493,4

№	Наименование статей затрат	2019 год	2020 год	2021 год	2020 г. к 2019г.		2021 г. к 2020г.	
					тыс.сум	%	тыс.сум	%
2.2.6.	Плата uzлам связи за услуги телекоммуникации, за сети, предоставленные в аренду (городская и сотовая связь)	4 420	4 628	5 124	208	4,7	496	10,7
2.2.7.	Междугородные и международные переговоры	3 076	3 684	3 480	608	19,8	-204	-5,5
2.2.9.	Содержание, ремонт, износ основных средств административного назначения (отопление и горячая вода; электроэнергия; водоканал; спец.одежда; амортизация ОС; зарплата рабочих и надомников)	1 936 354	2 518 938	6 360 377	582 584	30,1	3 841 439	152,5
2.2.11.	Обязательное и добровольное страхование работников и имущества, не связанных с производством	0	1 275	0	1 275		-1 275	-100
2.2.12.	Командировки управленческого персонала	78 532	22 615	117 057	-55 917	-71,2	94 442	417,6
2.2.17.	Списание стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей для административных целей	73 644	73 216	75 546	-428	-0,6	2 330	3,2
2.3.	Прочие операционные расходы	5 163 782	7 588 624	9 349 477	2 424 842	47	1 760 853	23,2
2.3.1.	Подготовка и переподготовка кадров	35 874	402 746	147 474	366 872	1 022,7	-255 272	-63,4

№	Наименование статей затрат	2019 год	2020 год	2021 год	2020 г. к 2019г.		2021 г. к 2020г.	
					тыс.сум	%	тыс.сум	%
2.3.7.	Выполнение хозяйствующими субъектами работ (услуг), не связанных с производством продукции (благоустройство городов, оказание помощи сельскому хозяйству)	406 507	413 909	433 107	7 402	1,8	19 198	4,6
2.3.8.	Выплаты компенсирующего и стимулирующего характера (выслуга лет, спец. питание, сельхозпродукция)	3 705 365	4 218 472	7 025 313	513 107	13,8	2 806 841	66,5
2.3.9.	Выплаты, не учитываемые при начислении заработной платы (по уходу за ребенком до 2х лет, пенсионные пособия ветеранам)	93 099	62 697	86 487	-30 402	-32,7	23 790	37,9
2.3.10.	Содержание объектов здравоохранения (медикаменты)	442	990	992	548	124,0	2	0,2
2.3.21.	Пособия по временной нетрудоспособности (больничные)	22 416	77 371	98 916	54 955	245,2	21 545	27,8
2.3.27.	Прочие расходы (доп. отпуск, мат. помощь, дезинфекция, вывоз мусора, лицензия/сертификация/регистрация импортных контрактов, аттестация рабочих мест)	900 779	2 412 439	1 557 188	1 511 660	167,8	-855 251	-35,5
	ИТОГО	13 521 819	22 219 803	42 244 171	8 697 984	64,3	20 024 368	90,1

Приложение Г
(справочное)

Вертикальный анализ сметы расходов периода по УАП за 2019-2021гг.

№	Наименование статей затрат	2019г.	2021г.	2020г.	Изменение доли, %	
					2019г. к 2020г.	2019г. к 2020г.
2.2.	Административные расходы	61,81	65,85	77,87	4,04	12,02
2.2.1.	Заработная плата АУП	23,73	18,7	10,62	-5,03	-8,08
2.2.2.	Социальный налог АУП (25%, 12%, 12%)	5,93	2,24	1,27	-3,69	-0,97
2.2.3.	Содержание, найм и аренда служебного легкового автотранспорта	0,84	0,46	0,25	-0,38	-0,21
2.2.4.	Организация и управление хозяйствующим субъектом (канцелярия, обновление программы, техобслуживание и ремонт оборудования)	0,32	16,93	1,17	16,61	-15,76
2.2.5.	Содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации, вычислительных центров и др. технических средств управления, не относящихся к производству (амортизация вычислительной техники; затраты по организации сети интернет; ремонт компьютеров, принтеров, плоттеров; ПО)	37,67	15,71	49,02	-21,96	33,31
2.2.6.	Плата узлам связи за услуги телекоммуникации, в том числе местные сети, предоставленные в аренду каналы (городская и сотовая связь)	0,03	0,02	0,01	-0,01	-0,01
2.2.7.	Оплата междугородных и международных переговоров	0,02	0,02	0,01	-	-0,01

№	Наименование статей затрат	2019г.	2021г.	2020г.	Изменение доли, %	
					2019г. к 2020г.	2019г. к 2020г.
2.2.9.	Содержание, ремонт, износ основных средств административного назначения (отопление и горячая вода; электроэнергия; водоканал; спец.одежда; амортизация ОС; заработная плата рабочих и надомников)	14,32	11,34	15,06	-2,98	3,72
2.2.11.	Обязательное и добровольное страхованию работников и имущества, не связанных с производством	-	0,01	-	0,01	-0,01
2.2.12.	Командировки управленческого персонала	0,58	0,10	0,28	-0,48	0,18
2.2.17.	Списание стоимости инвентаря и хозяйственных принадлежностей для административных целей	0,54	0,33	0,18	-0,21	-0,15
2.3.	Прочие операционные расходы	38,19	34,15	22,13	-4,04	-12,02
2.3.1.	Подготовка и переподготовка кадров	0,27	1,81	0,35	1,54	-1,46
2.3.7.	Выполнение хозяйствующими субъектами работ (услуг), не связанных с производством продукции (благоустройство городов, оказание помощи сельскому хозяйству)	3,01	1,86	1,03	-1,15	-0,83
2.3.8.	Выплаты компенсирующего и стимулирующего характера (выслуга лет, спец. питание, сельхозпродукция)	27,4	18,99	16,63	-8,41	-2,36
2.3.9.	Выплаты и расходы, не учитываемые при начислении заработной платы (по уходу за ребенком до 2х лет, пенсионные пособия ветеранам)	0,69	0,28	0,2	-0,41	-0,08
2.3.10.	Затраты на содержание объектов здравоохранения (медикаменты)	0,0033	0,0045	0,0023	0,0012	-0,0022
2.3.21.	Пособия по временной нетрудоспособности (больничные листы)	0,17	0,35	0,23	0,18	-0,12

№	Наименование статей затрат	2019г.	2021г.	2020г.	Изменение доли, %	
					2019г. к 2020г.	2019г. к 2020г.
2.3.27.	Прочие расходы (доп. отпуск, мат. помощь к отпуску, дезинфекция, вывоз мусора, лицензия/сертификация/ регистрация импортных контрактов, аттестация рабочих мест)	6,66	10,86	3,69	4,2	-7,17
	ИТОГО	100	100	100		

Приложение Д

(справочное)

Горизонтальный анализ сметы затрат УАП на планируемый 2022 год, тыс. сум

№	Наименование	2021 год	План 2022 г.	Изменение	
				тыс. сум	%
2.2.	Административные расходы	32 894 694	26 928 520,7	-5 966 173,3	-18,14
2.2.1.	Заработная плата АУП	4 485 419	4 485 419	0	100
2.2.2.	Социальный налог АУП	538 252	538 252	0	100
2.2.3.	Сумма расходов на автотранспорт АУП	107 000	96 300	-10 700	-10
2.2.4.	Сумма расходов на ремонт оборудования АУП	494 566	494 566	0	100
2.2.5.	Сумма расходов на техобслуживание ЭВМ и средств связи АУП	20 707 873	18 637 085,7	-2 070 787,3	-10
2.2.6.	Сумма расходов на услуги связи	5 124	5 124	0	100
2.2.7.	Оплата междугородных и международных переговоров	3 480	20 707 873	0	100
2.2.9.	Сумма расходов на обслуживание ОС администрации АУП	6 360 377	6 031 822	-328 555	-5,17
2.2.11.	Сумма расходов на страхование кадров АУП непроизводственного характера	0	0	0	100
2.2.12.	Сумма расходов на командировки менеджеров АУП	117 057	117 057	0	100

№	Наименование	2021 год	План 2022 г.	Изменение	
				тыс. сум	%
2.2.17.	Сумма расходов на списание инвентаря административного назначения	75546	71 768,7	-3 777,3	-5
2.3.	Прочие операционные расходы	9 349 477	9 339 585,4	-9 891,6	-10,58
2.3.1.	Расходы на подготовку и переподготовку кадров	147 474	147 474	0	100
2.3.7.	Сумма расходов непроизводственного назначения	433 107	433 107	0	100
2.3.8.	Сумма расходов осуществление материальной мотивации работников АУП	7 025 313	7 025 313	0	100
2.3.9.	Сумма расходов работникам АУП, имеющих детей, а также ветеранов-пенсионеров	86 487	86 487	0	100
2.3.10.	Сумма расходов на медикаменты	992	992	0	100
2.3.21.	Сумма расходов на выплату по больничным листам	98 916	89 024,4	-9 891,6	-10
2.3.27.	Сумма расходов на выплату по прочим расходам	1 557 188	1 557 188	0	100
	ИТОГО	42 244 171	36 268 106,1	-5 976 064,9	-14,15

Приложение Е
(справочное)

Вертикальный анализ сметы затрат УАП на планируемый 2022 год, %

№	Наименование статей затрат	2021 г.	План 2022г.	Изменение
2.2.	Административные расходы	77,87	74,25	-3,62
2.2.1.	Заработная плата АУП	10,62	12,37	1,75
2.2.2.	Социальный налог АУП (25%, 12%, 12%)	1,27	1,48	0,21
2.2.3.	Сумма расходов на автотранспорт АУП	0,25	0,27	0,02
2.2.4.	Сумма расходов на ремонт оборудования АУП	1,17	1,36	0,19
2.2.5.	Сумма расходов на техобслуживание ЭВМ и средств связи АУП	49,02	51,39	2,37
2.2.6.	Сумма расходов на услуги связи	0,01	0,01	0,00
2.2.7.	Оплата междугородных и международных переговоров	0,01	0,01	0,00
2.2.9.	Сумма расходов на обслуживание ОС администрации АУП	15,06	16,63	1,57
2.2.12.	Сумма расходов на командировки менеджеров АУП	0,28	0,32	0,04
2.2.17.	Сумма расходов на списание инвентаря административного назначения	0,18	0,2	0,02
2.3.	Прочие операционные расходы	22,13	25,75	3,62
2.3.1.	Расходы на подготовку и переподготовку кадров	0,35	0,41	0,06
2.3.7.	Сумма расходов непроизводственного назначения	1,03	1,19	0,16
2.3.8.	Сумма расходов осуществление материальной мотивации работников АУП	16,63	19,37	2,74
2.3.9.	Сумма расходов работникам АУП, имеющих детей, а также ветеранов-пенсионеров	0,2	0,24	0,04
2.3.10.	Сумма расходов на медикаменты	0,0023	0	0
2.3.21.	Сумма расходов на выплату по больничным листам	0,23	0,25	0,02
2.3.27.	Сумма расходов на выплату по прочим расходам	3,69	4,29	0,6
	ИТОГО	100	100	0