РЕФЕРАТ

АНТИКРИЗИСНОЕ УПРАВЛЕНИЕ. Орск: ОГТИ, 2011, 32 с.

Объект исследования – ОАО «Машиностроительный концерн «ОРМЕТО-ЮУМЗ».

Предмет исследования – управление затратами как элемент профилактики кризисных явлений.

Цель курсового проекта – анализ и оценка уровня затрат предприятия, и совершенствование механизма управления затратами на предприятии.

В курсовом проекте рассматривается понятие и состав затрат на предприятии, механизм управления затратами на предприятии. Проведен анализ уровня затрат на предприятии.

В третьей главе предложены мероприятия по совершенствованию механизма управления затратами на предприятии.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Понятие и состав затрат на предприятии

1.2 Взаимосвязь управления затратами с профилактикой кризисных явлений

1.3 Механизм управления затратами на предприятии

Глава 2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА УРОВНЯ ЗАТРАТ ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» ЗА 2005-2006 гг.

2.1 Анализ основных показателей деятельности предприятия

2.2 Динамика и структура затрат на предприятии

2.3 Операционный анализ деятельности

Глава 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ В ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» на 2007 г.

3.1 Мероприятия, направленные на снижение затрат на предприятии

3.2 Определение экономической эффективности предложенных мероприятий

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ВВЕДЕНИЕ

Каждое предприятие, фирма, прежде чем начать производство продукции, определяет, какую прибыль, какой доход она сможет получить. Прибыль предприятия, фирмы зависит от двух показателей: цены продукции и затрат на ее производство. Цена продукции на рынке есть следствие взаимодействия спроса и предложения. Под воздействием законов рыночного ценообразования в условиях свободной конкуренции цена продукции не может быть выше или ниже по желанию производителя или покупателя, она выравнивается автоматически. Другое дело – затраты на производство продукции – издержки производства. Они могут возрастать или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых или материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Следовательно, производитель располагает множеством рычагов снижения затрат, которые он может привести в действие при умелом руководстве.

Целью данной работы является анализ и оценка уровня затрат на предприятии и совершенствование механизма управления затратами на предприятии.

В курсовой работе рассматриваются такие понятие как затраты, себестоимость, взаимосвязь управления затратами с профилактикой кризисных явлений.

Исходя из цели курсовой работы, были определены следующие задачи исследования:

- анализ основных показателей деятельности предприятия;

- анализ и оценка структуры, динамики и причин изменения затрат на производство товарной продукции.

- выявление недостатков и негативных тенденций, связанных с ростом себестоимости изделий.

- разработка предложений по снижению затрат предприятия и оценка эффективности предложенных мероприятий.

Объектом исследования выступило ОАО «Машиностроительный Концерн «ОРМЕТО-ЮУМЗ», работающее в городе Орске с 1942 г.

Завод относится к предприятиям отрасли тяжелого машиностроения.

Основным видом деятельности является разработка, изготовление, продажа, ремонт и обслуживание производимого оборудования для заводов черной и цветной металлургии, добывающей, перерабатывающей и других отраслей промышленности, в том числе разработка и производство деталей, узлов, машин и оборудования, используемых в собственном производстве.

В ходе исследования будут использованы следующие методы экономического анализа: сравнительный, описательный, статистических группировок, графический.

Глава 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ

ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

1.1 Понятие и состав затрат на предприятии

Деятельность предприятия связана с определенными издержками (затратами). Затраты отражают, сколько и каких ресурсов было использовано предприятием. Например, элементами затрат на производство продукции (работ, услуг) являются сырье и материалы, оплата труда и др. Общая величина затрат, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг), называется себестоимостью.

Себестоимость продукции (работ, услуг) является одним из важных обобщающих показателей деятельности предприятия, отражающих эффективность использования ресурсов; результаты внедрения новой техники и прогрессивной технологии; совершенствование организации труда, производства и управления.

Непроизводственные расходы включают расходы на рекламу, на научные исследования, выплату процентов по кредитам, хранение и транспортировку продукции и др.

Полная производственная себестоимость в сумме с непроизводственными расходами образует полную себестоимость продукции (работ, услуг).

В общей величине издержек обращения, связанных с затратами по доведению товара до конечных потребителей, принято в первую очередь выделять дополнительные издержки – затраты на операции, связанные с продолжением процесса производства в сфере обращения (хранение, транспортировка, обработка, расфасовка, сортировка товаров), и чистые издержки – затраты на операции по продаже товара, связанные со сменой собственников товара (реклама, содержание ряда работников торговли (кроме продавцов), уплата процентов банкам за кредит и др.).

Все затраты производственного предприятия группируются по определенным экономически обоснованным признакам: экономическая однородность затрат, общность их производственного назначения; роль в процессе производства и реализации продукции, места возникновения (центры затрат, центры ответственности); объем производства; периодичность восстановления; однородность состава.

В соответствии с принятой классификацией расходы группируют по экономическим элементам и калькуляционным статьям.

При группировке затрат по их элементам в каждый элемент включаются расходы на конкретный вид ресурсов.

Затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), включают следующие экономические элементы:

1) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);

2) затраты на оплату труда;

3) отчисления на социальные нужды;

4) амортизация основных фондов;

5) прочие затраты.

Поясним понятие «возвратные отходы». Возвратные отходы – это остатки сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшихся в процессе производства продукции (работ, услуг). Они могут полностью или частично утратить потребительские качества исходного сырья и в силу этого использоваться или не использоваться в производстве.

Номенклатура и содержание статей калькуляции зависят от особенностей производства, места структурного подразделения в системе управления, действующей в предприятии методики планирования и учета.

При составлении сметы затрат на производство важное значение имеет связь затрат с объемом производства.

По этому признаку выделяют переменные и условно-постоянные издержки.

Общая сумма переменных затрат изменяется прямо пропорционально изменению объема производства (затраты на сырье и основные материалы, оплата труда основных производственных рабочих, расходы на технологическое топливо, электроэнергию и др.).

Условно-постоянные затраты не зависят от изменения объема производства (арендная плата за помещение, содержание административно-управленческого персонала и др.). Однако постоянные расходы могут увеличиться (уменьшиться) в результате какого-либо управленческого решения.

Некоторые издержки рассматривают как частично переменные. Частично переменные издержки представляют собой смесь переменных и постоянных затрат. Так, плата за телефон может состоять из постоянной части (абонентная плата) и переменной (междугородные переговоры).

При увеличении объемов производства постоянные расходы на единицу продукции будут снижаться, что даже при неизменном уровне переменных расходов в расчете на единицу продукции будет являться одним из факторов возможного снижения полной себестоимости единицы продукции.

Для принятия оптимальных решений по оперативному управлению производством и сбытом продукции, обеспечения должного контроля за издержками производства и соблюдением нормативов, для обеспечения снижения издержек как одного из важнейших факторов роста прибыли необходимо систематическое сопоставление величин фактических издержек производства со сметой затрат, а также сравнение фактической себестоимости единицы продукции с уровнями себестоимости, предусмотренными при планировании затрат на производство и себестоимость продукции.

При таких сравнениях возникают два основных методологических вопроса: как учесть и устранить влияние различий в общих объемах производимой продукции (больший объем влечет за собой и большие затраты на производство), а также как учесть, что в двух сравниваемых периодах и даже только в отчетном периоде номенклатура производимой продукции может отличаться от учтенной в смете затрат на производство. Это делает фактические и сметные данные не совсем сопоставимыми.

Решение этих вопросов с приемлемой степенью точности и с учетом состояния экономики России в настоящее время может быть достигнуто следующим образом:

1) выбор периодов для сопоставления должен обеспечивать минимальное влияние ассортиментных сдвигов (изменений в номенклатуре выпускаемой продукции);

2) наиболее эффективны динамические сравнения за минимальные по длительности промежутки времени – от месяца до квартала (в зависимости от постановки бизнес-планирования и бухгалтерского учета на предприятии);

3) для устранения влияния изменений масштабов производства данные за период, предшествовавший отчетному, или данные сметы затрат могут быть откорректированы с учетом фактических величин объема производства в отчетном периоде.

1.2 Взаимосвязь управления затратами с

профилактикой кризисных явлений

Антикризисное управление с целью профилактики включает в себя следующие направления.

Антикризисный мониторинг, предполагающий расширение и углубление наблюдений за состоянием деятельности предприятия, проведение работ по своевременному выявлению и оценке негативных явлений, таких как спад объемов производства, снижение качества и конкурентоспособности выпускаемой продукции, колебания в объемах продаж. Мониторинг должен включать создание и внедрение современных методик, обеспечивающих автоматизацию сбора и передачи информации. Мониторинговые работы должны осуществляться на базе разработок моделей и методов для оценки динамики состояния деятельности предприятий по различным параметрам, прогноза развития производства и выработки рекомендаций и мер по устранению негативных процессов при их возникновении и принятия управленческих решений.

Диагностика (оценка) предприятия – это методы и процедуры распознавания кризисных ситуаций и постановка диагноза анализируемого объекта в целях повышения эффективности его функционирования и жизнеспособности в условиях свободной конкуренции, свободного, нерегулируемого рынка. Диагностике должны быть подвергнуты все функции предприятия, в частности: финансы; маркетинг, производство, техника и технология, менеджмент, стратегия, конкурентоспособность.

Разработка и проведение системы мер по предотвращению кризисных явлений, заблаговременному устранению возможных причин возникновения кризисной ситуации (закрытие нерентабельных производств, перепрофилирование отдельных цехов и участков, диверсификация и т.д.).

Подготовка к действиям в условиях неизбежных или вероятных кризисных ситуаций при невозможности устранить их причины (уменьшение риска и ослабление последствий за счет компенсационных мер, в том числе создания запасов и резервов, переподготовки кадров и т.п.).

Таким образом, управление затратами является важным элементов в системе профилактики кризисных явлений на предприятии. Ведь во время кризиса недостаток финансовых ресурсов ощущается особенно остро, поэтому управление затратами, их оптимизация и снижение носят весьма актуальный характер.

1.3 Механизм управления затратами на предприятии

Процесс управления затратами предприятия носит комплексный характер и предусматривает решение следующих вопросов:

- значение того, где, когда и в каких объемах расходуются ресурсы предприятия;

- прогноз того, где, для чего и в каких объемах необходимы дополнительные финансовые ресурсы;

- умение обеспечить максимально высокий уровень отдачи от использования ресурсов.

Управление затратами – это умение экономить ресурсы, максимизировать отдачу от них и профилактика кризисных явлений

Одним из самых эффективных методов решения задач финансового анализа с целью оперативного и стратегического планирования служит операционный анализ, называемы также анализом «издержки-объем-прибыль», отслеживающий зависимость финансовых результатов бизнеса от издержек и объемов производства (сбыта).

Операционный анализ является составной частью управленческого учета. Его ключевыми элементами является: операционный рычаг, порог рентабельности и запас финансовой прочности. Названные элементы можно дополнить маржинальным доходом. Промежуточный маржинальный доход – это результат от реализации товаров после возмещения той части переменных и постоянных затрат, величина которой потребуется при производстве рассматриваемого изделия либо изменяется с изменением объема выпуска.

Если анализ безубыточности позволяет определять и изучать точку безубыточности (порог рентабельности, критический объем производства и продаж), запас финансовой прочности (индекс безопасности), то более широкое использование маржинального дохода в анализе позволяет также определить цену, объем производства и продаж для получения планируемой прибыли, обосновывать выбор оборудования, технологий производства и т.п.

Обобщая вышеизложенное, следует сказать, что помимо оценки операционного рычага, анализа безубыточности к операционному анализу можно также отнести различные методы маржинально анализа; метод предельных затрат, изучающий изменение общей суммы затрат, полученное в результате увеличения выпуска продукции на одно изделие при неизменных общих факторах.

Важнейшей составляющей операционного анализа является разделение затрат на переменные и постоянные.

Переменные затраты меняются в целом прямо пропорционально изменениям объема производства товаров (работ, услуг). К ним относятся затраты на сырье и основные материалы, технологическое топливо и энергию, основную заработную плату производственных рабочих и т.п.

К постоянным относятся затраты, общая величина которых существенно не меняется при уменьшении или увеличении объема выпуска продукции, в результате чего изменяется их относительная величина на единицу продукции. Это затраты на отопление и освещение помещений, заработная плата управленческого персонала, амортизационные отчисления и др.

Рассматривая поведение переменных и постоянных издержек, необходимо очерчивать релевантный период: структура издержек неизменна лишь в определенном периоде и при определенном количестве продаж.

Однако следует заметить, что такое деление издержек лишь на два вида иногда оказывается недостаточным для того, чтобы обеспечить обоснованность выработки ценовой и ассортиментной политики, а именно – определить наиболее выгодный ассортимент продукции и оптимальные цены. Неточность возникает из-за того, что в практике случают ситуации, когда с вводом в производство нового вида продукции или при увеличении объемов выпуска существующих изделий может потребоваться увеличение части постоянных затрат. Указанная погрешность сокращается при делении затрат на прямые и косвенные с последующим расчетом промежуточной маржи как результата от реализации, полученного после вычитания из выручки прямых переменных и прямых постоянных затрат.

При этом прямыми называют издержки, которые относятся непосредственно к данному изделию. Косвенные постоянные издержки – это постоянные затраты всего предприятия (кроме прямых), например управленческие расходы различных служб предприятия на аренду, содержание административных зданий, их амортизацию, расходы на научные исследования и др. Косвенные затраты трудно отнести к конкретным видам продукции, поэтому во многих случаях их относят на то или иное изделие пропорционально доле этого изделия в стоимости общего объема производства

Следует отметить, что на выбор наилучшей структуры издержек влияют многие факторы, включая долговременную стратегию продаж, ежегодные колебания выручки, отношение менеджмента к риску.

Критерием выбора наиболее прибыльной и рентабельной продукции могут служить следующие показатели:

- валовая маржа на единицу продукции;

- доля валовой маржи в цене единицы продукции;

- валовая маржа на единицу ограничивающего фактора.

Под ограничивающим фактором подразумевается производственный фактор (оборудование, трудовые ресурсы), который определяет технологические пределы изменения ассортимента выпускаемой продукции.

Расчет валовой маржи основан на использовании методов калькулирования по сокращенным затратам (в первую очередь – директ-костинг). Эти методы позволяют включать в себестоимость продукции только те затраты, которые непосредственно связаны с производством конкретных видов продукции (прямые или переменные в зависимости от выбранного метода калькулирования). Остальные же списываются на финансовые результаты без распределения по отдельным видам продукции.

Следует отметить, что выбор того или иного метода расчета финансового результата может привести к значительным изменениям в ассортименте производимой продукции и, как следствие, к снижению или повышению суммарной прибыли предприятия.

При проведении операционного анализа рассчитывают и оценивают показатели:

1. маржинального дохода;
2. безубыточного объема (физический объем), безубыточной выручки (стоимостной);
3. запаса финансовой прочности;

4) операционного рычага.

Чтобы рассчитать эти показатели, общие затраты предприятия от основной (операционной) деятельности делят на постоянные и переменные.

Отнесение расходов к переменным и постоянным должно производиться в зависимости от их экономического поведения, а не в соответствии с тем, что принято к ним относить.

Маржинальный доход определяется по формуле:

МД = Q\*P – Sпер, (1.1)

где Q\*P – выручка от реализации

Sпер – переменные затраты

Эффект операционного рычага определяется по формуле:

ЭОР = МД / Sпост, (1.2)

Где Sпост – постоянные затраты

Эти формулы позволяют ответить на вопрос, насколько чувствителен маржинальный доход (МД) к изменению объема производства и продаж, и насколько хватило бы МД не только на покрытие постоянных расходов, но и формирование прибыли.

В связи с понятием эффекта операционного рычага возникает понятие запаса финансовой прочности (ЗФП), который обеспечивает получение прибыли предприятия, и понятие предела безопасности (безубыточный объем производства и продаж или критический объем продаж):

ПР = Sпер/ (МД / Q\*P), (1.3)

где ПР – порог рентабельности;

МД / Q\*P – доля маржинального дохода в выручке

ЗФП = (Q\*P – ПР) / Q\*P, (1.4)

где ЗФП – запас финансовой прочности.

Глава 2. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА УРОВНЯ ЗАТРАТ ОАО «ОРМЕТО-

ЮУМЗ» ЗА 2005-2006 гг.

2.1 Анализ основных показателей деятельности

предприятия

затрата производство продукция себестоимость

ОРМЕТО-ЮУМЗ сегодня представляет собой промышленный комплекс с законченным циклом производства: от выплавки жидкого металла до выпуска готовых механоизделий. Этот комплекс включает в себя 25 цехов основного и вспомогательного производства. ОРМЕТО-ЮУМЗ располагает собственным инжиниринговым центром, сталеплавильным, литейным, кузнечно-прессовым, сварочным и механосборочным и инструментальным производствами, а также производством прокатных валков.

Для вывода концерна на западный и азиатский рынки руководство холдинга рассматривает возможность создания совместного предприятия с «СМС Демаг», с привлечением немецкого инжиниринга, немецких и российских производственных мощностей с перспективой выполнения заказов «под ключ».

Опыт и научно-производственный потенциал, накопленный за шесть десятилетий, позволяет ОРМЕТО-ЮУМЗ с оптимизмом смотреть в будущее.

С июля 2007 года МК ОРМЕТО-ЮУМЗ входит в состав совместного предприятия «Машиностроительная корпорация «УРАЛМАШ», созданного на паритетных условиях УК «Металлоинвест» и компании Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора).

В СП входят активы, расположенные на производственных площадках Екатеринбурга и Орска: ОАО «Уральский завод тяжелого машиностроения» (УЗТМ), ООО «УралмашСпецсталь», ООО «ОМЗ-Дробильно-размольное оборудование» и ООО «ОМЗ-Кран» со стороны ОМЗ, и ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» со стороны «Металлоинвеста».

Значительную долю в объеме производства предприятия занимает эксклюзивное оборудование, изготовленное в единичном экземпляре по заказам предприятий черной и цветной металлургии, горнорудной промышленности и топливно-энергетического комплекса как России, так и стран СНГ, Азии, Северной Африки, Западной и Восточной Европы.

В 2006 году ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» подтвердил свое лидерство среди отечественных производителей оборудования для черной металлургии и сохранил ведущее место в производстве автоматизированных технологических комплексов машин для открытых и закрытых складов насыпных материалов, позволяющих применять самые современные технологии перегрузки и обработки насыпных материалов. Общество начало интенсивно осуществлять внедрение на рынке оборудования для цементной промышленности.

Положение Общества в отрасли определяется технологическими возможностями производства, а также объемом товаров и услуг, предоставляемых на рынке. В отчетном году продукция ОАО «МК ОРМЕТО-ЮУМЗ» была сертифицирована на соответствие требованиям Регистра Ллойда, пролонгировано действие Сертификата соответствия СМК «ОРМЕТО-ЮУМЗ» требованиям МС ИСО 9001:2000.

Проанализируем основные технико-экономические показатели деятельности ОАО «МК «ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2005-2006 гг., которые представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Основные результаты производственно-хозяйственной

деятельности ОАО «МК «ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2005-2006 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005 г. | 2006 г. | Отклонение | Темп роста, % |
| Выпуск товарной продукции в действующих ценах, тыс. руб. | 462355 | 2559189 | +2096834 | 553,5 |
| Выпуск механоизделий, т. | 4402 | 29634 | +25232 | 673,2 |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 536029 | 2629591 | +2093562 | 490,6 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 328448 | 1695600 | +1367152 | 516,2 |
| Рентабельность продукции, % | 63,2 | 55,1 | -8,1 | 87,2 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 207581 | 933991 | +726410 | 449,9 |
| Численность персонала, чел.,  в т.ч. ППП | 5350  5222 | 5379  5246 | +29  +24 | 100,5  100,5 |
| Фонд заработной платы персонала, тыс. руб. | 498278 | 556204 | +57926 | 111,6 |
| Среднемесячный доход одного работающего, руб. | 7761 | 8617 | +856 | 111,0 |
| Выработка товарной продукции на одного работника ППП, тыс. руб. | 88,5 | 488,2 | +399,7 | 551,4 |

Данные таблицы 2.1 показывают, что выпуск товарной продукции в ОАО «МК «ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2005-2006 гг. увеличился в пять раз и составил 2 559 млн. руб. в 2006 г. Соответственно, выручка от реализации также выросла почти в пять раз и в 2006 г. составила 2093,6 млн. руб.

За исследуемый период времени рентабельной товарной продукции уменьшилась на 8,1%, т.е. с 63,2% до 55,1%.

В связи с пятикратным увеличением выпуска товарной продукции и выручки от реализации в ОАО «МК «ОРМЕТО-ЮУМЗ» валовая прибыль предприятия выросла в пять раз и составила в 2006 г. 933991 тыс. руб. против 207581 тыс. руб. в 2005 г.

Численность персонала предприятия изменилась незначительно: за 2005-2006 гг. она выросла на 29 человек, а численность ППП – на 24 чел.

2.2. Динамика и структура затрат на предприятии

Динамику и структуру затрат на производство валовой продукции ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» можно проанализировать исходя из сметы затрат на производство по элементам, представленной в таблице 2.2.

Данные таблицы 2.2 свидетельствуют, что за 2006 г. общая сумма затрат предприятия увеличилась на 1367152 тыс. рублей или почти в пять раз и составила 1695600 тыс. рублей против прошлого года – 328448 тыс. рублей.

Таблица 2.2 – Динамика затрат на производство продукции

ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2005-2006 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | 2005 г. | | 2006 г. | | Абсолютное отклонение, тыс. руб. | Темп роста, % |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| Сырье и основные материалы | 124153,3 | 37,8 | 654501,6 | 38,6 | +530348,3 | 527,2 |
| Топливо | 15108,6 | 4,6 | 94953,6 | 5,6 | +79845,0 | 628,5 |
| Энергия | 48938,8 | 14,9 | 218732,4 | 12,9 | +169793,6 | 447,0 |
| Заработная плата | 59120,6 | 18,0 | 261122,4 | 15,4 | +202001,8 | 441,7 |
| Отчисления на соцстрах | 22662,9 | 6,9 | 98344,8 | 5,8 | +75681,9 | 433,9 |
| Амортизация | 17407,7 | 5,3 | 81388,8 | 4,8 | +63981,1 | 467,5 |
| Прочие расходы | 41056,0 | 12,5 | 286556,4 | 16,9 | +245500,4 | 698,0 |
| ИТОГО затрат | 328448 | 100,0 | 1695600 | 100,0 | +1367152,0 | 516,2 |

Это связано с увеличением физических объемов выпуска продукции. При этом наиболее высокими темпами (на 598,0%) шло увеличение прочих расходов и потребление топлива (на 528,5%). Доля прочих расходов в 2006 г. составила 16,9% против 2005 г. – 12,5%, а доля топлива 5,6% против 4,6%. Рост затрат топлива связан с увеличением его удельного расхода на 1 тонну продукции. Доля основных материалов в смете затрат на производство в 2006 г. составила 38,6%, что на 1% больше уровня 2005 года. Замечено резкое снижение удельных весов энергии и заработной платы в структуре затрат на производство. Их удельные веса снизились на 2% и 2,6% соответственно. Снижение доли затрат на заработную плату свидетельствует об уменьшении трудоемкости изготавливаемой продукции, механизации и автоматизации производства, вследствие чего высвобождается рабочая сила.

Проведенный анализ показал негативную тенденцию роста затрат на производство, основной причиной которого является увеличение затрат на материалы и прочие расходы. Чтобы определить причины увеличения затрат на сырье и основные материалы необходимо рассмотреть структуру материальных затрат в себестоимости товарной продукции, которая представлена в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Структура материальных затрат в себестоимости

товарной продукции ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2005-2006 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды материальных затрат | 2005 г. | | 2006 г. | | Отклонение |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Материальные затраты | 124153,3 | 100,0 | 654501,6 | 100,0 | +530348,3 |
| В том числе  1. Сырье и материалы  2. Покупные изделия | 104040,5  11422,1 | 83,8  9,2 | 537345,8  31416,1 | 82,1  4,8 | +433305,3  +19994,0 |
| 3. Услуги подрядных организаций | 4469,5 | 3,6 | 24216,6 | 3,7 | +19747,0 |
| 4. Транспортные услуги | 4215,2 | 3,4 | 49742,1 | 7,6 | +45526,9 |
| 5. Прочие | 6,0 | 0,0 | 11781,0 | 1,8 | +11775,0 |

По данным таблицы 2.3 видно, что в общей совокупности материальных затрат в 2006 г. произошло увеличение удельного веса транспортных услуг на 4,2%, т.е. с 3,4% до 7,6%. Смена прежних поставщиков сырья на других, расположенных на большем расстоянии от предприятия, чем прежние, а также повышение тарифов за перевозку повлекло увеличение затрат на доставку сырья и материалов. Использование предприятием полуфабрикатов и комплектующих собственного производства позволило снизить удельный вес покупных изделий в общих материальных затратах с 9,2% до 4,8%. Следует отметить негативную тенденцию увеличения прочих материальных затрат. В 2006 г. по сравнению с 2005 г. они возросли на 11775 тыс. рублей. Причиной этого может являться некачественное сырье, хищения или прочие его потери. Материальные затраты на услуги подрядных организаций увеличились на 19747 тыс. рублей и составили в 2006 г. 24216,6 тыс. рублей против 5569,5 тыс. рублей в 1999 г.

Затраты на сырье и материалы в отчетном году увеличились на 433305,3 тыс. рублей и составили 527345,8 тыс. рублей против 104040,5 тыс. рублей в предыдущем году. Но их удельный вес снизился на 1,7% и в 2006 г. составил 82,1%.

Чтобы представить более полную характеристику затрат на производство товарной продукции и сделать ее анализ необходимо рассмотреть себестоимость товарной продукции по статьям калькуляции, представленную в таблице 2.4.

Данные таблицы 2.4 свидетельствуют, что за 2006 г. полная себестоимость товарной продукции предприятия увеличилась на 1367152 тыс. рублей или на 516,2%. В 2006 г. полная себестоимость товарной продукции составила 1695600 тыс. рублей против предыдущего года – 328448 тыс. рублей. При этом наиболее высокими темпами (на 932,5%) шло увеличение потерь от брака и потребление топлива и энергии (на 591,2%). Значительное увеличение потерь от брака в себестоимости продукции связано с требованиями рынка по производству качественной конкурентоспособной продукции. Рынок нуждается в более качественной продукции, следовательно, на предприятии в отчетном году осуществлялся более тщательный контроль выпускаемой продукции. Следовательно, в данную статью затрат входит как потери от изготовления брака, так и расходы, связанные с его исправлением. Данная статья расходов в себестоимости товарной продукции, хотя и является не существенной, его удельный вес в 2006 г. составил всего 0,6%, но все же приносит ощутимый вред, поэтому руководству предприятия следует уделить внимание этому вопросу и принять меры по устранению данного недостатка путем повышения квалификации рабочих и специалистов, внедрения достижений научно-технического прогресса.

Доля потерь от брака в 2006 г. составила 0,6% против 2005 г. – 0,3%, а доля топлива и энергии 7,9% против 5,9%. Доля основных материалов в себестоимости товарной продукции в 2006 г. составила 26,5%, что на 0,8% больше уровня 2005 года. Это связано с повышением цен на сырье и увеличение транспортных расходов.

Таблица 2.4 – Себестоимость товарной продукции ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» по статьям калькуляции

за 2005-2006 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 2005 г. | | 2006 г. | | Абсолютное отклонение | Темп роста, в % |
| В тыс. руб. | В % | В тыс. руб. | В % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Сырье и материалы (за вычетом отходов) | 104040,5 | 31,7 | 537345,8 | 31,7 | +433305,3 | 516,5 |
| Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций | 11422,1 | 3,5 | 31416,1 | 1,9 | +19994,0 | 275,0 |
| Топливо и энергия на технологические цели | 19378,4 | 5,9 | 133952,4 | 7,9 | +114574,0 | 691,2 |
| Заработная плата производственных рабочих | 16094,0 | 4,9 | 72910,8 | 4,3 | +56816,8 | 453,0 |
| Отчисления на социальное страхование | 5912,1 | 1,8 | 28825,2 | 1,7 | +22913,1 | 487,6 |
| Общепроизводственные расходы | 90323,2 | 27,5 | 440856,0 | 26,0 | +350532,8 | 488,1 |
| Общехозяйственные расходы | 72258,6 | 22,0 | 427291,2 | 25,2 | +355032,6 | 591,3 |
| Потери от брака | 985,3 | 0,3 | 10173,6 | 0,6 | +9188,3 | 1032,5 |
| Производственная себестоимость | 320414,2 | 97,6 | 1682771,1 | 99,2 | +1362356,9 | 525,2 |
| Внепроизводственные расходы | 8033,8 | 2,4 | 12828,9 | 0,8 | +4795,1 | 159,7 |
| Полная себестоимость | 328448,0 | 100,0 | 1695600,0 | 100,0 | +1367152,0 | 516,2 |

2.3 Операционный анализ деятельности

Для проведения операционного анализа деятельности предприятия для начала необходимо разделить все затраты предприятия на постоянные и переменные. В таблице 2.5 приведена структура затрат предприятия в разрезе условно-переменных и условно-постоянных издержек.

Данные таблицы 2.5 показывают, что уровень переменных издержек на предприятии практически не изменился и составил 47,8% в 2005 г. и 47,4% в 2006 г. от совокупных издержек предприятия. Соответственно, удельный вес постоянных издержек составил 52,2% в 2005 г. и 52,6% в 2006 г.

Значительную долю в условно-переменных издержках составляют сырье и материалы – 66,3% в 2005 г. и 66,8% в 2006 г.

В структуре условно-переменных затрат произошли незначительные изменения: доля покупных изделий и полуфабрикатов снизилась с 7,3% до 3,9%, а удельный вес топлива и энергии на технологические нужды, наоборот, увеличился с 12,4% до 16,7%.

Значительную долю в условно-постоянных издержках составляют топливо и энергия – 26,0% в 2005 г. и 20,2% в 2006 г., заработная плата – 25,1% и 21,1%, а также прочие расходы – 29,0% и 41,7%.

Используя данные таблицы 2.5 можно определить порог рентабельности и запас финансовой прочности.

Для определения безубыточного объема продаж в стоимостном выражении необходимо сумму постоянных затрат разделить на долю маржинальной прибыли в выручке от реализации.

Запас финансовой прочности предприятия определяется отношением разности выручки от реализации и безубыточного объема продаж к выручке от реализации.

Результаты операционного анализа деятельности предприятия представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.5 – Динамика и структура условно-переменных и условно-постоянных издержек

ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2005-2006 гг.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2005 г. | | 2006 г. | | Абсолютное отклонение |
| Сумма, руб. | Доля, % | Сумма, руб. | Доля, % |
| 1. Условно-переменные, в т.ч. | 156847,1 | 47,8 | 804450,3 | 47,4 | +647603,2 |
| 1.1. Сырье и материалы | 104040,5 | 66,3 | 537345,8 | 66,8 | +433305,3 |
| 1.2. Покупные изделия, полуфабрикаты | 11422,1 | 7,3 | 31416,1 | 3,9 | +19994 |
| 1.3. Топливо и энергия на технологические цели | 19378,4 | 12,4 | 133952,4 | 16,7 | +114574 |
| 1.4. Заработная плата производственных рабочих | 16094 | 10,3 | 72910,8 | 9,1 | +56816,8 |
| 1.5. Отчисления на социальное страхование | 5912,1 | 3,8 | 28825,2 | 3,6 | +22913,1 |
| 2. Условно-постоянные, в т.ч. | 171600,9 | 52,2 | 891149,7 | 52,6 | +719548,8 |
| 2.1. Топливо и энергия | 44669 | 26,0 | 179733,6 | 20,2 | +135064,6 |
| 2.2. Заработная плата | 43026,6 | 25,1 | 188211,6 | 21,1 | +145185 |
| 2.3. Отчисления на социальное страхование | 16750,8 | 9,8 | 69519,6 | 7,8 | +52768,8 |
| 2.4. Амортизация | 17407,7 | 10,1 | 81388,8 | 9,1 | +63981,1 |
| 2.5. Прочие расходы | 49746,8 | 29,0 | 372296,1 | 41,8 | +322549,3 |
| ИТОГО | 328448,0 | 100,0 | 1695600,0 | 100,0 | +1367152 |

Таблица 2.6 – Результат операционного анализа деятельности

ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2005-2006 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005 г. | 2006 г. | Отклонение |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 536029,0 | 2629591,0 | +2093562,0 |
| Постоянные затраты, тыс. руб. | 171600,9 | 891149,7 | +719548,8 |
| Переменные затраты, тыс. руб. | 156847,1 | 804450,3 | +647603,2 |
| Прибыль от реализации продукции, тыс. руб. | 207581,0 | 933991,0 | +726410,0 |
| Маржинальная прибыль, тыс. руб. | 379181,9 | 1825140,7 | +1445958,8 |
| Доля маржинальной прибыли в выручке | 0,71 | 0,69 | -0,01 |
| Точка безубыточности, тыс. руб. | 242582,9 | 1283933,5 | +1041350,5 |
| Запас финансовой прочности, % | 55 | 51 | -0,04 |

Проведенный операционный анализ деятельности предприятия позволяет сделать вывод о том, что точка безубыточности для ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» в 2005-2006 гг. составляла 242,5 млн. руб. и 1283,9 млн. руб.

Доля маржинальной прибыли за исследуемый период изменилась с 71% до 69%, а запас финансовой прочности с 55% до 51%.

Таким образом, ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» имеет достаточно большой запас финансовой прочности, обеспечивающий покрытие постоянных издержек предприятия. Стоит отметить, что снижение уровня постоянных издержек будет провоцировать больший рост прибыли.

Глава 3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПРАВЛЕНИЯ

ЗАТРАТАМИ В ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» на 2007 г.

3.1 Мероприятия, направленные на снижение затрат

на предприятии

В условиях свободной конкуренции цена продукции, произведенной предприятиями, фирмами, выравнивается автоматически. На нее воздействуют законы рыночного ценообразования. В то же время каждый предприниматель стремится к получению максимально возможной прибыли. И здесь, помимо факторов увеличения объема производства продукции, продвижения ее на незаполненные рынки, неумолимо выдвигается проблема снижения затрат на производство и реализацию этой продукции, снижения издержек производства.

В традиционном представлении важнейшими путями снижения затрат является экономия всех видов ресурсов, потребляемых в производстве: трудовых и материальных.

Так, значительную долю в структуре издержек производства занимает оплата труда (в промышленности России – 13-14%, развитых стран – 20-25%) Поэтому актуальна задача снижения трудоемкости выпускаемой продукции, роста производительности труда, сокращения численности административно-обслуживающего персонала.

Снижения трудоемкости продукции, роста производительности труда можно достигнуть различными способами. Наиболее важные из них – механизация и автоматизация производства, разработка и применение прогрессивных, высокопроизводительных технологий, замена и модернизация устаревшего оборудования. Однако одни мероприятия по совершенствованию применяемой техники и технологии не дадут должной отдачи без улучшения организации производства и труда. Нередко предприятия, фирмы приобретают или берут в аренду дорогостоящее оборудование, не подготовившись к его использованию. В результате коэффициент использования такого оборудования очень низок. Затраченные на приобретение средства не приносят ожидаемого результата.

Важное значение для повышения производительности труда имеет надлежащая его организация: подготовка рабочего места, полная его загрузка, применение передовых методов и приемов труда и др.

Материальные ресурсы занимают до 3/5 в структуре затрат на производство продукции. Отсюда понятно значение экономии этих ресурсов, рационального их использования. На первый план здесь выступает применение ресурсосберегающих технологических процессов. Немаловажным является повышение требовательности и повсеместное применение входного контроля за качеством поступающих от поставщиков сырья и материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов.

Сокращения расходов по амортизации основных производственных фондов можно достигнуть путем лучшего использования этих фондов, максимальной их загрузки.

На предприятиях рассматриваются также такие факторы снижения затрат на производство продукции, как определение и соблюдение оптимальной величины партии закупаемых материалов, оптимальной величины серии запускаемой в производство продукции, решение вопроса о том, производить самим или закупать у других производителей отдельные компоненты или комплектующие изделия.

Вместе с тем, при всем многообразии конкретных путей экономии материальных ресурсов можно выделить следующие основные направления:

* рациональное использования сырья, материалов, топлива, электроэнергии;
* сокращение отходов и потерь;
* ликвидация брака;
* внедрение новых видов экономичных материалов и заменителей;
* комплексное использование сырья и материалов;
* уменьшение возвратных отходов.

Выявление и использование резервов снижения материальных затрат лучше всего вести на основе построения баланса расхода материалов по всем его составляющим: полезный расход (количество выхода готовой продукции), отходы возвращенные и безвозвратные, потери утилизируемые и неутилизируемые. Потери от возвратных отходов определяются как разность стоимости возвратных отходов по цене заготовления материалов и стоимости возвратных отходов по цене их возможного использования.

Продуктивность использования факторов производства является процессом многоплановым. Она, прежде всего, связана с экстенсивным и интенсивным характером развития производства, рациональным ведением расхода сырья и материалов, рабочей силой и многим другим.

В решении этого вопроса наибольшее внимание должно уделяться интенсивным факторам производства, поскольку они ведут к сбережению затрат труда и материальных ресурсов в расчете на единицу продукции, улучшению конечных результатов производства в большей степени по сравнению с экстенсивным характером производства.

3.2 Определение экономической эффективности

предложенных мероприятий

Анализ себестоимости продукции ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» выявил ряд недостатков, в числе которых является рост удельного веса транспортных затрат в себестоимости продукции с 3,4% до 7,6%.

Предприняв усилия по оптимизации транспортной логистики на предприятии возможно снижение удельного веса транспортных расходов в совокупности материальных затрат с 7,6% до 3,5%, т.е практически до уровня 2005 г., предприятие сможет добиться снижения себестоимости в размере:

 тыс. руб.

Кроме того, потери от брака в себестоимости продукции занимает также значительный удельный вес, необходимо стремиться к их снижению. Мы предлагаем сделать это за счет превентивных мер, т.е. предупреждению брака в производстве. Для этого мы предлагаем произвести совершенствование организации труда и управления, т.е. внедрение самоконтроля качества, совершенствования системы мотивации и стимулирования работников предприятия. Мотивация и стимулирование должно быть всесторонне направленным, т. е. необходимо использовать как материальное стимулирование, так и моральное.

В результате проведения мероприятий по снижению брака в производстве, потери от брака снизятся с 0,6% до 0,1% от совокупной величины затрат:

 тыс. руб.

Общая экономическая эффективность предложений определяется как сумма всех резервов снижения затрат предприятия. Итак, с помощью предложенных мероприятий в ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» совокупная величина издержек снизится на: 21744,3 + 8478 = 30222,3 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время каждого руководителя интересует, как наиболее эффективно использовать все имеющиеся на предприятии ресурсы, как сделать организацию труда и производства наиболее эффективным, какое количество ресурсов является оптимальным, какими методами необходимо добиваться снижения себестоимости продукции, как добиться максимальной отдачи от всех используемых ресурсов и как создать благоприятные условия для существования предприятия в рыночных условиях. Так как себестоимость производимой продукции в первую очередь влияет на прибыль, получаемую предприятием, которую оно стремиться повысить, следовательно, эта проблема очень актуальна в настоящее время.

В теоретической части курсовой работы освещены состав и классификации затрат по статьям и по элементам, отражены отличая и назначения этих методов, рассмотрен механизм управления затратами на предприятии и взаимосвязь затрат с профилактикой кризисных явлений предприятия.

Выпуск товарной продукции в ОАО «МК «ОРМЕТО-ЮУМЗ» за 2005-2006 гг. увеличился в пять раз и составил 2 559 млн. руб. в 2006 г. Соответственно, выручка от реализации также выросла почти в пять раз и в 2006 г. составила 2093,6 млн. руб.

За исследуемый период времени рентабельной товарной продукции уменьшилась на 8,1%, т.е. с 63,2% до 55,1%.

В связи с пятикратным увеличением выпуска товарной продукции и выручки от реализации в ОАО «МК «ОРМЕТО-ЮУМЗ» валовая прибыль предприятия выросла в пять раз и составила в 2006 г. 933991 тыс. руб. против 207581 тыс. руб. в 2005 г.

Численность персонала предприятия изменилась незначительно: за 2005-2006 гг. она выросла на 29 человек, а численность ППП – на 24 чел.

Общая сумма затрат предприятия увеличилась на 1367152 тыс. рублей или почти в пять раз и составила 1695600 тыс. рублей против прошлого года – 328448 тыс. рублей.

Это связано с увеличением физических объемов выпуска продукции. При этом наиболее высокими темпами (на 698,0%) шло увеличение прочих расходов и потребление топлива (на 628,5%).

Себестоимость товарной продукции за отчетный период увеличилась на 1367152 тыс. рублей или на 516,2%. При этом отмечена негативная тенденция увеличения потерь от брака (на 1032,5%), связанных с повышением требований к качеству продукции.

Проведенный операционный анализ деятельности предприятия позволяет сделать вывод о том, что точка безубыточности для ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» в 2005-2006 гг. составляла 242,5 млн. руб. и 1283,9 млн. руб.

Доля маржинальной прибыли за исследуемый период изменилась с 71% до 69%, а запас финансовой прочности с 55% до 51%.

Таким образом, ОАО «ОРМЕТО-ЮУМЗ» имеет достаточно большой запас финансовой прочности, обеспечивающий покрытие постоянных издержек предприятия. Стоит отметить, что снижение уровня постоянных издержек будет провоцировать больший рост прибыли.

По результатам анализа нами был выдвинут ряд предложений, направленных на снижение затрат предприятия. Было предложено оптимизировать транспортную логистику предприятия и благодаря этому снизить себестоимость на 21744,3 тыс. руб. Другим предложением является снижение потерь от брака в производстве. Для этого было предложено произвести совершенствование организации труда и управления, т.е. внедрение самоконтроля качества, совершенствования системы мотивации и стимулирования работников предприятия. Мотивация и стимулирование должно быть всесторонне направленным, т. е. необходимо использовать как материальное стимулирование, так и моральное. Благодаря этому себестоимость продукции снизится на 8478 тыс. руб.

Общим экономическим эффектом от внедрения предложений является снижение полной величины издержек предприятия на 30222,3 тыс. рублей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Артеменко, В.Г. Финансовый анализ / В.Г. Артеменко. – М.: Изд-во «ДИС», НГАЭиУ, 1997. – 128 с.– ISBN 5-88149-045-2
2. Афонин, И.В. Инновационный менеджмент и экономическая оценка реальных инвестиций / И.В. Афонин. – М.: Гардарики, 2006. 304 с. – ISBN 5-8297-0290-8
3. Балабанов, И.Т. Основы финансового менеджмента / И.Т. Балабанов. - М.: Финансы и статистика, 2003. – 236 с. – ISBN 5-91452-0059-5
4. Виханский, О.С. Менеджмент / О.С. Виханский [и др.]. – М.: Экономистъ, 2006. – 288 с. – ISBN 5-98118-060-9
5. Виханский, О.С. Стратегическое управление / О.С. Виханский. - М.: Экономистъ, 2004. – 296 с. – ISBN 5-85886-417-3
6. Ковалева А.М. Финансы фирмы / А.М. Ковалева. - М.: ИНФРА-М, 2002. – 268 с. – ISBN 5-65458-020-5
7. Котлер Ф. Основы маркетинга: Пер. с англ. / Ф. Котлер. – М.: Прогресс, 1990. – 475 с. – ISBN 458-15-158-56
8. Лапуста М.Г. Финансы фирмы / М.Г. Лапуста. - М.: ИНФРА-М, 2003. – 148 с. – ISBN 5-7975-0523-1
9. Макаренко, М.В. Производственный менеджмент: Учебное пособие для вузов / М.В. Макаренко [и др.]. – М.: «Издательство ПРИОР», 1998 – 384 с. – ISBN 5-94798-358-3
10. Негашев Е.В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка / Е.В. Негашев. - М.: Высшая школа, 2003. – 186 с. – ISBN 5-8586-49-3
11. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В. Савицкая. - Минск: ООО «Новое знание», 1999. – 688 с. – ISBN 5-8586-49-3
12. Шеремет, А.Д. Финансы предприятий / А.Д. Шеремет [и др.]. – М.: ИНФРА-М, 1999. – 343 с. – ISBN 5-314-00105-5