|  |
| --- |
| **Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова**  Институт экономики, финансов и права  Экономический факультет  Кафедра налогов, статистики и финансового менеджмента  Курсовая работа  *на тему:*  *Выполнил: студент III курса группы ЗЭК-21-98*  *Николаев В.Ю. зачетная книжка №482208-з*  *Проверил: преподаватель Беляничев В.Г.*  *Чебоксары 2000* |

Оглавление

**Введение 3**

**Глава I. Сущность, группировка затрат, методы калькуляции и анализа 4**

**Глава II. Анализ издержек предприятия за 9 месяцев 1998 г. и 1999 г. 11**

**Глава III. Стратегия снижения издержек производства. 14**

**Заключение 16**

**Список использованной литературы 18**

**Введение**

Производство продукции (работ и услуг) связано с определенными затратами или издержками. В процессе производства продукции затрачивается труд, используются средства труда, а также предметы труда. Все затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме, образуют себестоимость продукции. Себестоимость - важнейший показатель эффективного использования производственных ресурсов.

Цель учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции заключается в своевременном, полном и достоверном определении фактических затрат, связанных с производством и сбытом продукции, исчислении фактической себестоимости отдельных видов и всей продукции, контроле за использованием ресурсов и денежных средств.

Формирование издержек производства и обращения, их учет имеют большое значение для предпринимательской деятельности организаций. Это важно не только во взаимосвязи с действующим в настоящее время налоговым законодательством, но и в соответствии с местом бухгалтерского учета в системе управления организацией.

Основой для разработки и реализации управленческих решений является соответствующая информация о состоянии дел в той или иной области деятельности организации в конкретный момент времени. Так, данные учета издержек производства (обращения) и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) являются важным средством выявления производственных резервов, постоянного контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов с целью повышения рентабельности производства. Это определяет, что участок издержек производства (обращения) и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) занимает наиболее важное место в системе организации.

Учет затрат на производство и калькуляция себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказанных услуг является одним из наиболее емких участков бухгалтерского учета. Успех фирмы зависит от формирования себестоимости по нескольким причинам: 1) затраты на производство изделия выступают важнейшим элементом при определении справедливой и конкурентоспособной продажной цены; 2) информация о себестоимости продукции часто лежит в основе прогнозирования и управления производством и затратами; 3) знание себестоимости необходимо для определения сальдо материальных счетов на конец отчетного периода.

Построение учета производственных затрат и выбор методов калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) в значительной степени зависят от особенности отрасли, типа и вида производства, характера его организации и технологического процесса, разнообразия вырабатываемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, массовости выпуска, объектов калькуляции, структуры организации и других условий. Изложенное определяет порядок документального оформления затрат, группировки и систематизации данных первичных документов, построение аналитического учета, способы исчисления себестоимости конкретных видов продукции (работ, услуг). Построение учета издержек зависит также и от того, какая информация необходима для принятия управленческих решений.

В нашей стране состав себестоимости продукции регламентируется государством. Основные принципы формирования этого состава определены в Законе РФ « О налоге на прибыль предприятий и организаций» и конкретизированы в Положении о составе затрат с изменениями и дополнениями, внесенными в это Положение, четко определившими издержки, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг) и затраты, производимые за счет соответствующих источников финансирования (прибыли организации, фондов специального назначения, целевого финансирования и целевых поступлений и др.).

Регламентирующая роль государства по отношению к себестоимости продукции проявляется также в установлении норм амортизации основных средств, тарифов отчислений на социальные нужды, в некоторые виды дорожных фондов и др.

На основе Положения о составе затрат, министерства, ведомства, концерны и др. разрабатывают отраслевые положения о составе затрат и методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) для подведомственных предприятий.

Применяя в практической деятельности вышеназванное Положение о составе затрат следует строго придерживаться позиции в отношении соблюдения принципов и базовых правил бухгалтерского учета, зафиксированных в Федеральном законе РФ «О бухгалтерском учете» в ред. ФЗ от 23.07.98 № 123-ФЗ. Все произведенные организацией затраты, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции, обусловленные технологией и организацией производства, подлежат отражению в бухучете затрат на производство.

В соответствии с действующим налоговым законодательством РФ для целей налогообложения произведенные организацией затраты корректируются с учетом утвержденных в установленном порядке лимитов, норм и нормативов. Это означает, что в налоговом законодательстве предусмотрен режим ограничения отдельных видов затрат и это ограничение реализуется посредством корректировки учтенных на счетах бухгалтерского учета соответствующих затрат при исчислении налогооблагаемой прибыли.

Налог на прибыль имеет двоякое значение: фискальное и регулирующее. Во-первых, налог является важным доходом бюджета. Во-вторых, налог на прибыль играет роль экономического инструмента регулирования экономики. Государство, лишенное собственности, не может управлять производственным процессом административными методами. Спущенные сверху директивные указания, не подкрепленные экономическими стимулами, вряд ли будут выполняться частными предприятиями, акционерными обществами, деятельность которых определяется в первую очередь требованиям рынка и законом стоимости. В связи с этим управление хозяйственными процессами возможно лишь экономическими методами, и, прежде всего, набором элементов налогообложения прибыли: ставками, расчетом объекта обложения, льготами и санкциями. Изменяя обложение прибыли юридических лиц этими методами, государство способно оказать серьезное давление на динамику производства: стимулировать его развитие либо сдерживать движение вперед.

Именно вышеизложенными причинами обусловлен выбор темы курсовой работы. Цели и задачи курсовой работы:

* рассмотреть теоретический аспект учета затрат и себестоимости продукции;
* проанализировать организацию учета затрат и себестоимости на практике конкретного предприятия, выявить недостатки и трудности учета;
* показать связь себестоимости и прибыли;
* предложить собственные пути совершенствования организации учета затрат и калькуляции себестоимости.

Объектом исследования является открытое акционерное общество «Промтрактор – прессово-сварочный завод» (ОАО «Промтрактор - ПСЗ»). ОАО «Промтрактор – ПСЗ» учреждено в соответствии с Законом Российской Федерации «Об акционерных обществах», Гражданским кодексом, другими действующими нормативными актами и в своей деятельности руководствуется ими.

Общество является коммерческой организацией, основной целью которого является получение прибыли.

Основными видами деятельности Общества являются:

* производство и реализация продукции промышленного назначения, не являющейся предметом совместной деятельности внутри ОАО «Промтрактор»;
* производство и реализация запасных частей к автотракторной технике, не являющихся предметом совместной деятельности внутри ОАО «Промтрактор»;
* производство и реализация товаров народного потребления различного назначения;
* внедрение новых прогрессивных видов техники, технологии и материалов;
* коммерческая деятельность.

**Глава I. Сущность, группировка затрат, методы калькуляции и анализа**

Для подробного ознакомления организации учета затрат и калькуляции себестоимости рассмотрим теоретические основы организации учета затрат и себестоимости. Основными нормативными документами здесь являются:

1) Положение о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации от 26.12.1994 года.

2) Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции, от 5.08.1992 года с последующими изменениями и дополнениями.

3) План счетов бухгалтерского учета финансовой, хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению.

Выпуск продукции или оказание услуг, предполагает соответствующее ресурсное обеспечение, величина которого оказывает существенное влияние на уровень развития экономики предприятия. Поэтому каждое предприятие или производственное звено должны знать, во что обходиться производство продукции (работ, услуг). Данный фактор особенно важен в условиях рыночных отношений, так как уровень затрат на производство продукции влияет на конкурентоспособность предприятия, его экономику.

Для того чтобы знать, во что обходится изготовление продукта, предприятие должно производить его стоимостную оценку по вещественному и количественному составу (средства и предметы труда), а также по составу и количеству затрат труда, требуемых для его изготовления.

***Издержки (себестоимость)*** – это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием производственной и коммерческой деятельности, связанной с выпуском и реализацией продукции и оказанием услуг, то есть ***все то, во что обходится предприятию производство и реализация продукта (продукции).*** В соответствии с определением издержек (себестоимости) производства следует различать себестоимость производства и реализации, выпуска продукции и продаж. Себестоимость выпуска (производства) продукции характеризует в денежном измерении все материальные затраты и затраты на оплату труда, которые в том или ином производстве падают на единицу и на весь объем выпускаемой продукции. В себестоимости как в обобщающем экономическом показателе находят свое отражение все стороны деятельности предприятия: степень технологического оснащения производства и освоения технологических процессов; уровень организации производства и труда, степень использования производственных мощностей; экономичность использования материальных и трудовых ресурсов и другие условия и факторы, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность.

Приступая к рассмотрению сложных вопросов формирования себестоимости по производству и реализации продукции (работ, услуг), необходимо рассмотреть основные положения себестоимости как экономико-правовой категории.

Хозяйственно-производственная деятельность на любом предприятии связана с потреблением сырья, материалов, топлива, энергии, с выплатой заработной платы, отчислением платежей на социальное и пенсионное страхование работников, начислением амортизации, а также с рядом других необходимых затрат. Посредством процесса обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации продукции (работ, услуг), что обеспечивает непрерывность производственного процесса. Для подсчета суммы всех расходов предприятия их приводят к единому показателю, представляя для этого в денежном выражении. Таким показателем и является себестоимость.

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

Фирмы, занимающиеся производственной деятельностью, определяют ***издержки производства****,* а фирмы, осуществляющие сбытовую, снабженческую, торгово-посредническую деятельность, - ***издержки обращения.***

В основе организации учета затрат на производство лежат следующие принципы:

1. документирование затрат и полное их отражение на счетах учета производства;
2. группировка затрат по объемам учета и местам их возникновения;
3. согласованность объектов учета затрат с объектами калькулирования себестоимости продукции, показателей учета фактических затрат - с нормативными, плановыми и т. д.;
4. целесообразность расширения круга затрат, относящихся на объекты учета по прямому назначению;
5. локализация затрат, вызываемых изготовлением определенной продукции;
6. осуществление оперативного контроля за издержками производства и формированием себестоимости продукции.

Конкретный состав затрат, которые могут быть отнесены на издержки производства и обращения, регулируются законодательно практически во всех странах. Это связано с особенностями налоговой системы и необходимостью различать затраты фирмы по источникам их возмещения (включаемые в себестоимость продукции и, следовательно, возмещаемые за счет цен на нее и возмещаемые из прибыли, остающейся в распоряжении фирмы после уплаты налогов и других обязательных платежей).

В соответствии с п.1 Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость, и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.07.95 №661 (Положение о составе затрат), себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Предприятие в процессе своей деятельности совершает материальные и денежные затраты на простое и расширенное воспроизводство основных фондов и оборотных средств, производство и реализацию продукции, социальное развитие своих коллективов и др.

По объему учитываемых затрат различаются три вида себестоимости:

1. ***цеховая себестоимость,*** включающая в себя затраты на производство продукции в пределах цеха, в частности прямые материальные затраты на производство продукции, амортизация цехового оборудования, заработная плата основных производственных рабочих цеха, социальные отчисления, расходы по содержанию и эксплуатация цехового оборудования, общецеховые расходы;
2. ***производственная себестоимость (себестоимость готовой продукции),*** кроме цеховой себестоимости, включает в себя общезаводские расходы (административно-управленческие и общехозяйственные затраты) и затраты вспомогательного производства;
3. ***полная себестоимость, или себестоимость реализованной (отгруженной) продукции,*** - показатель, объединяющий производственную себестоимость продукции (работ, услуг) и расходы по ее реализации (коммерческие затраты, внепроизводственные затраты).

Её реальное определение на предприятии необходимо для:

* маркетинговых исследований и принятия на их основе решений о начале производства нового изделия (оказания нового вида услуг) с наименьшими затратами;
* определение степени влияния отдельных статей затрат на себестоимость продукции (работ, услуг);
* ценообразования;
* правильного определения финансовых результатов работы, а соответственно и налогообложения прибыли.

Кроме того, различают плановую и фактическую себестоимость. ***Плановая себестоимость*** определяется в начале планируемого года, исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период. ***Фактическая себестоимость*** определяется в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство. Плановая себестоимость и фактическая себестоимость определяются по одной методике и по одним и тем же калькуляционным статьям, что необходимо для сравнения и анализа показателей себестоимости.

Для планирования, учета и анализа производственные затраты предприятия объединяются в однородные группы по многим признакам.

1. ***По видам расходов.*** Группировка по видам расходов является в экономике общепринятой и включает в себя две классификации: по экономическим элементам затрат и по калькуляционным статьям расходов.

Первая из них (по экономическим элементам) применяется при формировании себестоимости на предприятии в целом и включает в себя пять основных групп расходов:

1. материальные затраты;
2. затраты на оплату труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. амортизация основных фондов;
5. прочие затраты.

Вторая группа затрат (по калькуляционным статьям) используется при составлении калькуляций (расчет себестоимости единицы продукции), позволяющих определить, во что обходится предприятию единица каждого вида продукции, себестоимость отдельных видов работ и услуг. Необходимость данной классификации вызвана тем, что расчет себестоимости по вышеприведенным элементам затрат не позволяет учесть, где и в связи с чем произведены затраты, а также их характер. В то же время определение затрат по калькуляции как способ их группировки относительно конкретной единицы продукции позволяет отследить каждую составляющую себестоимости продукции (работ, услуг) на любом уровне.

Таблица: Классификация затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям.

|  |  |
| --- | --- |
| Группировка затрат на производство по экономическим элементам | Группировка затрат на производство  по калькуляционным статьям расходов |
| 1. Сырьё и основные материалы (за вычетом возвратных отходов).  2. Покупные комплектующие изделия и материалы.  3. Вспомогательные материалы  4. Топливо со стороны  5. Электроэнергия со стороны  6. Заработная плата основная и дополнительная  7. Отчисления на социальное страхование  8. Амортизация основных фондов  9. Прочие денежные расходы. | 1. Сырье и материалы  2.Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий.  3. Возвратные отходы (вычитаются)  4. Топливо для технологических целей.  5. Энергия для технологических целей.  6. Основная заработная плата производственных рабочих.  7. Дополнительна заработная плата производственных рабочих.  8. Отчисления на социальное страхование.  9. Расходы на подготовку и освоение производства.  10. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования.  11. Цеховые расходы.  12. Общезаводские расходы.  13. Потери от брака (только производства, где потери разрешены в пределах установленных норм)  14. Прочие производственные расходы.  15. Итого производственная себестоимость.  16. Внепроизводственные расходы.  17. Итого полная себестоимость. |

По статьям расходов затраты группируются в зависимости от места и цели (назначения) их возникновения и относятся на каждый вид изделия прямым или косвенным методом. Эта классификация специфична для каждой отрасли промышленности, поэтому состав расходов в каждой отрасли различен. Как правило, по статьям расходов выделяются: а) сырье и материалы; б) топливо и энергия; в) основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих; г) отчисления на социальное страхование; д) расходы на подготовку и освоение производства; е) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования; ж) цеховые расходы; з) общезаводские расходы; и) прочие производственные расходы; к) внепроизводственные (коммерческие) расходы и т.д.

***2. По характеру участия в создании продукции (работ, услуг)*** Выделяют основные расходы, непосредственно связанные с процессом изготовления продукции, в частности, затраты сырья, основных материалов и комплектующих, топлива и энергии, заработную плату производственных рабочих и т.д., а также накладные расходы, т.е. расходы по управлению и обслуживанию производством – цеховые, общезаводские, внепроизводственные (коммерческие), потери от брака.

***3. По изменяемости в зависимости от объемов производства.*** Затраты, которые изменяются (увеличиваются или сокращаются) пропорционально изменению объема продукции, называют условно-переменными. Затраты, которые остаются неизменными, и величина их не связана с ростом сокращения выработки продукции, называют условно-постоянными. Данная классификация затрат необходима при планировании производства, а также при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

***4. По способу отнесения на производство.*** Очень часто при калькулировании себестоимости продукции невозможно точно определить, в какой степени те или иные затраты могут быть отнесены на тот или другой вид продукции. В связи с этим все затраты предприятия подразделяются на ***прямые***, которые могут быть непосредственно отнесены на данный вид продукции (работ, услуг), и ***косвенные***, которые связаны с производством многих изделий, как правило, это все остальные затраты предприятия.

В процессе планирования предприятия должны оценивать эффект операционного рычага, коэффициент вклада на покрытие затрат и оценивать запас финансовой прочности. Если есть информация о переменных и постоянных издержках, можно оценить, насколько объем продаж близок к точке безубыточности, какое влияние оказывают колебания объема продаж на прибыль и убыток и на сколько рискован бизнес с точки зрения повышения удельного веса постоянных затрат в сложившемся объеме продаж.

Определение себестоимости – очень сложный процесс, причем калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) должно отвечать отраслевой специфике предприятия, а также особенностям организации его производства.

Различают четыре основных метода калькулирования продукции: простой, нормативный, позаказный и попередельный.

***Простой*** применяется на предприятиях, вырабатывающих однородную продукцию, не имеющих полуфабрикатов и незавершенного производства. В этих предприятиях все производственные расходы за отчетный период составляют себестоимость всей выработанной продукции (работ, услуг). Себестоимость единицы продукции исчисляется путем деления суммы производственных расходов на количество единиц продукции.

***Нормативный*** применяется на предприятиях с массовым и серийным характером производства. Обязательным условием его применения является составление нормативной калькуляции по действующим на начало месяца нормам и последующее систематическое выявление в текущем порядке отклонений от этих норм (экономии и перерасхода) в конце месяца. Действующими нормами называются такие, по которым в данное время производится отпуск материалов и оплата труда.

***Позаказной метод учета*** применяется на предприятиях индивидуального и мелкосерийного производства, где производственные расходы учитываются по отдельным заказам на изделие или работам. Здесь фактическая себестоимость определяется по окончании выполненного заказа. Вся сумма затрат будет составлять ее себестоимость.

***Попередельный метод*** применяется на предприятиях, где исходное сырье и материалы в процессе производства проходят ряд пределов, этапов (кирпичное, текстильное), или там, где из одних исходных материалов в одном технологическом процессе производства получают различные виды продукции. При попередельном методе сначала определяется себестоимость всей продукции, а затем себестоимость ее единицы.

Главный мотив деятельности любой фирмы в рыночных условиях - максимизация прибыли. Реальные возможности реализации этой стратегической цели во всех случаях ограничены издержками производства и спросом на выпускаемую продукцию. Поскольку издержки это основной ограничитель прибыли и одновременно главный фактор, влияющий на объем предложения, то принятие решений руководством фирмы невозможно без анализа уже имеющихся издержек производства и их величины на перспективу.

Непосредственной задачей анализа являются: проверка обоснованности плана по себестоимости, прогрессивности норм затрат; оценка выполнения плана и изучение причин отклонений от него, динамических изменений; выявление резервов снижения себестоимости; изыскание путей их мобилизации.

Выявление резервов снижения себестоимости должно опираться на комплексный технико-экономический анализ работы предприятия: изучение технического и организационного уровня производства, использование производственных мощностей и основных фондов, сырья и материалов, рабочей силы, хозяйственных связей.

Для анализа уровня и динамики изменения стоимости продукции используется ряд показателей. К ним относятся: смета затрат на производство, себестоимость товарной и реализуемой продукции, снижение себестоимости сравнимой товарной продукции и затраты на один рубль товарной (реализованной) продукции.

*Смета затрат на производство* - наиболее общий показатель, который отражает всю сумму расходов предприятия по его производственной деятельности в разрезе экономических элементов. В ней отражены, во-первых, все расходы основного и вспомогательного производства, связанные с выпуском товарной и валовой продукции; во-вторых, затраты на работы и услуги непромышленного характера (строительно-монтажные, транспортные, научно-исследовательские и проектные и др.); в-третьих, затраты на освоение производства новых изделий независимо от источника их возмещения. Эти расходы исчисляют, как правило, без учета внутризаводского оборота.

*В себестоимость товарной продукции* включают все затраты предприятия на производство и сбыт товарной продукции в разрезе калькуляционных статей расходов. *Себестоимость реализуемой продукции* равна себестоимости товарной за вычетом повышенных затрат первого года массового производства новых изделий, возмещаемых за счет фонда освоения новой техники, плюс производственная себестоимость продукции, реализованной из остатков прошлого года. Затраты, возмещаемые за счет фонда освоения новой техники, включаются в себестоимость товарной, но не входят в себестоимость реализуемой продукции. Они определяются как разница между плановой себестоимостью первого года массового производства изделий и себестоимостью, принятой при утверждении цен:

СР = СТ - ЗН + (СП2 - СП1),

где СР - себестоимость реализованной продукции

СТ - себестоимость товарной продукции

ЗН - повышенные затраты первого года массового производства новых изделий, возмещаемые за счет фонда освоения новой техники

СП1, СП2 - производственная себестоимость остатков нереализованной (на складах и отгруженной) продукции соответственно на начало и конец года.

Для анализа уровня себестоимости на различных предприятиях или ее динамики за разные периоды времени затраты на производство должны приводиться к одному объему. *Себестоимость единицы продукции (калькуляция)* показывает затраты предприятия на производство и реализацию конкретного вида продукции в расчете на одну натуральную единицу. Калькуляция себестоимости широко используется в ценообразовании, хозяйственном расчете, планировании и сравнительном анализе.

*Показатель снижения себестоимости сравнимой товарной продукции* применяется для анализа изменения себестоимости во времени при сопоставимом объеме и структуре товарной продукции на тех предприятиях, которые имеют устойчивый по времени ассортимент изделий. Под сравнимой понимают такую продукцию, которая производилась серийно или массово в предшествующем году. К ней относится и частично модернизированная продукция, если эти изменения не привели к введению новых моделей, стандартов и технических условий.

*Затраты на один рубль товарной (реализованной) продукции* - наиболее известный на практике обобщающий показатель, который отражает себестоимость единицы продукции в стоимостном выражении обезличенно, без разграничения ее по конкретным видам. Он широко используется при анализе снижения себестоимости и позволяет, в частности, характеризовать уровень и динамику затрат на производство продукции в целом по промышленности.

Остальные встречающиеся на практике показатели себестоимости можно подразделить по следующим признакам:

- по составу учитываемых расходов - цеховая, производственная, полная себестоимость;

- по длительности расчетного периода - месячная, квартальная, годовая, за ряд лет;

- по характеру данных, отражающих расчетный период, - фактическая (отчетная), плановая, нормативная, проектная (сметная), прогнозируемая;

- по масштабам охватываемого объекта - цех, предприятие, группа предприятий, отрасль, промышленность и т.п.

Промышленные предприятия помимо показателя снижения себестоимости единицы продукции планируют себестоимость всей товарной продукции в абсолютной сумме. При анализе выполнения плана по себестоимости товарной продукции необходимо рассматривать фактический расход, выявлять отклонения от плана и намечать мероприятия по устранению перерасхода и по дальнейшему снижению расходов по каждой статье. Такой анализ позволяет установить уровень снижения себестоимости по отдельным звеньям производства и оценить работу отдельных исполнителей, отвечающих за снижение затрат на данном участке.

Оценка выполнения плана по себестоимости всей товарной продукции производится по данным о ее фактическом объеме и ассортименте, исчисленным по плановой и фактической себестоимости отчетного года.

В целом себестоимость продукции складывается из материальных затрат, затрат на выплату заработной платы рабочим и комплексных статей расходов. Увеличение или уменьшение расходов по каждому элементу вызывает или удорожание, или снижение себестоимости продукции. Поэтому при анализе надлежит проверить затраты сырья, материалов, топлива и электроэнергии, затраты на заработную плату, цеховые, общезаводские и другие расходы.

Рассмотрим открытое акционерное общество «Промтрактор – прессово-сварочный завод» (ОАО «Промтрактор - ПСЗ»).

На момент регистрации Общества все акции принадлежат, как единственному учредителю, ОАО « Промтрактор».

Изменение Уставного капитала производится по решению общего собрания акционеров в соответствии с действующим законодательством. С ОАО «Промтрактор» заключен договор о совместной деятельности, где участники договора обязуются путем объединения имущества и усилий совместно действовать без создания юридического лица для изготовления и продажи промышленных тракторов, деталей и узлов по кооперации и запасных частей (дальнейшем изделие).

В состав ОАО «Промтрактор - ПСЗ» входят различные производственные подразделения: цеха, участки, обслуживающие хозяйства, органы управления и организации по обслуживанию работников предприятия.

Тип производственной структуры ОАО «Промтрактор - ПСЗ» - смешанный (предметно-технологический).

К числу преимуществ такого построения производства относятся: уменьшение объемов внутрицеховых перевозок, сокращение длительности производственного цикла изготовления продукции, более высокий уровень загрузки оборудования.

Тип производства – массовый, присущи следующие особенности:

* строго установленный выпуск небольшой номенклатуры изделий в большом количестве;
* специализация рабочих мест;
* большой удельный вес специального и специализированного оборудования и т.д.

Технологические особенности и возможности ПСЗ определяются характеристиками входящих в производство цехов. Основными цехами ПСЗ являются заготовительный, прессовый, сварочный, механический и два механо-сварочных цеха.

1. Заготовительный цех обеспечивает заготовительный передел всего объединения и осуществляет порезку листового и профильного проката механическими способами, газовой резкой, производит правку и дробеочистку поступающего проката, кроме этого включает в себя участок неметаллов, где изготавливаются изделия из резин и пластмасс.

2. Прессовый цех в основном производит изделия из тонколистового проката, выполняя операции штамповки, вырубки, гибки, отрезки и т. д. Для получения сложных контуров оснащен программным оборудованием для вырубки и лазерной резки.

3. Сварочный цех – это сборка, сварка, окраска и в отдельных случаях испытание узлов из тонколистового проката. Сварка полуавтоматическая и контактная, основные крупные узлы – это полукабина, топливный и гидробак, облицовка трактора и т. д.

4. Механический и механо-сварочные цеха оснащены оборудованием для мех. обработки деталей от 1 мм до 8000 мм. По основным видам обработки – это токарные, фрезерные, сверлильные, шлифовальные, строгальные и протяжные станки, а также станки с ЧПУ токарной и фрезерно-сверлильной групп, обрабатывающие центра в виде гибких линий, позволяющие обрабатывать основные габаритные узлы тракторов всех выпускаемых модификаций (рамы, рамы-тележки, навесное оборудование и т. д.). В механо-сварочных цехах производится и сварка этих крупногабаритных узлов с предварительной обработкой комплектующих деталей.

Из этой краткой характеристики видно, что ПСЗ располагает самыми разнообразными технологическими возможностями, позволяющими выполнять различные работы в очень широком диапазоне. Организационно-техническое построение ПСЗ сочетает в себе как работу на конечный результат по замкнутому циклу на отдельные крупные узлы, так и номенклатуру изделий, связанных со специфическими особенностями отдельных цехов.

Комплекс производственных подразделений, организаций по управлению предприятием и обслуживанию работников, их количество, величина взаимосвязи и соотношения между ними по размеру занятых площадей, численности работников и пропускной способности представляют собой общую структуру предприятия.

Эта структура оказывает влияние на качество производимой продукции, уровень производительности труда и величину издержек производства и эффективность использования техники и других материальных ресурсов.

На организацию деятельности предприятия большое влияние оказывают различные внутренние и внешние факторы. Анализ деятельности позволяет выделить в качестве основных следующие:

1. размер предприятия
2. применяемая технология (производство одиночных изделий и малых серий организовано по принципу цехов.)
3. окружающая среда предприятия (учет конкурентов, хозяйственная и правовая система страны, налоги и др.)

### Обеспеченность трудовыми ресурсами

ОАО « Промтрактор - ПСЗ»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категории  персонала | по штат. распис  за9 мес.1999г. | по отчету за 9 мес. 1999 г. | по отчету за предыдущий 1998 г. 9 мес. | фактически в % | |
| к плану | к предыд  году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Всего: | 1558 | 1294 | 1321 | 83 | 97,9 |
| в т.ч. рабочие | 1125 | 881 | 917 | 78,3 | 96 |
| из нее: |  |  |  |  |  |
| основные рабочие | 513 | 357 | 402 | 69,6 | 88,8 |
| вспомог. рабочие | 612 | 512 | 515 | 83,7 | 99,4 |
| Служащие | 433 | 413 | 403 | 95,4 | 102,5 |
| из них: |  |  |  |  |  |
| Руководители | 215 | 173 | 202 | 80,5 | 116,8 |
| Специалисты | 218 | 240 | 201 | 110,1 | 83,7 |

Движение рабочей силы

в ОАО «Промтрактор – ПСЗ»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 9 мес.  1997 г. | 9 мес.  1998 г. | 9 мес.  1999 г. | прирост(+)  уменьш.(-) | в % отношении |
| Принято на предприятии | 288 | 152 | 212 | +60 | 139,4 |
| Выбыло с предпр. - всего | 208 | 310 | 232 | -78 | 74,8 |
| в т.ч. |  |  |  |  |  |
| на учебу | -- | 2 | -- | -2 |  |
| в Вооруженные силы | 3 | 4 | -- |  |  |
| на пенсию и по др.причинам | 40 | 20 | 12 | -8 |  |
| предусм. законом |  |  |  |  |  |
| по собств. желанию | 8 | 233 | 118 | -115 | 50,6 |
| за нарушение трудовой дисц. | 9 | 19 | 7 | -12 |  |
| Среднесписоч. численность  работающих | 1314 | 1331 | 1212 | -119 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Коэффициенты оборота |  |  |  |  |  |
| по приему | 0,22 | 0,11 | 0,17 |  |  |
| по выбытию | 0,16 | 0,23 | 0,19 |  |  |
| Коэффициент текучести | 0,08 | 0,19 | 0,10 |  |  |

#### Итак, показатели обеспеченности предприятия работниками и движения рабочей силы еще не характеризуют степень их использования и, естественно, не могут являться факторами, непосредственно влияющими на объем выпускаемой продукции, на издержки предприятия и т.д., но они характеризуют внутреннюю среду предприятия.

Высокая текучесть работников характеризует неустойчивое финансовое положение предприятия в 1998 г. Спад производства в 1998 г. был очень серьезным, хотя в 1998 г. наметились тенденции на выход предприятия из кризисного положения. Уменьшился отток рабочей силы с предприятия (74,8 %), принято работников в 1999 г. – 139,4 % по сравнению с 1998 г. Уменьшилось число работников , уволившихся по собственному желанию – 50,6 % от показателей 1998 г.

Огромное влияние на деятельность предприятия оказывает внешняя среда. ОАО «Промтрактор – ПСЗ» имеет основных фондов на 01.10.99 г. – 179723 тыс. руб., поэтому увеличение налога на имущество с 1,5 % до 2 % в 1999 г. отразилось на результатах хозяйственной деятельности, т. к. увеличилась сумма налога, перечисляемая в бюджет, что снизило прибыль предприятия. В 1998 г. за 9 месяцев налог на имущество составил 2238 тыс. руб., в 1999 г. – 2081 тыс. руб.

Предприятие по размеру является крупным, входит в комплекс ЧЗПТ, что занимает огромную территорию. Строительство велось до экономических преобразований в России (начале 70х годов), поэтому строилось с размахом. Сейчас, при введении и повышении налога на землю, (за 9 месяцев 1999 г. налог на землю составил -200 тыс. руб.), - заметно увеличилась себестоимость продукции, что опять привело к снижению прибыли. Снижение в 1999 г., начиная со II квартала, ставки налога на прибыль с 32% до 30% дает увеличение чистой прибыли предприятия, что позволило покрыть часть убытков прошлых лет.

Неэффективная политика в области экономики в 1997 – 1998 гг. привела к резкому увеличению бартерных операций, взаимозачетов, снижению денежной массы в обороте, что негативно сказалось на деятельности предприятия, как при реализации продукции, так и при снабжении материальными ресурсами, что обусловило спад производства (в т.ч. снижение качества, увеличения издержек и т.д.).

Все это повлияло на экономическое положение предприятия; возрос долг перед государством, кредиторская задолженность в бюджет составила 7686 тыс. руб. в 1998 г., а в 1999 г. – 8542 тыс. руб.; социальная напряженность резко возросла, т.к. заработная плата не выплачивалась, начались массовые забастовки, что привело к резкому оттоку рабочей силы; резко снизились оборотные средства, увеличилась дебиторская задолженность.

Августовский кризис 1998 г. положительно повлиял на рост производства тракторов. Продукция наших постоянных конкурентов «Комацу» и «Катерпиллер» значительно подорожала, что позволило расширить рынок сбыта и найти новых покупателей.

Взаимосвязанность факторов внешней среды деятельности предприятия проявляется уровнем силы, с которой изменение одного фактора оказывает влияние на другие звенья (факторы) внешней среды. Поэтому влияние этих факторов необходимо изучать по их совокупности и с учетом динамики изменения.

**Глава II. Анализ издержек производства**.

Важную роль в снижении себестоимости продукции играет оперативный экономический анализ. С его помощью своевременно оцениваются складывающиеся хозяйственные ситуации с формированием себестоимости производимой продукции, вовремя вскрываются отрицательные причины и недостатки в работе, внутрихозяйственные резервы улучшения использования производственных ресурсов и оперативно принимаются управленческие решения по устранению отрицательных причин и мобилизации выявленных резервов снижения себестоимости продукции.

В процессе проведения оперативного анализа издержек производства необходимо выявлять и изучать не все факторы, влияющие на себестоимость продукции, а только основные, решающие в данном звене производства, которые вызывают существенные отклонения от программы формирования себестоимости производимой продукции. Такой подход вызывается той же необходимостью своевременного принятия наиболее эффективных в данных ситуациях решений, которые позволили бы быстро устранить отрицательные причины и создать благоприятные условия для закрепления и развития положительных причин.

Себестоимость вырабатываемой продукции формируется под воздействием множества разнообразных факторов с различными силой и направлением действия. Выявить и умерить эти факторы в оперативном цикле управления практически невозможно, да и нецелесообразно. Необходимо, прежде всего, установить, какие из них являются главными решающими на определенных стадиях создания потребительной стоимости, а затем организовать оперативный анализ этих факторов с учетом специфики соответствующих производств.

В процессе анализа в первую очередь уделяется внимание тем статьям, по которым образовались большие перерасходы, непроизводительные затраты и потери, а также занимающим большой удельный вес в себестоимости продукции. Аналитическую ценность для дальнейшего поиска резервов экономии затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов будут иметь и такие расчетные аналитические показатели, как удельные веса перечисленных калькуляционных статей в одном рубле отдельно выпущенной и реализованной товарной продукции.

Проведем анализ издержек в ОАО «Промтрактор – ПСЗ». Для этого используем баланс предприятия (Ф-1), отчет о прибылях и убытках (Ф-2), а также отчет по балансу доходов и расходов за 9 месяцев 1998 и 1999 годов.

В таблице №1 приведены затраты на производство продукции (стр.12).

Как видно фактические затраты по материалам, с учетом инфляции в 1999 г. по сравнению с 1998 г. на 29,6 % , при увеличении объема товарной продукции в сопоставимых ценах на 45,5 % . При таком росте объема заработная плата практически не выросла (увеличение на 0,8%), это говорит о том, что при росте производства, для снижения издержек искусственно сдерживался рост заработной платы.

В предприятии ОАО «Промтрактор – ПСЗ» часто фактором значительного изменения себестоимости продукции на начальных стадиях ее производства является замена материалов. Фактор замены материалов оказывает влияние на себестоимость продукции изменением нормы расхода заменяющего материала по сравнению с заменяемым материалом и изменением их цен.

Доля же постоянных затрат значительно снизилась и составила - 26,1%, за счет снижения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

###### *Анализ общехозяйственных и общепроизводственных расходов*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 1998 г. | | 1999 г. | |
|  | план | факт | план | факт |
| Топливо | 114,3 | 72 | 75,6 | 128,8 |
| Энергия | 11169 | 9415,4 | 7911 | 6538,3 |
| Заработная плата | 10903,5 | 7271,5 | 7300,9 | 7265,2 |
| Соц.страх | 4197,8 | 2783,5 | 2822,5 | 2743,8 |
| Амортизация | 6013,2 | 5418 | 3665,2 | 3603,7 |
| Прочие | 3184,5 | 1427,1 | 2842,5 | 2521,8 |
| Услуги производственного характера | 1788,9 | 863,1 | 1198,1 | 665,3 |
| НЗП |  | 5768,7  17480,8 |  | 17439,3  25833,4 |
| Всего |  | 50500,1 |  | 48205,9 |

Из этого анализа можно сделать вывод, что снизился удельный вес амортизации, за счет выбытия и

Таблица № 1

Структура собственных затрат предприятия (без налогов) за 9 месяцев 1998, 1999 г.г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 1998 год | | | | Отклонения | | 1999 год | | | | Отклонения | | Темп роста 1999 г. к 1998 г | |
| план | | Факт | | план | | факт | |
| тыс. р. | % | тыс. р. | % | тыс. р. | % | тыс. р. | % | тыс. р. | % | тыс. р. | % | тыс. р. | % |
| Материалы | 69275 | 2,4 | 17605 | 35,9 | -51670 | -74,6 | 57065 | 66,7 | 22818 | 48,8 | -34247 | -60,0 | 5213 | 29,6 |
| З/пл. произв. рабочих | 3488 | 3,1 | 1959 | 4,0 | -1529 | -43,8 | 1887 | 2,2 | 1974 | 4,2 | 87 | 4,6 | 15 | 0,8 |
| Отчисл. на соц/стр. | 1342 | 1,2 | 753 | 1,5 | -589 | -43,9 | 726 | 0,8 | 749 | 1,6 | 23 | 3,2 | -4 | -0,5 |
| Итого перем. затрат | 74105 | 66,8 | 20317 | 41,4 | -53788 | -72,6 | 59678 | 69,8 | 25541 | 54,6 | -34137 | -57,2 | 5224 | 25,7 |
| Общепроизв. расходы | 29385 | 26,5 | 22371 | 45,6 | -7014 | -23,9 | 20272 | 23,7 | 16036 | 34,3 | -4236 | -20,9 | -6335 | -28,3 |
| Общехоз. расходы | 7461 | 6,7 | 6416 | 13,0 | -1045 | -14,0 | 5544 | 6,4 | 5226 | 11,2 | -318 | -5,7 | -1190 | -18,5 |
| Итого постоянных затрат | 36846 | 33,2 | 28787 | 58,6 | -8059 | -20,7 | 25816 | 30,2 | 21262 | 45,4 | -4554 | -17,6 | -7525 | -26,1 |
| Итого собственных затрат | 110951 | 100 | 49104 | 100 | -61847 | -55,7 | 85494 | 100 | 46803 | 100 | -38691 | -45,3 | -2301 | -4,7 |
| Объем ТП | 113388 | 100 | 39192 | 34,6 | -74196 | -65,4 | 104513 | 100 | 60434 | 54,8 | -44079 | -45,2 | 21242 | 54,2 |
| Объем ТП в сопоставимых ценах | 113388 | 100 | 39192 | 34,6 | -74196 | -65,4 | 98597 | 100 | 57013 | 57,8 | -41584 | -42,2 | 17821 | 45,5 |

Таблица № 2

**Структура затрат предприятия, включаемая в себестоимость продукции за 9 месяцев 1998, 1999 г. г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 1998 год | | | | Отклонения | | 1999 год | | | | Отклонения | | Темп роста 1999 г. к 1998 г | |
| план | | Факт | | план | | факт | |
| тыс. р. | % | тыс. р. | % | тыс. р. | % | тыс. р. | % | тыс. р. | % | тыс. р. | % | тыс. р. | % |
| Материалы | 69275 | 61,3 | 17605 | 35,2 | -51670 | -74,6 | 57065 | 65,5 | 22818 | 47,8 | -34247 | -60,0 | 5213 | 29,6 |
| З/пл. произв. рабочих | 3488 | 3,1 | 1959 | 3,9 | -1529 | -52,4 | 1887 | 2,2 | 1974 | 4,1 | 87 | 4,6 | 15 | 0,8 |
| Отчисл. на соц/стр. | 1342 | 1,2 | 753 | 1,5 | -589 | -43,9 | 726 | 0,8 | 749 | 1,6 | 23 | 3,2 | -4 | -0,5 |
| **Итого прямых перем. затрат** | **74105** | **65,6** | **20317** | **40,6** | **-53788** | **-72,6** | **59678** | **68,5** | **25541** | **53,5** | **-34137** | **-57,2** | **5224** | **25,7** |
| Налог на дороги | 1667 | 1,5 | 355 | 0,7 | -1312 | -78,7 | 1202 | 1,4 | 690 | 1,4 | -512 | -42,5 | 335 | 94,4 |
| **Итого переменных затрат** | **75772** | **67,1** | **20672** | **41,3** | **-55100** | **-72,7** | **60880** | **69,9** | **26231** | **55,0** | **-34649** | **-56,9** | **5559** | **26,9** |
| Общепроизв. расходы | 29385 | 26,0 | 22371 | 44,7 | -7014 | -23,9 | 20272 | 23,2 | 16036 | 33,6 | -4236 | -20,9 | -6335 | -28,3 |
| Общехоз. расходы | 7461 | 6,6 | 6416 | 12,8 | -1045 | -14,0 | 5544 | 6,4 | 5226 | 11,0 | -318 | -5,7 | -1190 | -18,5 |
| Земельный налог | 305 | 0,3 | 604 | 1,2 | 299 | 98,0 | 418 | 0,5 | 225 | 0,5 | -193 | -46,2 | -379 | -62,7 |
| **Итого постоянных затрат** |  |  |  |  |  |  | **6234** |  | **21487** |  |  |  |  |  |
| **Итого себестоимость продукции** | **112923** | **100** | **50063** | **100** | **-62860** | **-55,7** | **87114** | **100** | **47718** | **100** | **-39396** | **-45,2** | **-2345** | **-4,7** |
| **Объем ТП** | **113388** |  | **39192** |  | **-74196** | **-65,4** | **104513** |  | **60434** | **57,8** | **-44079** | **-42,2** | **21242** | **54,2** |
| **Объем ТП в сопоставимых ценах** | **113388** |  | **39192** |  | **-74196** | **-65,4** | **98597** |  | **57013** |  | **-41584** | **-42,2** | **17821** | **45,5** |

12

ликвидации (морально устаревших) основных фондов, и, как следствие, сократилось потребление электроэнергии.

Увеличилась доля незавершенного производства, что отрицательно влияет на финансовое положение предприятия, и повлекло за собой резкое снижение оборотного капитала.

Снижение собственных затрат составило - 4,7 %.

В 1998 г. объем производства ниже запланированного на 65,4 % , а собственные затраты и затраты, включаемые в себестоимость продукции на 55,7 %. Наблюдается перерасход средств, убытки производства составили - 9912 тыс. руб. (по факту), с налогами - 10871 тыс. руб. (по факту).

В 1999 г. объем производства ниже запланированного на 45,2 % , в сопоставимых (с 1998 г.) ценах на 42,2 %. Собственные затраты и затраты, включаемые в себестоимость продукции ниже запланированных на 45,3 %;

Наблюдается прибыль от производства продукции. В действующих ценах, прибыль без налогов + 13631 тыс. руб. (по факту), с налогами + 12716 тыс. руб. (по факту).

В сопоставимых ценах, прибыль без налогов + 10210 тыс. руб. (по факту), с налогами + 9295 тыс. руб. (по факту).

Прирост производства составил 54,2 %.

Затраты в 1999 г. по сравнению с 1998 г. снизились на 4,7 %

В таблице №3 приведены исходные данные для факторного анализа общей суммы издержек на производство за 9 месяцев 1999 г.

Таблица № 3

Исходные данные для факторного анализа общей суммы издержек на производство продукции предприятия за 9 мес. 1999 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты | Сумма (т. р.) | Факторы изменения затрат | | |
| Объем выпуска | Переменные затраты | Постоянные затраты |
| По плану на плановый выпуск | 87114 | 104513 | 60880 | 26234 |
| По плану, пересчитанному  на фактический выпуск | 50373 | 60434 | 35203 | 15163 |
| Фактические, при плановом  уровне постоянных затрат | 41395 | 60434 | 26231 | 15163 |
| Фактические, при плановом  уровне переменных затрат | 56690 | 60434 | 35203 | 21487 |
| Фактические | 47718 | 60434 | 26231 | 21487 |

В таб.№ 4 приведен расчет влияния факторов на изменение суммы затрат на 1 рубль товарной продукции. Затраты на рубль товарной продукции являются важным обобщающим показателем себестоимости продукции.

Таблица № 4

Расчет влияния факторов на изменение суммы затрат на 1 руб. ТП

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты на 1 руб. ТП | Расчет | Факторы | | |
| Объем производства | Уровень переменных затрат | Уровень постоянных затрат |
| План | 87114:104513=83,4 | 104513 | 60880 | 26234 |
| Усл. 1 | 50373:60434=83,4 | 60434 | 35203 | 15163 |
| Усл. 2 | 56690:60434=93,8 | 60434 | 35203 | 21487 |
| Усл. 3 | 41395:60434=68,5 | 60434 | 26231 | 15163 |
| Факт | 47718:60434=79,0 | 60434 | 26231 | 21487 |
| D общ. | 79-83,3=4,3 | - | -14,8 | +10,5 |

Влияние факторов на изменение суммы прибыли:

1) Объем производства -

2) Уровень переменных затрат: - 14,8\*104513:100= - 15468 т. р.

3) Уровень постоянных затрат: +10,5\*104513:100=+10974 т. р.

Итого: - 4494 т. р.

Затраты по плану на 9 месяцев 1999 г., пересчитанному на фактический выпуск, уровень переменных затрат снизился на 14,8 %, что составляет – 15468 тыс. руб. Фактические затраты, при плановом уровне постоянных затрат, уровень постоянных затрат увеличился на 10,5 % , что составляет 10974 тыс. руб.

Подробный анализ структуры затрат на производство определяет удельный вес каждой статьи затрат за

13

определенный период, выявляет издержки, которые значимы. Нельзя получить заметную экономию по статье издержек, которые составляют 0,8% от всех расходов. Для получения значимого эффекта необходимо проанализировать 20% видов издержек, которые занимают 80% в их совокупной величине.

Особое внимание необходимо уделить анализу безубыточности производства. Цель анализа безубыточности – установить, что произойдет с финансовыми результатами, если определенный уровень производительности или объема производства изменится. Одной из важных переменных, влияющих на совокупный доход от продаж, совокупные издержки и прибыль, является объем производства (или реализации).

Проведем анализ уровня безубыточности, или окупаемости затрат в ОАО «Промтрактор - ПСЗ» методом графического расчета (см. стр. 15) .

Для построения графика использована следующая информация: постоянные издержки - 21487 тыс. руб., переменные издержки – 26231 тыс. руб., общие издержки – 47718 тыс. руб. при объеме производства 126 тракторов (комплектация).

Из графика видно, что точка безубыточности будет при выпуске (комплектации для ПСЗ) 74 тракторов за 9 месяцев. И каждая единица продукции, произведенная и реализованная сверх этой точки (126 тракторов) будет приносить предприятию предельную прибыль, которая равна цене реализации за вычетом переменных издержек. Эта прибыль отличается от реальной суммы на величину постоянных затрат.

Методика анализа соотношения « издержки – объемы – прибыль» может быть использована и в том случае, когда необходимо ответить на вопрос, продавать ли небольшое количество изделий, но по относительно высокой цене с ориентацией на состоятельного покупателя или продавать много изделий по цене намного ниже.

Рассматривать издержки без взаимосвязи с объемом продукции и прибылью нецелесообразно, так как в этом случае не будет получен ответ на поставленный вопрос. Поэтому наряду с другими сферами применения анализ соотношения «издержки –объемы - прибыль» используется и в маркетинговом анализе.

В целом по предприятию наметилась тенденция к снижению издержек. Но слабо используется такая статья снижения затрат как материалы. Необходимо в ОАО «Промтрактор - ПСЗ» проводить более детальный анализ, для выявления резервов по каждому цеху, участку и проводить планомерную работу по снижению всех затрат.

**Глава III. Стратегия снижения издержек производства**

Планированию себестоимости продукции должен предшествовать тщательный и всесторонний анализ сложившегося в базисном году уровня затрат. Изучаются причины сверхнормативного расхода сырья и материалов, доплат рабочим за отступление от нормальных условий труда и сверхурочные работы, потерь от простоев оборудования, брака и т.д. Одновременно изучается опыт передовых предприятий, сопоставляются достигнутые технико-экономические показатели. На этой основе выявляются внутрипроизводственные резервы и разрабатываются организационно-технические мероприятия по повышению экономической эффективности производства, которые отражаются затем в планах по себестоимости продукции.

К наиболее важным источникам резервов следует отнести снижение материальных затрат и повышение производительности труда. Из всего многообразия факторов, влияющих на технико-экономические показатели, к укрупненным группам можно отнести: повышение технического уровня производства, улучшение организации производства и труда, изменение объема и структуры номенклатуры выпускаемой продукции, повышение доли кооперативных поставок и т.д.

В плановой себестоимости продукции, в сметах затрат должно быть отражено влияние мероприятий по снижению затрат в плановом году по сравнению с базисным по всем основным технико-экономическим факторам. Эти факторы можно свести в четыре основные группы.

1.Повышение технического уровня производства (механизация и автоматизация производственных процессов, модернизация техники и технологии, изменение конструкций и технических характеристик изделий, снижение расхода сырья, материалов, топлива, энергии и др.).

Снижение материалоемкости, или материальных затрат, - один из важнейших источников снижения издержек. Материал повышенного качества, прокат, удовлетворяющий требованиям размерных характеристик, профессиональный рост рабочих–станочников –все эти факторы непосредственно влияют на уровень использования металла, что способствует снижению себестоимости выпускаемой продукции и достижению экономии.

Материальные затраты за 9 месяцев 1999г. заняли 47,8 % в структуре себестоимости продукции, отсюда понятно значение экономии этих ресурсов, рационального их использования.

На первый план здесь выступает применение ресурсосберегающих технологических процессов.

Сокращения расходов по амортизации основных фондов можно достигнуть путем лучшего использования этих фондов, максимальной его загрузки. 14

**Определение точки безубыточности**

**по итогам работ за 9 месяцев 1999 г.**

**Объем производства,**

**издержки**

**70000 -**

**60000 -**

**доход**

**50000 -**

**40000 -**

**общ. издерж.**

**30000 - перем. издерж.**

**20000 - пост. издерж.**

**10000 -**

**| | | | | | | | | | | | | | | |**

**10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 110 120 130 140 150 160** 15

Производительность труда, т.е. его результативность и эффективность, измеряется трудоемкостью (временем, затраченным на производство единицы продукции) и выработкой (количеством продукции, произведенной за определенный промежуток времени). В результате снижения трудоемкости экономия достигается за счет уменьшения затрат на оплату труда с учетом дополнительной заработной платы и отчислений на социальное страхование в расчете на единицу продукции, скорректированных на новый объем производства.

2. Улучшение организации производства и труда (совершенствование управления производства, материально- технического снабжения, сокращение потерь от брака и др.)

Эта группа факторов влияет на снижение себестоимости в результате специализации производства, совершенствования организации труда и управления производством, улучшение материально- технического снабжения и быта, эффективного использования времени рабочих-станочников, сокращения излишних затрат.

Рост объема производства позволяет сократить условно- постоянные расходы.

Себестоимость снижается за счет сокращения текущих издержек производства на единицу продукции до и после проведения организационно- технических мероприятий.

3. Изменение объема и структуры производимой продукции (относительное сокращение условно-постоянных затрат, кроме амортизации, обусловленное ростом объема производства; улучшение использования основных фондов и связанное с этим относительное уменьшение амортизационных отчислений и др.).

Если рассматривать резервы экономии в заработной плате, то необходимо уменьшить сверхурочные работы, в выходные дни, сократить затраты на исправление брака.

В 1998 г. были высокие затраты на вынужденные простои, в 1999 г. их почти не осталось.

В части экономии материалов главным резервом является сокращение вынужденных замен, согласно тех. решений, при раскрое большой процент идет в отходы, которые реализуются в последствии как металлолом, по цене намного ниже, чем закупочная.

Хотя в случаях, когда без замены не обойтись, необходимо дальнейшее внедрение рационального группового раскроя.

Одним из главных источников снижения издержек является сокращение транспортно-заготовительных расходов. Необходимо вести планомерную работу в этом направлении.

Также необходимо сократить расходы по обслуживанию производства.

И, пожалуй, одним из главных факторов является уменьшение относительной величины условно-постоянных расходов на единицу продукции при росте объема выпуска.

При таких мощностях, которые имеются в наличии у предприятия необходимо наращивать выпуск продукции, при этом снижая стоимость продукции.

В условиях рыночной экономики следует рассматривать также такой фактор, как определение и соблюдение оптимальной величины партии закупаемых материалов. Чем больше партии закупаемого сырья, материалов, тем больше размер издержек, связанных со складированием, хранением. Кроме этого происходит отвлечение оборотных средств на большие суммы. Вместе с тем приобретение материалов крупными партиями имеет свои преимущества. Снижаются расходы, связанные с размещением заказа, можно также выиграть в цене.

Отсюда можно сделать вывод, что одним из самых важных условий для снижения затрат является анализ и планирование.

##### Заключение

Важным показателем, характеризующим работу промышленных предприятий, является себестоимость продукции. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет исключительное значение. Он позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

* полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;
* затраты на рубль товарной продукции;
* себестоимость сравнимой товарной продукции;
* себестоимость отдельных изделий;
* отдельные элементы и статьи затрат.

Источники информации: ф. № 5-з «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)», плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции, данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам и т. д.

Снижение себестоимости продукции, являющейся важнейшим источником накоплений в машиностроении, обеспечивается в первую очередь внедрением новой, передовой техники и технологии, а также прогрессивных форм производства. 16

При планировании себестоимости продукции необходимо тщательно проанализировать возможные резервы ее снижения за счет сокращения расхода основных материалов, технологического топлива и энергии, уменьшения доли заработной платы, приходящейся на единицу продукции, сокращения и ликвидации брака и других потерь в производстве, а также снижения косвенных затрат.

Выявленные и приведенные в действие резервы снижения себестоимости продукции должны получить отражение в плановых калькуляциях, в смете затрат на производство, в расчетах затрат на 1 руб. товарной продукции.

Главная факторная цепочка, формирующая прибыль может быть представлена схемой:

затраты → объем производства → прибыль

Составляющие этой схемы должны находиться под постоянным вниманием и контролем.

Оптимизация прибыли предприятия в условиях рыночных отношений требует постоянного притока оперативной информации не только внешнего характера (о состоянии рынка, спроса на продукции, ценах и т. п.), но и внутреннего – о формировании затрат на производство и себестоимости продукции. Эта информация опирается на систему производственного учета расходов по местам их возникновения и видам изделий, на выявленные отклонения расхода ресурсов от стандартных норм и смет, на данные о калькуляции себестоимости отдельных видов продукции, учете результатов реализации по видам изделий. Важно отметить, что в зависимости от учетной политики, проводимой предприятием в области производственного учета, степень детализации учета затрат, а следовательно и анализа, различны для разных предприятий. Методика анализа прибыли и себестоимости зависит также от полноты включения затрат в себестоимость, наличия раздельного учета переменных и постоянных затрат.

Анализ хозяйственной деятельности ОАО «Промтрактор – ПСЗ» за 9 месяцев 1998 года и 9 месяцев 1999 года показал, что в 1999 году предприятие значительно снизило свои убытки по сравнению с 1998 г., но все же не смогло преодолеть планку безубыточности. Положительным фактором явилось снижение убытков от реализации продукции, за счет роста объема реализации и относительного снижения затрат на производство продукции.

17

Список использованной литературы

1. Н. Л. Зайцев. Экономика промышленного предприятия. М.: ИНФРА-М, 1998 г
2. Организация и планирование машиностроительного производства. Изд -е 3-е, под ред. И. М. Разумова. М.: Машиностроение, 1974 г.
3. К.А. Раицкий. Экономика предприятия. М.: ИВЦ « Маркетинг», 1999 г.
4. Н.Т. Савруков. Экономика предприятия. СПб.: «Политехника», 1998 г.
5. А. Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1996 г.

18