***Российский Государственный Университет нефти и газа имени И.М. Губкина***

## Кафедра финансового менеджмента

### ***Оценка***

***Подпись***

##### ***Дата***

#### ***Курсовая работа на тему:***

*«Постатейный анализ себестоимости промышленной продукции»*

# ( на примере ПО «Уренгойгазпром»)

#  Руководитель работы Выполнил студент

 ***доцент Тарасенко П.Ф Курпитко Артем Викторович***

 ***Группа ЭН 97-4***

#

#  Подпись подпись

 ***Дата дата***

***Москва 1999 г.***

Введение

В настоящее время нефть, газ и получаемая из них продукция по своему экономическому значению стоят в одном ряду с другими важнейшими средствами производства, обусловливающими ускорение научно-технического прогресса.

Обширная по ассортименту, высококачественная продукция нефтяной и газовой промышленности в увеличивающихся количествах потребляется во всех сферах экономики. В первую очередь это относится к использованию бензина и дизельного топлива, необходимых для интенсивного роста грузового, пассажирского и легкового автомобильного транспорта, а также к применению двигателей внутреннего сгорания в промышленности, сельском хозяйстве, строительстве.

Быстрый рост потребления горючих веществ, получаемых из нефти, характерен для авиации, в связи с быстро расширяющимися воздушными сообщениями как внутри страны, так и на международных трассах. Трудно переоценить значение, которое имеет в развитии многих отраслей экономики потребление масел и смазок, вырабатываемых нефтяной промышленностью. Нефть, попутный и природный газы стали самым эффективным сырьем для получения широкого ассортимента синтетической продукции. На базе нефтяного сырья растет производство пластмасс, минеральных удобрений, искусственных волокна и кожи, синтетического каучука, моющих средств, высших спиртов и других ценных веществ.

С каждым годом усиливается влияние потребления газа на повышение эффективности работы ряда отраслей промышленности. Расширяется использование нефтегазового сырья в получении белково-витаминных концентратов и другой продукции микробиологического синтеза, что является одним из факторов ре­шения сложной проблемы развития животноводства.

Для развития нефтяной и газовой промышленности в современных условиях необходимо знать значение снижения себестоимости продукции, потому что себестоимость является одним из основных качественных показателей, в обобщенном виде отражающих все стороны хозяйственной деятельности предприятий, их достижения и недостатки. На уровне себестоимости отражаются объем и качество продукции, использование рабочего времени, сырья, материалов, оборудования, расходование фондов заработной платы, организации производства и т.д.

***СУЩНОСТЬ И ЗНАЧЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ КАК ЭКОНОМИЧЕСКОЙ КАТЕГОРИИ И ЕЕ ВИДЫ***

Себестоимость продукции представляет выраженные в денеж­ной форме текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Себестоимость продукции является не только важнейшей экономической категорией, но и качественным показателем, так как она характеризует уровень использования всех ресур­сов (переменного и постоянного капитала), находящихся в распоряжении предприятия.

Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд важнейших функций:

•учет и контроль, всех затрат на выпуск и реализацию продукции;

•база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;

•экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перево­оружение и расширение действующего предприятия;

• определение оптимальных размеров предприятия;

• экономическое обоснование и принятие любых управлен­ческих решений и др.

Различают следующие виды себестоимости: цеховая, про­изводственная и полная.

**Цеховая себестоимость** представляет собой затраты цеха, связанные с производством продукции.

**Производственная себестоимость** помимо затрат цехов включает общепроизводственные и общехозяйственные рас­ходы.

**Полная** себестоимость отражает все затраты на производст­во и реализацию продукции, слагается из производственной себестоимости и внепроизводственных расходов (расходы на тару и упаковку, транспортировку продукции, прочие рас­ходы). Иначе говоря полная себестоимость показывает во сколько затрат обходится продукция при выходе ее с данного предприятия. Полную себестоимость определяют в отношении единицы продукции и всего выпуска товарной продукции.

В строительстве скважин продукцией является объем буровых работ. А смета затрат на строительство скважин определяет смет­ную стоимость выполненного объема работ. Сметная и фактическая стоимость одного метра проходки характеризует уровень себесто­имости единицы продукции в бурении. В добыче нефти и газа рассчитывают показатели, характеризующие **их** себестоимость: промысловую себестоимость добычи нефти и газа и полную себестоимость 1 т нефти и газа.

В нефтеперерабатывающей промышленности себестоимость про­дукции может быть выражена в виде суммарных затрат на производство всей товарной продукции, себестоимости единицы продукции, затрат на один руб. товарной продукция»

В транспорте и хранении нефти, нефтепродуктов и газа в связи с особенностями их производственного процесса в качестве удельных показателей себестоимости транспортной продукции принято использовать себестоимость передачи газа, перекачки нефти и нефте­продуктов на единицу натуральных показателей:

- 1000 м3 транспортируемого газа;

- 1т перекачиваемой нефти и нефтепродуктов;

- 100 т-км (1млн.м3км) транспортной работы. Издержки обращения в нефтеснабжении - это денежные расходы, связанные с обеспечением движения нефтетоваров от НПЗ до потре­бителей. Уровень издержек обращения рассчитывается как отношение издержек обращения к объему товарооборота, выраженному в тоннах.

Изучение себестоимости складывается из ряда этапов. Необхо­димые данные для ее изучения берутся из бухгалтерской отчетности.

С помощью бухгалтерского учета определяется сумма затрат на производство продукции не только в целом, но и по отдельным слага­емым, что дает возможность видеть размер и направление денежных средств, израсходованных на производство продукции.

Задачи статистики в области изучения себестоимости продукции заключаются в обработке и анализе данных бухгалтерского учета в калькуляции. К этим задачам относятся:

* обобщающая характеристика динамики себестоимости продукции;
* изучение структуры себестоимости и динамики себестоимости вследствие изменения ее структуры;
* анализ факторов уровня и динамики себестоимости, определение влияния отдельных факторов на процент снижения себестоимости в размер экономии, выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости.

Также различают индивидуальную и среднеотраслевую себесто­имость.

**Индивидуальная себестоимость** обусловливается конкретными условиями, в которых действует то или другое предприятие.

**Среднеотраслевая себестоимость** определяется как средне­взвешенная величина и характеризует средние затраты на единицу продукции по отрасли, поэтому она находится ближе к общественно необходимым затратам труда.

В условиях перехода к рыночной экономике роль и значе­ние себестоимости и продукции для предприятия резко возраста­ют. С' экономических и социальных позиций значение сниже­ния себестоимости продукции для предприятия заключается в следующем:

• в увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а, следовательно, в появлении возможности не только в простом, но и расширенном воспроизводстве;

• в появлении большей возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия;

• в улучшении финансового состояния предприятия и сни­жении степени риска банкротства;

• в возможности снижения продажной цены на свою про­дукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж;

 • в снижении себестоимости и продукции в акционерных обществах, что является хорошей предпосылкой для выплаты дивидендов и повышения их ставки.

Из всего сказанного вытекает очень важный вывод, что проблема снижения себестоимости продукции всегда должна быть в центре внимания на предприятиях.

*КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ВЫПУСК И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ*

Основным документом, которым необходимо руководствоваться при формировании себестоимости продукции на предприятии, является Положение о составе затрат по произ­водству и реализации продукции и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденное постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992 г. № 552 и последующими дополнениями и изменениями.

На практике в целях анализа, учета и планирования всего многообразия затрат, входящих в себестоимость продукции, применяются две взаимодополняющие классификации: поэле­ментная и калькуляционная.

Однородные по своему экономическому содержанию затраты называются экономическими элементами независимо от того, где они расходуются и на какие цели.

В соответствии с вышеупомянутым Положением все за­траты, образующие себестоимость продукции, группируются в связи с их экономическим содержанием по следующим элементам:

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.

К материальным затратам относятся: сырье и основные материалы, в том числе покупные полуфабрикаты и комплек­тующие изделия; вспомогательные материалы; топливо и энергия; износ малоценных и быстроизнашивающихся пред­метов и др.

Отчисления на социальные нужды осуществляются по определенным нормативам от фонда оплаты труда: в Пенси­онный фонд - 28%; в Фонд социального страхования - 5,4%; в Фонд занятости - 1,5%, в Фонд обязательного медицинского страхования - 3,6%. Величина этих нормати­вов устанавливается в законодательном порядке и, естествен­но, может пересматриваться.

К амортизации основных фондов относятся все амортиза­ционные отчисления по основным средствам за отчетный период.

Прочие затраты - это платежи по процентам, износ нематериальных активов, командировочные расходы, пред­ставительские расходы, расходы на рекламу, расходы на под­готовку кадров и др.

Классификация затрат по экономическим элементам слу­жит для определения заданий по снижению себестоимости продукции, расчета потребностей в оборотных средствах, рас­чета сметы затрат, а также для экономического обоснования инвестиций.

Для внутрипроизводственного планирования и выявления резервов снижения себестоимости продукции необходимо знать не только общую сумму затрат каждого предприятия по тому или иному экономическому элементу, но и величину расходов в зависимости от места их возникновения. Такую возможность дает классификация затрат по калькуляционным статьям.

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции затраты предприятия группируются по статьям калькуляции.

Основными положениями по планированию, учету и каль­кулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях установлена типовая группировка затрат по статьям калькуляции, которую можно представить в следу­ющем виде:

 1. Сырье и материалы.

 2. Возвратные отходы (вычитаются).

 3.Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производст­венного характера сторонних предприятий и организаций.

4. Топливо и энергия на технологические цели.

5. Заработная плата производственных рабочих.

6. Отчисления на социальные нужды.

7. Расходы на подготовку и освоение производства.

8. Общепроизводственные расходы.

9. Общехозяйственные расходы.

10. Потери от брака.

11. Прочие производственные расходы.

12. Коммерческие расходы.

Затраты по первым девяти статьям образуют цеховую себестоимость. Она необходима для анализа и оценки деятельности цехов. Итог первых 11 статей образует **производственную себесто­имость продукции,** итог всех 12 статей **полную себестоимость продукции.**

Министерства (ведомства) могут вносить изменения в при­веденную типовую номенклатуру статей затрат на производ­ство с учетом особенностей в технике, технологии и ор­ганизации производства.

В состав коммерческих расходов включают: расходы на транспортировку продукции (расходы на доставку продукции на станцию или пристань отправления, погрузку в вагоны, на суда, автомобили и т.п.); комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым предприятиям и организациям в соответствии с договорами; затраты на рекламу, прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке).

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы от­носятся к накладным расходам. Общепроизводственные на­кладные расходы - это расходы на обслуживание и управле­ние производством.

В состав **общепроизводственных накладных издержек** вклю­чаются:

• расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

• цеховые расходы на управление.

В свою очередь, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования - это амортизация оборудования и транспорт­ных средств (внутризаводского транспорта); издержки на экс­плуатацию оборудования в виде расходов смазочных, об­тирочных, охлаждающих и других аналогичных материалов; заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование, и отчисления на социальные нужды; расходы всех видов энергии, воды, пара, сжатого воздуха, услуг вспомогательных произ­водств; расходы на ремонт оборудования, технические осмот­ры, уход; расходы на внутризаводское перемещение матери­алов, полуфабрикатов, продукции; износ малоценных и быст­роизнашивающихся инструментов и приспособлений и другие расходы, связанные с использованием оборудования.

В цеховые, или производственные, накладные расходы на управление входят: заработная плата аппарата управления цехов с отчислениями на социальные нужды; затраты на амортизацию зданий, сооружений, инвентаря, содержание и ремонт зданий, сооружений, обеспечение нормальных условий труда и технику безопасности, на спецодежду и спецобувь; износ малоценного и быстроизнашивающегося инструмента и другие аналогичные затраты, связанные с управлением произ­водственными подразделениями.

Каждая из этих групп накладных расходов имеет свою специфику, но их объединяет то, что они планируются и учитываются по местам их возникновения, т.е. по производ­ственным подразделениям, а не по видам продукции, как это происходит с основными прямыми расходами. Обе эти группы - расходы комплексные, косвенно распределяемые между отдельными видами продукции и между законченной продукцией и незавершенным производством.

Планирование этих расходов осуществляется путем разработ­ки на соответствующие цели годовых, квартальных смет с рас­пределением на каждый месяц по каждой производственной еди­нице, цеху в отдельности. Контроль за этими затратами осущест­вляется в соответствии со сметными размерами издержек.

**Общехозяйственные накладные расходы,** или накладные расходы непроизводственного назначения, связаны с функцией руководства, управления, которые осуществляются в рамках предприятия, компании, фирмы в целом. В состав этих рас­ходов включается несколько групп; административно-управленческие, общехозяйственные, налоги, обязательные платежи, отчисления и пр.

В их состав включают издержки на:

• содержание работников аппарата управления предпри­ятием, заработную плату, отчисления на социальные нужды, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, затраты на командировки;

• содержание и обслуживание технических средств управле­ния (вычислительных центров, узлов связи, средств сигнализа­ции), освещение, отопление и т.п.;

• оплату консультационных, информационных и аудиторс­ких услуг, оплату услуг банка (в том числе проценты по кредитам банка и проценты по кредитам поставщика за приобретенные товарно-материальные ценности);

• подготовку и переподготовку кадров, расходы по набору рабочей силы;

• текущие затраты, связанные с содержанием фондов приро­доохранного назначения, очистных сооружений, на уничтожение экологически опасных отходов и платежи за предельно до­пустимые выбросы загрязняющих веществ в природную среду;

• износ (амортизацию) основных средств, немате­риальных активов;

• ремонт зданий, сооружений и инвентаря общепроизвод­ственного назначения и расходы, связанные с содержанием помещений, предоставляемых бесплатно для организации об­щественного питания;

• платежи по обязательному страхованию имущества пред­приятия и отдельных категорий работников, налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком.

Планирование этих расходов осуществляется по смете по статьям и группам расходов. Учет организуется в ведомости в целом по предприятию и в группировке по статьям сметы, что позволяет осуществлять текущий контроль за ее исполнением.

*СТРУКТУРА СЕБЕСТОИМОСТИ И ФАКТОРЫ, ЕЕ ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ*

Под **структурой себестоимости** понимаются ее состав по элементам или статьям и их доля в полной себестоимости. Она находится в движении, и на нее влияют следующие факторы:

1) специфика (особенности) предприятия. Исходя из этого различают: трудоемкие предприятия (большая доля заработ­ной платы в себестоимости продукции); материалоемкие (большая доля материальные затрат); фондоемкие (большая доля амортизации); энергоемкие (большая доля топлива и энергии в структуре себестоимости);

2) ускорение научно-технического прогресса. Этот фактор влияет на структуру себестоимости многопланово. Но основ­ное влияние заключается в том, что под воздействием этого фактора доля живого труда уменьшается, а доля овеществлен­ного труда в себестоимости продукции увеличивается;

3) уровень концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства;

4) географическое местонахождение предприятия;

5) инфляция и изменение процентной ставки банковского кредита.

Структуру себестоимости продукции характеризуют следу­ющие показатели:

• соотношение между живым и овеществленным трудом;

• доля отдельного элемента или статьи в полных затратах;

• соотношение между постоянными и переменными затра­тами, между основными и накладными расходами, между производственными и коммерческими (непроизводственными) расходами, между прямыми и косвенными и др. Систематическое определение и анализ структуры затрат на предприятии имеют очень важное значение, в первую очередь для управления издержками на предприятии с целью их минимизации.

Структура затрат позволяет выявить основные резервы по их снижению и разработать конкретные мероприятия по их реализации на предприятии.

За последние годы (1990 - 1999) структура затрат в целом по промышленности и ее отраслям существенно изменилась.

Структура затрат на производство продукции в целом по промышленности за анализируемый период существенно изме­нилась: доля амортизации снизилась с 12,1 до 6%; прочие расходы увеличились с 4,1 до 18,1%; доля материальных затрат снизилась с 68,6 до 56,3%; отчисления на социальные нужды увеличились с 2,2 до 5,1%; структуры затрат на производство продукции по отдельным отраслям промышлен­ности различаются довольно существенно.

На структуру затрат за анализируемый период повлияли следующие факторы:

• инфляционный процесс. Стоимость материальных ресур­сов, основных фондов, рабочей силы изменялась неадекватно по отношению друг к другу, это и отразилось на структуре затрат;

• опережение процесса выбытия основных фондов над про­цессом их ввода, что привело к снижению доли амортизации. Повлиял и тот факт, что неоднократная переоценка основных средств не соответствовала уровню инфляции;

• увеличение процентных ставок по кредитам. Оно значи­тельно повысило оплату за кредиты коммерческим банкам;

• существенное повышение роли рекламы. Предприятия стали больше средств расходовать на эти цели.

Структура затрат на каждом предприятии также должна анализироваться как в поэлементном, так и в постатейном разрезе. Это необходимо, как уже отмечалось, для управления издержками на предприятии с целью их минимизации.

***ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ***

План по себестоимости продукции является одним из важнейших разделов плана экономического и социального развития предприятия. Планирование себестоимости продук­ции на предприятии имеет очень важное значение, так как позволяет знать, какие затраты потребуются предприятию на выпуск и реализацию продукции, какие финансовые резуль­таты можно ожидать в плановом периоде. План по себесто­имости продукции включает в себя следующие разделы:

 1.Смета затрат на производство продукции (составляется по экономическим элементам).

 2.Себестоимость всей товарной и реализованной про­дукции.

 3.Плановые калькуляции отдельных изделий.

 4.Расчет снижения себестоимости товарной продукции по технико-экономическим факторам.

Важнейшими качественными показателями плана по себе­стоимости продукции являются:

себестоимость товарной и реализованной продукции; себестоимость единицы важнейших видов продукции; затраты на 1 руб. товарной продукции; процент снижения себестоимости по технико-экономичес­ким факторам; процент снижения себестоимости сравниваемой продукции.

**Себестоимость реализуемой продукции** представляет собой полную себестоимость товарной продукции минус прирост плюс уменьшение себестоимости остатков нереализованной продукции в планируемом периоде.

Расчет **себестоимости единицы продукции** называется кальку­ляцией. Калькуляции бывают сметные, плановые, нормативные.

**Сметная калькуляция** составляется на изделия или заказ, которые выполняются в разовом порядке.

**Плановая калькуляция** (годовая, квартальная, месячная) составляется на освоенную продукцию, предусмотренную про­изводственной программой.

**Нормативная** калькуляция отражает уровень себестоимости продукции, исчисленной по нормам затрат, действующим на момент ее составления. Она составляется в тех производствах, где существует нормативный учет затрат на производство.

Методы **планирования себестоимости продукции.** На практи­ке наибольшее распространение получили два метода плани­рования себестоимости продукции: нормативный и планирова­ние по технико-экономическим факторам. Как правило, они применяются в тесной взаимосвязи. Сущность нормативного метода заключается в том, что при планировании себестоимости продукции применяются нормы и нормативы использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, т.е. нормативная база предприятия.

Метод планирования себестоимости продукции по технико-экономическим факторам является более предпочтительным по сравнению с нормативным методом, гак как он позволяет учесть многие факторы, которые будут самым существенным образом влиять на себестоимость продукции в плановом периоде. При этом методе учитываются следующие факторы:

1) технические, т.е. внедрение на предприятии в плановом периоде новой техники и технологии:

2) организационные. Под этими факторами понимается совершенствование организации производства и труда на предприятии в плановом периоде (углубление специализации и кооперирования, совершенствование организационной струк­туры управления предприятием, внедрение бригадной формы организации труда.);

3) изменение объема, номенклатуры и ассортимента выпу­скаемой продукции;

4) уровень инфляции в плановом периоде.

# Индексы себестоимости товарной продукции

Характеристика динамики себестоимости продукции дается при помощи индексов. При помощи индексов можно дать:

1) характеристику динамики себестоимости единицы продукции;

2) характеристику динамики себестоимости отдельных продук­тов.

При анализе себестоимости отдельных видов продукция по сравнению с планом и в динамике используют индивидуальные индексы.

По данным о себестоимости единицы продукции одного вида можно определить:

1) относительные показатели ее снижения, предусмотренные техпромфинпланом;

2) относительные показатели ее фактического снижения;

3) соотношение фактической и плановой себестоимости.

Индекс планового задания по снижению себестоимости одной тонны продукции:



Индекс выполнения плана по снижению себестои­мости одной тонны продукции:



Индекс фактического снижения себестоимости в отчетном году по сравнению с предыдущим годом:



Размер экономии или перерасхода средств на добычу одной тонны продукции определяется как разность отчетной и базисной себестоимости:

S=Z1-Z0

Общий размер экономии от снижения себестоимости определяется по формуле:

∂`Sф= (Z1-Z0)\*q1

При выпуске нескольких видов продукции динамика себестои­мости получается при помощи общих индексов.

Плановое задание по снижению себестоимости характеризует следующий индекс плана снижения себестоимости:



Плановая экономия от снижения себестоимости составляет:

∂`Sпл= ∑Zпл×qпл - ∑Z0×qпл

Для характеристики фактического снижения себестоимости по срав­нению о планом определяют индекс фактического снижения себестоимости:



Экономия средств от снижения фактической себестоимости по сравнению с плановой себестоимостью:

∂Sф =∑Z1×q1 - ∑Zпл×q1

Изменение фактической себестоимости по сравнению с предыдущим годом характеризуется следующим индексом:



Фактическая сумма экономии от снижения себестоимости сравнимой продукции:

∂`Sф =∑Z1×q1 - ∑Z0×q1

Этот индекс характеризует изменение сравнимой продукции. К срав­нимой относится продукция, которая вырабатывалась и в базисном и в отчетном периоде.

Выполнение плана при изучении себестоимости сравнимой товар­ной продукции проверяется путем сопоставления фактически достиг­нутого процента снижения себестоимости с процентом, установленным по плану. Но при этом необходимо установить, насколько фактичес­кая себестоимость всей выпущенной продукции (сравнимой и не сравниваемой) ниже или выше плановой себестоимости, то есть установить отклонение фактической себестоимости от плановой. Кроме того, важно определять абсолютную сумму экономии за счет снижения себе­стоимости.

## ПОКАЗАТЕЛИ ЗАТРАТ НА РУБЛЬ ТОВАРНОЙ ПРОДУКЦИИ

Для характеристики уровня и динамики себестоимости всей продукции вычисляют показатель затрат на рубль товарной продукции. Для определения размера затрат на рубль товарной продукции необходимо сумму затрат на всю товарную продукцию (полную себестоимость товарной продукции) разделить на стоимость той те продукции в оптовых ценах предприятия.

Плановый показатель выразится формулой:

Sпл=

Фактический показатель будет иметь следующий вид:

 S1=

где q1 и qпл - объемы продукции по плану и фактический на отчетный год;

Zпл и Z1 *-* себестоимость единицы продукции по плану и фактическая за отчетный год;

Pпл и P1 *-* оптовая цена предприятия отдельных видов про­дукции по плану и фактическая за отчетный год.

Величина затрат на один рубль товарной продукции зависит от следующих факторов:

1) состава продукции;

2) величины оптовых цен;

3) величины себестоимости единицы продукции. Изменение состава продукции и оптовых цен на нее не связа­но непосредственно с изменением уровня себестоимости продукции. Поэтому при изучении изменения показателя затрат на рубль товар­ной продукции влияние этих факторов необходимо устранить. Это делается следующим образом. Рассчитываются показатели:

1) затраты на 1 рубль фактически выпущенной товарной про­дукции, исходя из плановой себестоимости и оптовых цен, принятых в плане:

 S`пл=

2) фактические затраты на рубль фактически выпущенной то­варной продукции в оптовых ценах, принятых в плане:

S`1=

Отношение S1 к Sпл характеризует соотношение фактической и плановой себестоимости продукции. Это соотношение и есть ин­декс, на рубль товарной продукции:

Iz= : 

Постатейный анализ себестоимости дает возможность выявить экономию или перерасход по каждой статье, а также влияние этой экономии (или перерасхода) на общий процент изменения себестоимости. В отчете по форме 5 предприятия раз в квартал приводят данные с начала года товарной продукции и затратах на единицу той же продукции по плану. По этим исходным данным рассчитываются затраты на фактический выпуск товарной продукции по каждой статье по плановой и фактической себестоимости. Далее устанавливается плановая и фактическая структура себестоимости в относительных числах, выявляется по каждой статье экономия или перерасход против плана в абсолютном выражении и в процентах. И, наконец, устанавливается, как повлияла экономия (перерасход) по каждой статье затрат:

1. на экономию (перерасход) против плана в абсолютном выражении и в процентах;
2. на общий процент отклонения фактической себестоимости от плановой.

***Расчетная часть постатейного анализа себестоимости***

В качестве примера рассмотрим постатейный анализ себестоимости товарной продукции ПО «Уренгойгазпром», реализованной в 1996 году по ценам того периода, т.е. до деноминации рубля. За 1996 год ПО «Уренгойгазпром» было произведено товарной продукции в действующих ценах предприятия 6682094,4 млн. руб. при плане 6623472 млн. руб., реализация продукции в основной деятельности составила 6688200 млн. руб. Затраты на рубль товарной продукции составили 0,86 руб., что на 5,5% ниже уровня затрат 1995 года. В целом затраты на производство товарной продукции в отчетном году составили 5798079 млн. руб. Балансовая прибыль по объединению за 1996 год составила 75436 млн. руб.

В состав затрат на производство товарной продукции основная часть расходов приходится на амортизационные отчисления –44,07% (рост амортизационных отчислений дан в табл. 1 ) и составляет в отчетном году 25553977 млн. руб. Вторая значительная составляющая затрат на производство - отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, платежи собственнику недр, за пользование землей, налоги, экологические платежи- все названные платежи и отчисления занимают 24,65% всех расходов и составляют 1429254 млн.руб. Все остальные статьи затрат занимают от 3 до 16%: так, расходы на оплату труда составили 938054,5 млн. руб. или 16,2%, затраты на проведение капитального ремонта – 8%, на материальные затраты (вспомогательные материалы, топливо и энергия) составили 5,6% или 323047 млн. руб.

Изменение структуры затрат на производство товарной продукции в отчетном году по сравнению с 1995 годом дано в табл. 1.

******Для проведения постатейного анализа производства товарной продукции необходимы цифровые данные по статьям. Наименование статей затрат производства товарной продукции приведено в структуре затрат, т.е. в табл. 1.

***Рис. 1. Структура затрат в промышленности ПО «Уренгойгазпром» за 1996 год***

Таблица 1

***СТРУКТУРА ЗАТРАТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ ПО "УРЕНГОЙГА3ПРОМ" ЗА 1996 ГОД П0 СРАВНЕНИЮ С 1995 ГОДОМ***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Структура затрат | Единицаизмерения | 1996г. | 1995 год | Отклонение |
| млн.руб. | % | млн.руб. | % |
| 1. Затраты на производство продукции | млн.руб. | 5798078,9 |  100,00 | 3057355,0 | 100,00 | 2740723,9 |
| Вспомогательные материалы | млн.руб. |  196724,0 |  3,39 |  104184,0 |  3,41 |  92540,0 |
| Топливо со стороны | млн.руб. |  46759,0 |  0,81 |  27266,0 |  0,89 |  19493,0 |
| Энергия со стороны | млн.руб. |  79564,0 |  1,37 |  43409,0 |  1,43 |  36155,0 |
| Затраты на оплату труда | млн.руб. |  938054,5 | 16,17 |  286766,0 |  9,37 |  651288,5 |
| Амортизационные отчисления | млн.руб. | 2555397,0 | 44,07 |  903115,0 |  29,55 | 1652282,0 |
| Капитальный ремонт | млн.руб. |  476192,0 |  8,21 |  338344,0 |  11,06 |  137848,0 |
| Прочие затраты | млн.руб. | 1429254,0 | 24,65 | 1243919,0 |  40,68 |  185335,0 |
| Обязательные отчисления на соц. нужды | млн. руб. |  76134,4 |  1,33 |  110352,0 |  3,61 |  -34217,6 |
| 2. Себестоимость товарной продукции | млн.руб. | 5798078,9 | 100,00 | 3057355,0 | 100,00 | 2740723,9 |
| 3. Затраты на 1 руб. товарной продукции | руб. | 0,86 | - | 0,91 | - | -0.5 |

Первая статья – это вспомогательные материалы. Ниже приведены данные расчета материалов к смете затрат.

***Таблица 2***

***Расчет материалов в смете затрат на производство продукции по ПО «Уренгойгазпром» за 1996 год***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование материалов | Единица измерения | 1996 год |
| План | Отчет |
| 1.Диэтиленгликоль |  |  |  |
| Количество | Тонна | 3897 | 3618 |
| Цена за 1 тонну | руб. | 2130713,00 |  3308387,00 |
| Сумма | тыс.руб. | 8303389,00 | 11969745,00 |
| 2.Метанол |  |  |  |
| Количество | Тонна | 71808 | 67624 |
| Цена за 1 тонну | руб. |  1333443,32 |  1232912,43 |
| Сумма | тыс.руб. | 95751898,00 | 83374470,00 |
| 2.1. Сеноман |  |  |  |
| Количество | Тонна | 7151 | 6978 |
| Цена за 1 тонну | руб. | 1355427,00 | 1270245,00 |
| Сумма | тыс. руб. | 1330835,09 | 6863772,00 |
| 2.2. Валанжин |  |  |  |
| Количество | Тонна | 55941 | 52693 |
| Цена за 1 тонну | руб. |  1330835,09 |  1279339,76 |
| Сумма | тыс. руб. | 74448246,00 | 67412250,00 |
| 2.3. Нефтяные оторочки |  |  |  |
| Количество | Тонна | 8716 | 7953 |
| Цена за 1 тонну | руб. |  1332147,00 |  892550,00 |
| Сумма | тыс. руб. |  11610993,00 |  7098448,00 |
| Итого химреагентов: | тыс. руб. | 104055287,00 |  95344215,00 |
| 3. Конденсат | тыс. руб. |  2561000,00 |  10202866,00 |
| 4. Прочие материалы | тыс. руб. | 158516808,00 |  91176827,00 |
| Итого:  | тыс.руб. | 261132681,00 | 196723908,00 |

Данные для четвертой статьи можно взять, воспользовавшись показателями использования фонда заработной платы.

### ***Таблица 3***

#### ***Использование фонда заработной платы***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Составные части | Единица измерения | 1996 год | 1995 год фактически |
| План | Факт | Результаты |
| % | +,- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1.Численность | чел. | 15648 | 15444 | 98,7 | -204 | 15270 |
| Продолжение таблицы 3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Промышленность |  | 13294 | 13136 | 98,8 | -158 | 12859 |
| Строительство |  | 2354 | 2308 | 98,0 | -46 | 2411 |
| 2.Фонд заработной плата и выплаты соц. характера | млн.руб. | 1020228,3 | 1014188,9 | 99,4 | -6039,4 | 704729,7 |
| Промышленность |  | 875642,0 | 869928,2 | 99,3 | -5713,8 | 598829,9 |
| Строительство |  | 144586,3 | 144260,7 | 99,8 | -325,6 | 105899,8 |
| 3.Фонд заработной платы | млн.руб. | 944093,9 | 938054,5 | 99,4 | -6039,4 | 670520,7 |
| Промышленность |  | 807942,3 | 802228,5 | 99,3 | -5713,8 | 567657,3 |
| Строительство |  | 136151,6 | 135826,0 | 99,8 | -325,6 | 102863,4 |
| 4.Среднемесячная заработная плата на 1 работника | тыс.руб. | 5028 | 5048 | 100,4 | 20 | 3648 |
| Промышленность |  | 5064 | 5080 | 100,3 | 16 | 3672 |
| Строительство |  | 4820 | 4870 | 101,0 | 50 | 3520 |

Для пятой статьи затрат воспользуюсь данными расчета амортизационных отчислений.

***Таблица 4***

***Расчет амортизационных отчислений на полное восстановление к смете затрат на производство товарной продукции по ПО «Уренгойгазпром » за 1996 год***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Единица измерения | 1996 год |
| план | отчет |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.Скважины |  |  |  |
| Наличие на начало периода | тыс. руб. | 17339642386 | 17339642386 |
| Ввод (принято) | тыс.руб. |  338000000 |  644167157 |
| Выбытие (передано) | тыс.руб. | - |  652487939 |
| Наличие на конец периода | тыс.руб. | 17677642386 | 17331321604 |
| Среднегодовая стоимость | тыс.руб. | 17508642386 | 17335481995 |
| Норма отчислений | % | 7,944 | 6,453 |
| Сумма отчислений | тыс.руб. |  1390941120 |  1118675313 |
| 2.Прочие основные фонды |  |  |  |
| Наличие на начало периода | тыс.руб. | 34842245614 | 34842245614 |
| Ввод (принято) | тыс.руб. | 12112016000 |  3764419782 |
| Выбытие (передано) | тыс. руб. | - | - |
| Наличие на конец периода | тыс.руб. | 46954261614 | 38606665396 |
| Среднегодовая стоимость | тыс.руб. | 40898253614 | 36724455505 |
| Норма отчислений | % | 3,541 | 3,912 |
| Сумма отчислений | тыс.руб. |  1448086045 |  1436721872 |
| 3.Всего основные фонды |  |  |  |
| Наличие на начало периода | тыс.руб. | 52181888000 | 52181888000 |
| Ввод (принято) | тыс.руб. | 12450016000 |  4408586939 |
| Выбытие (передано) | тыс.руб. | - |  652487939 |
| Продолжение таблицы 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Наличие на конец периода | тыс.руб. | 64631904000 | 55937987000 |
| Среднегодовая стоимость | тыс.руб. | 58406896000 | 54059937500 |
| Норма отчислений | % | 4,861 | 4,727 |
| Сумма отчислений | тыс.руб. |  2839027165 |  2555397185 |

Таблица 5 предоставит данные затрат по статье «топливо со стороны».

##### ***Таблица 5***

***Расчет топлива со стороны к смете затрат на производство продукции по ПО «Уренгойгазпром» за 1996 год***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование продукта | Единица измерения | 1996 год | отклонение |
| план | Отчет | +,- | % |
| 1.Газ природный |  |  |  |  |  |
| 1.1. На выработку тепла |  |  |  |  |  |
| Количество газа | Т.м3 | 284642 | 222999 | -61643 |  78,34 |
| Цена за 1000 м3 газа | Руб. |  162790,50 |  171958,70 |  9168,20 | 105,63 |
| Сумма | Тыс.руб. | 46337013,00 | 38346619,00 | -7990394,00 |  82,76 |
| 1.2. На подогрев воды |  |  |  |  |  |
| Количество газа | Т.м3 | 7,452 | 5,195 | -2,257 |  69,71 |
| Цена за 1000 м3 газа | Руб. |  275000,00 |  273628,87 |  -1371,13 |  99,50 |
| Сумма | Тыс.руб. |  2052720,00 |  1421502,00 |  -631218,00 |  69,25 |
| Итого: | Тыс.руб. | 48389733,00 | 40244788,00 | -8144945,00 |  83,17 |
| 2.Дизельное топливо | Тыс.руб. |  6000,00 | 2340 | -3660 |  39,00 |
| 3.Горюче-смазочные материалы | Тыс.руб. |  2500000,00 |  6512063,00 | 4012063,00 | 260,48 |
| Всего: | Тыс.руб. | 50895733,00 | 46759191,00 | -4136542,00 |  91,87 |

Затраты на энергию со стороны возьмем из расчета энергии на производство товарной продукции.

***Таблица 6***

***Расчет энергии к смете затрат на производство продукции по ПО «Уренгойгазпром»***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Расчет энергии | Единица измерения | 1996 год | Отклонение |
| План | Отчет | +,- | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Количество энергии | т.квт.час | 289755 | 292527 | 2772 | 100,96 |
| -по двухставочному тарифу |  | 262135 | 273318 | 11183 | 104,27 |
| -по одноставочному тарифу |  | 21400 | 19483 | -1917 | 91,04 |
| Продолжение таблицы 6 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2. Тарифы |  |  |  |  |  |
| -по двухставочному тарифу за 1 квт. час | коп. | 85,00 | 85,94 | 0,94 | 101,11 |
| -по одноставочному тарифу за 1 квт. час  |  | 75,25 | 68,79 | -6,46 | 91,42 |
| 3. Стоимость электроэнергии | тыс.руб. |  |  |  |  |
| -по двухставочному тарифу |  | 22281475 | 23487909 | 1206434 | 105,41 |
| -по одноставочному тарифу |  | 1610350 | 1340308 | -270042 | 83,23 |
| Всего электроэнергии | тыс.руб. | 80884862 | 79564238 | -1320624 | 98,37 |

###### КАПИТАЛЬНЫЙ РЕМОНТ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Балансовая стоимость основных фондов ПО "Уренгойгазпром" по состоянию на 01 .01 .97 г. составила 54059937 млн.рублей.

План капитального ремонта основных фондов, составленный на основании заявок подразделений объединения, утвержден 09.01.96 г. в сумме - 958300 млн.руб.

 План капремонта на 1995 год в ценах 1991 г. (СМР) доведен подразделениям без резерва в сумме - 164 млн.руб. Резкое снижение плана капремонта по сравнению с предыдущим годом (в 1995 году план СМР - 292 млн.руб.) в 1,8 раза объясняется недостатком денежных средств для расчетов за выполненные работы. Кредиторская задолженность за выполненные работы по капремонту на 01.01.96 г. в целом по объединению составила - 172744 млн.руб.

Фактическое выполнение плана капремонта в ценах 1991 г. (СМР) за 1996 год составило - 156,1 млн.руб. или 95%, в рыночных ценах с НДС - 690442 млн.руб. Усредненный рыночный коэффициент на ремонтно-строительные работы за 1996 год составил К - 3686 (без НДС).

 Расходы на капитальный ремонт основных фондов в 1996 году составили 476192 млн.руб.

## Таблица 7

## Прочие расходы по ПО "Уренгойгазпром " за 1996 год, тыс.руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Виды расходов | 1996 год |
| ПРОЧИЕ РАСХОДЫ – всего в том числе:1.Плата за недра | 142925397964874419 |
| 2.Прочие денежные расходы:2.1.Услуги: Связи Информационно-вычислительного обслуживания Вневедомственной охраныРекламных агентств Прочие2.2.Другие расходы:  Износ нематериальных активов Арендная плата  Вознаграждения за изобретательность и рацпредложения  Суточные и подъемные  Канцелярские расходы  Охрана труда  Подготовка и переподготовка кадров Другие прочие | 464379378340865488 12551689 1882094 4088806 35188322307711 44096644 342742 953152 50894 1503156 1557437 472481225131684 9832767 |

Данные, которые известны, теперь можно применить для составления таблицы с исходной информацией.

Таблица 8

# Данные для постатейного анализа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | По плану |  Фактически |
| Выработка товарной продукции, тыс.т. | 242817 | 246770 |
| Затраты на весь выпуск товарной продукции в т.ч. по статьям, тыс.руб. |  |  |
| - вспомогательные материалы |  261132681 |  196723908 |
| - топливо со стороны |  50895733 |  47659191 |
| - энергия со стороны |  80884862 |  79564238 |
| - затраты на оплату труда |  944093872 |  938054472 |
| - амортизационные отчисления | 2839027165 | 2555397185 |
| - капитальный ремонт |  690442000 |  476192000 |
| - отчисления на соц. нужды |  76134400 |  76134400 |
| - прочие расходы | 1735054251 | 1429253372 |
| Итого | 6677664964 | 5798978766 |

На основе исходной информации рассчитываю затраты по статьям калькуляции на весь объем продукции и на одну тонну. Результат своего расчета я запишу в таблицу.

 ***Таблица 9***

***Расчет себестоимости продукции по статьям затрат***

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи | Себестоимость на весь выпуск продукции, тыс. руб. | Себестоимость 1 тонны, руб. |
| по плану | Фактически | по плану | Фактически |
| 1.Вспомогательные материалы | 261132681 | 196723908 | 1075,42 |  797,19 |
| 2.Топливо со стороны |  50895733 |  47659191 |  209,60 |  193,13 |
| 3.Энергия со стороны |  80884862 |  79564238 |  333,11 |  322,42 |
| 4.Затраты на оплату труда | 944093872 |  938054472 | 3888,08 |  3801,33 |
| 5.Амортизационные отчисления | 2839027165 | 2555397185 | 11692,04 | 10355,38 |
| 6.Капитальный ремонт |  690442000 |  476192000 |  2843,46 |  1929,70 |
| 7.Отчисления на соц. нужды |  76134400 |  76134400 |  313,54 |  308,52 |
| 8.Прочие расходы | 1735054251 | 1429253372 | 7145,52 |  5791,84 |
| Итого | 6677664964 | 5798978766 | 27500,81 | 23499,53 |

Для постатейного анализа себестоимости производства товарной продукции исходными данными является плановая и фактическая себестоимость производства товарной продукции в постатейном разрезе,

фактический объем товарной продукции Q=246770 тыс. т.

Проведем предварительные расчеты с помощью следующих формул:

1. Затраты на фактический объем производства товарной продукции по плановой себестоимости:

Zпл×Q1

1.1. Вспомогательные материалы: 1075,42×246770=265383855,7;

1.2.Топливо со стороны: 209,60×246770=51724302,8;

1.3.Энергия со стороны: 333,11×246770=82201647,3;

1.4.Затраты на оплату труда: 3888,08×246770=959463484;

1.5.Амортизационные отчисления: 11692,04×246770=2885245817;

1.6.Капитальный ремонт: 2843,46×246770=701682223;

1.7.Отчисления на социальные нужды: 313,54×246770=77373848,9;

1.8.Прочие расходы: 7145,52×246770=1763300500;

 2. Затраты на фактический объем производства товарной продукции по фактической себестоимости:

Z1×Q1

2.1.Вспомогательные материалы: 797,19×246770=196723908;

2.2.Топливо со стороны: 193,13×246770=47659191;

2.3.Энергия со стороны: 322,42×246770=79564238;

2.4.Затраты на оплату труда: 3801,33×246770=938054472;

2.5.Амортизационные отчисления: 10355,38×246770=2555397185;

2.6.Капитальный ремонт: 1929,7×246770=476192000;

2.7.Отчисления на социальные нужды: 308,52×246770=76134400;

2.8.Прочие расходы: 5791,84246770=1429253372.

3.Удельный вес затрат по плановой себестоимости по каждой статье в общих затратах:

d=×100%

|  |
| --- |
| 3.1. Вспомогательные материалы: 265383855,7 / 6786375679×100=3,91; |
| 3.2. Топливо со стороны: 51724302,8 / 6786375679×100=0,76; |
| 3.3. Энергия со стороны: 82201647,3 / 6786375679×100=1,21; |
| 3.4. Затраты на оплату труда: 959463484 / 6786375679×100=14,13; |
| 3.5. Амортизационные отчисления: 2885245817 / 6786375679×100=42,51; |
| 3.6. Капитальный ремонт: 701682223 / 6786375679×100=10,34; |
| 3.7. Отчисления на соц. нужды: 77373848,9 / 6786375679×100=1,14; |
| 3.8. Прочие расходы: 1763300500 / 6786375679×100=25,98. |

4. Отклонение (экономия или перерасход) фактической себестоимости от плановой:

∂Z=Z1-Zпл

|  |
| --- |
| 4.1. Вспомогательные материалы: 797,19 – 1075,42 = - 278,23; |
| 4.2. Топливо со стороны: 193,13 - 209,60 = - 16,47; |
| 4.3. Энергия со стороны: 322,42 - 333,11 = - 10,68; |
| 4.4. Затраты на оплату труда: 3801,3 - 3888,08 = - 86,75; |
| 4.5. Амортизационные отчисления: 10355,38 - 11692,04 = -1336,66; |
| 4.6. Капитальный ремонт: 1929,7 - 2843,46 = - 913,76; |
| 4.7. Отчисления на соц. нужды: 308,52 - 313,54 = - 5,02; |
| 4.8. Прочие расходы: 5791,84 –7145,52 = - 1353,67. |

5.Отклонение (экономия или перерасход) фактических затрат от плановых:

∂S=Z1×q1-Zпл×q1

|  |
| --- |
| 5.1. Вспомогательные материалы: (797,19-1075,42) ×246770=-68659947,7; |
| 5.2. Топливо со стороны: (193,13-209,60) ×246770=-4065111,8; |
| 5.3. Энергия со стороны: (322,42-333,11) ×246770=-2637409,3; |
| 5.4. Затраты на оплату труда:(3801,3-3888,08) ×246770=-21409012,0; |
| 5.5. Амортизационные отчисления: (10355,38-11692,04) ×246770=-329848631,8; |
| 5.6. Капитальный ремонт: (1929,7-2843,46) ×246770=-225490223,0; |
| 5.7. Отчисления на соц. нужды: (308,52-313,54) ×246770=-1239448,9; |
| 5.8. Прочие расходы: (5791,84-7145,52) ×246770=-334047128. |

6. Экономия (перерасход) в процентах к статье:

%=

|  |
| --- |
| 6.1. Вспомогательные материалы: ((797,19-1075,42) ×246770/265383855,7×)100=-25,9; |
| 6.2. Топливо со стороны: ((193,13-209,60) ×246770/51724302,8)×100=-7,9; |
| 6.3. Энергия со стороны: ((322,42-333,11) ×246770/82201647,3)×100=-3,2; |
| 6.4. Затраты на оплату труда: ((3801,3-3888,08) ×246770/959463484)×100=-2,2; |
| 6.5. Амортизационные отчисления: ((10355,38-11692,04) ×246770/2885245817)×100=-11,4; |
| 6.6. Капитальный ремонт: ((1929,7-2843,46) ×246770/701682223)×100=-32,1; |
| 6.7. Отчисления на соц. нужды: ((308,52-313,54) ×246770/77373849)×100=-1,6; |
| 6.8. Прочие расходы: ((5791,84-7145,52) ×246770/1763300500)×100=-18,9. |

7. Экономия или перерасход в процентах к итогу:

%= или d×

|  |
| --- |
| 7.1. Вспомогательные материалы: -25,9×3,9/100 = - 1,01; |
| 7.2. Топливо со стороны: -7,9×0,8/100 = - 0,06; |
| 7.3. Энергия со стороны: -3,2×1,2/100 = - 0,04; |
| 7.4. Затраты на оплату труда: -2,2×14,1/100 = - 0,31; |
| 7.5. Амортизационные отчисления: -11,4×42,5/100 = - 4,86; |
| 7.6. Капитальный ремонт: -32,1×10,3/100 = - 3,32; |
| 7.7. Отчисления на соц. нужды: -1,6×1,1/100 = - 0,02; |
| 7.8. Прочие расходы: -18,9×25,9/100=-4,9. |

Все расчеты сведены в таблицу 10.

Анализируя результаты расчетов, я заметила, что наибольшее влияние на себестоимость товарной продукции оказали амортизационные отчисления. По этой статье допущена экономия в размере 3298849 млн.руб. Снижение себестоимости по этой статье составило 11,4%, за счет чего себестоимость товарной продукции понизилась на 4,8%. Следовательно, экономия произведена по амортизационным отчислениям.

Также допущена экономия по следующим статьям: вспомогательные материалы, топливо со стороны, энергия со стороны, затраты на оплату труда, затраты на капитальный ремонт и затраты на социальные нужды и прочие производственные расчеты. По прочим расходам также допущена экономия в размере 334047 млн. руб. Снижение себестоимости по этой статье составило 18,9%, за счет чего себестоимость товарной продукции понизилась на 5%. Наименьшая экономия допущена по статье “затраты на оплату труда”. Произошло снижение расходов в размере 21409 млн. руб., из-за чего себестоимость всей товарной продукции снизилась на 0,3%.

Достаточно большое снижение себестоимости произошло по статье “вспомогательные материалы”, в размере 25%. Хотя себестоимость всей товарной продукции снизилась всего на 1%. В 1996 году достигнута по всем статьям только лишь экономия, за счет этого произошло фактическое снижение себестоимости всей товарной продукции по сравнению с планируемой себестоимостью товарной продукции. Значение экономии с точки зрения их влияния на уровень себестоимости зависит от удельного веса данной статьи в общем итоге себестоимости, то есть экономия по затратам на капитальный ремонт в размере 32% понизила общую себестоимость на 3%.

Постатейный анализ себестоимости занимает промежуточное положение, если рассматривать анализ себестоимости продукции в целом.

***Рис. 2. Динамика сравнения плановой и фактической себестоимости товарной продукции в 1996 году (использованы данные табл. 10)***

Таблица 10

# Анализ себестоимости по статьям затрат

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи | Себестоимость 1 тонны, тыс. руб.  | Затраты на фактический объем производства товарной продукции | Отклонение (±) |
| По плановой себестоимости | По фактической себестоимости, тыс.руб. | В абсолютном выражении | в % |
| по плану | фактически | Тыс.руб. | % к итогу | На весь объем, тыс. руб. | на 1 тонну | К статье | К итогу |
| 1.Вспомогательные материалы | 1075,42 | 797,19 | 265383855,7 | 3,91 | 196723908,0 | -68659947,7 | -278,23 | -25,9 | -1,01 |
| 2.Топливо со стороны | 209,60 | 193,13 | 51724302,8 | 0,76 | 47659191,0 | -4065111,7 | -16,47 | -7,9 | -0,06 |
| 3.Энергия со стороны | 333,11 | 322,42 | 82201647,31 | 1,21 | 79564238,0 | -2637409,3 | -10,68 | -3,2 | -0,04 |
| 4.Затраты на оплату труда | 3888,08 | 3801,33 | 959463484,0 | 14,14 | 938054472,0 | -21409012,0 | -86,76 | -2,2 | -0,31 |
| 5.Амортизационные отчисления | 11692,04 | 10355,38 | 2885245817,0 | 42,52 | 2555397185,0 | -329848631,8 | -1336,67 | -11,4 | -4,86 |
| 6.Капитальный ремонт | 2843,46 | 1929,70 | 701682223,0 | 10,34 | 476192000,0 | -225490223,0 | -913,77 | -32,1 | -3,32 |
| 7.Отчисления на соц. нужды | 313,54 | 308,52 | 77373848,9 | 1,14 | 76134400,0 | -1239448,9 | -5,02 | -1,6 | -0,02 |
| 8.Прочие расходы | 7145,52 | 5791,84 | 1763300500,0 | 25,98 | 1429253372,0 | -334047128,0 | -1353,68 | -18,9 | -4,92 |
| Итого | 27500,81 | 23499,53 | 6786375679,4 | 100,00 | 5798978766,0 | -987396912,7 | -4001,28 |  | -14,55 |

***Анализ динамики себестоимости товарной продукции при помощи индексов***

Проведем анализ динамики себестоимости товарной продукции при помощи индексов. Данные для анализа динамики возьму из таблицы 1.

Определим индекс планового задания по снижению себестоимости всей товарной продукции. Плановое задание по снижению себестоимости определяю по следующему индексу:



I==1,84 или 184,2% , то есть планом не было предусмотрено увеличение себестоимости всей товарной продукции на 84,2% по сравнению с себестоимостью предыдущего периода., что составляет в расчете на весь объем продукции 3286892 млн. руб.(6677661-3390769=3286892), где q1=207137 тыс.т.- объем произведенной товарной продукции в 1995 году (данные взяты из годового отчета ПО «Уренгойгазпром» за 1995 год), а 13964,3 руб./т. – себестоимость фактическая в 1995 году.

Рассчитаем индекс выполнения плана по снижению себестоимости всей товарной продукции:



I= = 0,88 или 88,7%, то есть фактическая себестоимость всей товарной продукции меньше установленной по плану на 11,3%.

Вычислим индекс фактического снижения себестоимости в отчетном году по сравнению с предыдущим годом:



I= = 1,68 или 168,4%. Следовательно, себестоимость продукции увеличилась на 68,4%.

 Размер перерасхода средств на производство товарной продукции определяется как разность отчетной и базисной себестоимости:

∂`Sф =∑Z1×q1 - ∑Z0×q1

∂`Sф =(23499,5-13954,3) ×246770=2355469 млн. руб., а плановый перерасход:

∂`Sпл= ∑Zпл×qпл - ∑Z0×qпл

∂`Sпл=6677661-3390769=3286892 млн. руб., то есть фактически полученный перерасход выше планового на 3286892-2355469=931423 млн. руб.

 Основными видами товарной продукции в объединении являются газ, нефть и конденсат. Затраты на добычу газа, занимаемой основную долю в объеме всей продукции, составили около ¾ всех затрат. Затраты на добычу конденсата составили 1/3 всех оставшихся затрат. Нестабильный конденсат является сырьем для получения продуктов переработки на УЗПГК, основным продуктом которого является деэтанизированный конденсат. Смесь деэтанизированного конденсата с нефтью является вторым после газа основным товарным продуктом. На себестоимость нефтегазовой смеси основное влияние оказывает влияние нефть, добыча которой является нерентабельной.

 Если рассматривать структуру затрат 1996 года по сравнению с 1995 годом, то затраты на производство товарной продукции возросли по сравнению с предыдущим годом почти в 3 раза. Расходы на вспомогательные материалы, топливо со стороны, энергию со стороны возросли почти в 2 раза, а расходы на оплату труда и амортизационные отчисления выросли в 5 раз. Следовательно, уровень затрат в 1996 году вырос настолько, что объединению необходимо увеличивать добычу газа, газового конденсата или же затраты превысят стоимость всей продукции, получаемую от реализации товарной продукции.

***Заключение***

В заключении мне хотелось бы отметить, что вопросы калькуляции и анализа себестоимости продукции занимают важное место в планировании и анализе производственно-хозяйственной деятельности любого предприятия, и в частности газодобывающих и нефтедобывающих объединений.

Анализ себестоимости по статьям затрат дает возможность установить динамику отдельных статей и ее влияние на себестоимость продукции. Результат анализа позволяет видеть, под влиянием каких статей расходов сформировался тот или иной уровень себестоимости, в каких направлениях необходимо вести борьбу за снижение себестоимости. В моей работе было показано какие статьи затрат составляют себестоимость товарной продукции газодобывающей отрасли.

 Калькуляции должны вскрывать достижения и недостатки работы газовых компаний в области добычи и транспортировки товарной продукции и тем самым способствовать стимулированию работников для борьбы со снижением себестоимости. Эта проблема стоит особенно остро в настоящее время, когда при довольно долго затянувшемся топливном кризисе только максимально возможное снижение себестоимости и умелое управление обеспечивают выживание компаний в условиях свободной конкуренции.

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 и др., неумолимо выдвигается проблема снижения затрат на производство и реализа­цию этой продукции, снижения издержек производства.

 Таким образом, чем экономнее будем мы, тем меньше будет затрат на производство продукции, и тем дольше мы сможем жить на этой планете с имеющимися природными ресурсами, которые пока еще способны удовлетворить наши желания.

***Список литературы:***

 ***Годовой отчет по промышленной деятельности ПО «Уренгойгазпром» за 1996 год.***

 ***Годовой отчет по промышленной деятельности ПО «Уренгойгазпром» за 1995 год.***

 ***Горфинкель В.Я., Купряков Е.М. Экономика предприятия: Учебник для вузов. – М.:Банки и биржи, ЮНИТИ,1996.***

 ***Диденко Т.В., Калинина В.П. Лабораторная работа по курсу «Статистика». – М.: МИНГ им. И.М. Губкина, 1990.***

 ***Калинина В.П., Диденко Т.В. Средства производства и технический прогресс на предприятиях нефтяной и газовой промышленности. – М.: МИНГ, 1987.***

 ***Сергеев И.В. Экономика предприятия: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 1997.***

 ***Сивцов В.Н. Статистика промышленности: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 1981.***

***Содержание:***

***1.Введение ……………………………………………………………... стр.1***

***2.Сущность и значение себестоимости продукции и ее виды ……. стр.2***

***3.Классификация затрат на выпуск и реализацию продукции …… стр.4***

***4.Структура себестоимости и факторы, ее определяющие ……... стр.7***

***5.Планирование себестоимости продукции на предприятии ……. стр.8***

***6.Индексы себестоимости товарной продукции …………………… стр.10***

***7.Показатели затрат на рубль товарной продукции ……………… стр.11***

***8.Расчетная часть постатейного анализа себестоимости ……… стр.13***

***9.Анализ динамики себестоимости товарной продукции при***

 ***помощи индексов …………………………………………………….. стр.28***

***10.Заключение …………………………………………………………… стр.30***

***11.Список литературы ………………………………………………… стр.31***