**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение………………………………………………………………………….4

1. I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ
2. 1.1 Экономическое содержание и роль анализа себестоимости в хозяйственной деятельности предприятия………………….…………………..7
3. 1.2 Структура и виды себестоимости……………………………....................13
4. 1.3. Методы и порядок анализа себестоимости продукции…………………18

1.3.1 Анализ общей суммы затрат на производство продукции…………18

1.3.2 Анализ затрат на рубль товарной продукции……………………..…23

1.3.3 Анализ себестоимости отдельных изделий……………………….....27

1.3.4 Анализ прямых материальных затрат………………………………..30

1.3.5 Анализ прямых трудовых затрат………………………………….….34

1.3.6 Анализ косвенных затрат…………………………………………..…36

II. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОАО «ЗАВОД КРАСНАЯ ЭТНА»

2.1 Характеристика ОАО «Завод Красная Этна»………………………….…41

2.2 Анализ общей суммы затрат на производство продукции…………….…47

2.3 Анализ затрат на рубль товарной продукции………………….…………..49

2.4 Анализ себестоимости 1 тн. автопружин…………………………………..53

2.5 Анализ прямых материальных затрат……………………………………...55

2.6 Анализ прямых трудовых затрат……………………………………….…..57

2.7 Анализ косвенных затрат……………………………………………………58

2.8 Анализ безубыточности……………………………………………………..63

III. ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОАО «ЗАВОД КРАСНАЯ ЭТНА»

3.1 Резервы снижения себестоимости продукции……………………………..68

3.2 Резервы увеличения объема производства продукции……………………71

3.3 Мероприятия по сокращению затрат……………………………………….73

3.4 Выводы и предложения по оптимизации себестоимости автопружин ОАО «Завод Красная Этна»…………………………………………………………...78

Заключение………………………………………………………………………...82

Список использованной литературы……………………………………………..85

Приложения………………………………………………………………………..88

**Введение**

Экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия играет важную роль в обеспечении повышения эффективности производства. Он является существенной составной частью экономических методов управления. Анализ является базой планирования, средством оценки качества планирования и выполнения плана.

Предметом экономического анализа является производственно-хозяйственная деятельность предприятий.

Содержанием экономического анализа является комплексное изучение производственно-хозяйственной деятельности предприятия с целью объективной оценки достигнутых результатов и разработки мероприятий по дальнейшему повышению эффективности хозяйствования.

Важнейшими направлениями технико-экономического анализа деятельности предприятия являются:

* анализ объема, ассортимента и реализации продукции;
* анализ трудовых показателей;
* анализ себестоимости продукции;
* анализ прибыли.

В настоящее время отечественным производственным предприятиям достаточно трудно существовать в условиях рыночной экономики, а следовательно, и жесткой конкуренции, поэтому значительно усилилась роль анализа текущего финансового состояния предприятия и, что более важно, анализа затрат, а именно себестоимости продукции.

Себестоимость продукции – важнейший показатель экономической эффективности производства продукции, отражающий все стороны хозяйственной деятельности и аккумулирующий результаты использования всех производственных ресурсов. От его уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия, темпы производства, финансовое состояние предприятия.

В современной экономической ситуации, чтобы работать безубыточно, предприятию необходимо научиться управлять себестоимостью продукции и ее базой – затратами. Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия материальных, трудовых и финансовых ресурсов зависят от подробного анализа всех статей себестоимости и выявления причин ее увеличения или снижения за счет отдельных элементов, а также определения направлений дальнейших действий предприятия по управлению затратами, принятия определенных управленческих решений, которые должны опираться на подробный технико-экономический анализ работы предприятия: изучение технического и организационного уровня производства, использование производственных мощностей и основных фондов, сырья и материалов, рабочей силы и хозяйственных связей.

Анализ себестоимости продукции позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, влияние факторов на его прирост, а также дать оценку работы предприятия по использованию возможностей оптимального управления себестоимостью продукции.

Изучение себестоимости продукции имеет большое значение для предпринимательской деятельности организаций. Разработка и реализация управленческих решений базируется на соответствующей информации о состоянии дел в той или иной области деятельности организации. Так, данные учета издержек производства и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) являются важным средством выявления производственных резервов, постоянного контроля использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов с целью повышения рентабельности производства. Это является причиной того, что участок издержек производства и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) занимает наиболее важное место в системе организации.

Себестоимость является основой определения цен на продукцию. Ее снижение приводит к увеличению суммы прибыли и уровня рентабельности. Более того, для предприятий, производящих продукцию, цены на которую жестко регламентированы законодательством, снижение себестоимости — единственная возможность сделать свое производство рентабельным и получать прибыль.

Радикальные экономические изменения в нашем государстве требуют изменений в управлении, а условия рынка побуждают предприятия стремиться к оптимизации себестоимости. Этому в значительной мере способствует экономический анализ, от которого зависит качество и оперативность информационного обеспечения руководства.

Приоритет анализа на удовлетворение в первую очередь внутренних пользователей требует решения проблем методического, организационного и управленческого характера.

Целью данной дипломной работы является изучение себестоимости как экономической категории, а также практическое использование аналитических процедур с целью:

* определения резервов снижения себестоимости продукции на предприятии;
* выявления возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства и сбыта продукции;
* изучения технического и организационного уровня производства;
* использования производственных мощностей и основных фондов, сырья и материалов, рабочей силы, хозяйственных связей и т. д.

Анализ себестоимости продукции в силу своей значимости остается одним из наиболее приоритетных направлений анализа производственно-хозяйственной деятельности. Именно поэтому главной задачей данной дипломной работы является анализ себестоимости автопружин на ОАО «Завод Красная Этна».

**I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

**1.1 Экономическое содержание и роль анализа себестоимости в хозяйственной деятельности предприятия**

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию.

В себестоимости продукции как синтетическом показателе отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия: степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы отдельных работников и руководства в целом.

Исчисление себестоимости необходимо по многим причинам, в том числе для определения рентабельности отдельных видов продукции и производства в целом.

Себестоимость продукции является одним из основных факторов формирования прибыли. Если она повысилась, то при остальных равных условиях размер прибыли за этот период обязательно уменьшится за счет этого фактора на такую же величину. Между размерами величины прибыли и себестоимости существует обратная функциональная зависимость. Чем меньше себестоимость, тем больше прибыль, и наоборот. Себестоимость является одной из основных частей хозяйственной деятельности и соответственно одним из важнейших элементов этого объекта управления.

Одно из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции – четкое определение состава производственных затрат. В нашей стране состав себестоимости продукции регламентируется государством. Основные принципы формирования этого состава определены в Законе РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций». Кроме того, на основе Положения о составе затрат, концерны разрабатывают отраслевые положения о составе затрат и методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) для подведомственных предприятий. Регламентирующая роль государства по отношению к себестоимости продукции проявляется также в установлении норм амортизации основных средств, тарифов отчислений на социальные нужды и др.

Положением о составе затрат определено, что себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Кроме того, в практике планирования, учета, калькулирования и анализа различают цеховую, производственную и полную себестоимость.

**Цеховая себестоимость** - состоит из затрат данного цеха по производству продукции цеха, включая стоимость использованных покупных материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, а также полуфабрикатов, комплектующих изделий и т.п., полученных от других цехов (подразделений) предприятия.

**Производственная себестоимость** – затраты предприятия по производству готовой продукции.

**Полная себестоимость** – затраты предприятия по производству и реализации продукции.

Полная себестоимость определяется путем сложения производственной себестоимости и коммерческих расходов.

Очень важное значение в процессе управления затратами имеет их деление на постоянные и переменные в зависимости от объема деятельности предприятия.

Переменные затраты зависят от объема производства и продажи продукции – в основном это прямые затраты ресурсов (прямая зарплата, расход сырья и материалов, топлива, электроэнергии и т.п.)

Постоянные затраты - амортизация, арендная плата, зарплата обслуживающего персонала, расходы на управление и организацию производства – не зависят от динамики объемов производства и продаж.

Предприятию более выгодно, если на единицу продукции приходится меньшая сумма постоянных затрат, что возможно при достижении максимального объема производства на имеющихся производственных мощностях. Если при спаде производства продукции переменные затраты сокращаются пропорционально, то сумма постоянных затрат не изменяется, что приводит к росту себестоимости продукции и уменьшению суммы прибыли.

Себестоимость находится во взаимосвязи с показателями эффективности производства. Она отражает большую часть стоимости продукции. Существенное влияние на уровень затрат оказывает технико-экономические факторы в зависимости от изменений в технике, технологии, организации производства в структуре и качестве продукции и от величины затрат на ее производство. Анализ затрат как правило проводится систематически в течение года в целях выявления внутрипроизводственных резервов их снижения.

Основными задачами анализа себестоимости продукции (работ, услуг) являются:

- объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов, а также соблюдения действующего законодательства, договорной и финансовой дисциплины;

- исследование причин, вызвавших отклонение показателей от их плановых значений;

- обеспечение центров ответственности по затратам необходимой информацией для оперативного управления формированием себестоимости продукции;

* содействие выработке оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды продукции;
* выявление и сводный подсчет резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции;

Анализ хозяйственной деятельности основывается на системе показателей и предполагает использование данных целого ряда источников экономической информации.

Для анализа себестоимости продукции используются данные статистической отчетности «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

Производственные затраты предприятий в плане, бухгалтерском учете и анализе группируются в 2-х направлениях: по калькуляционным статьям и экономическим элементам.

Типовая группировка затрат по статьям калькуляции установлена Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. Постатейное отражение затрат в плане, учете, отчетности и анализе раскрывает их целевое назначение и связь с технологическим процессом. Эта группировка используется для определения затрат по отдельным видам вырабатываемой продукции и месту возникновения расходов (цехам, участкам, бригадам).

Часть калькуляционных статей – в основном одноэлементные, т.е. однородные по своему экономическому содержанию, расходы. К ним относятся сырье и материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, основная и дополнительная зарплата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование. При их анализе нельзя ограничиться лишь показателями в целом по предприятию, так как при этом нивелируются результаты, достигнутые при выпуске отдельных изделий. Поэтому расчеты влияния отдельных факторов на общую величину затрат по этим статьям в последствии детализируются по отдельным изделиям, видам расходуемых материалов, системам и формам оплаты труда производственных рабочих на основе данных отчетных калькуляций.

Остальные статьи себестоимости являются комплексными и объединяют несколько экономических элементов. Так, статья «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования» включает затраты материалов, энергии, топлива, расходы на оплату труда вспомогательных рабочих, амортизацию основных фондов. Комплексный характер носят и такие статьи себестоимости, как расходы на подготовку и освоение производства, цеховые, общезаводские (общехозяйственные) и прочие производственные расходы. Эти затраты обусловлены прежде всего общим объемом и организационно-техническим уровнем производства и анализируются, как правило, в целом по предприятию или отдельным его подразделениям.

Анализ выполнения плана по калькуляционным статьям начинается с сопоставления фактических затрат с плановыми, пересчитанными на фактический выпуск и ассортимент. Выявленные отклонения показывают изменение затрат независимо от структурных и ассортиментных сдвигов в выпуске продукции.

Калькуляция себестоимости широко используется в ценообразовании, хозяйственном расчете, планировании и сравнительном анализе.

Группировка затрат по элементам является единой и обязательной и определяется Положением о составе затрат. Группировка по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме расходов. При этом по элементам материальных затрат отражаются только покупные материалы, изделия, топливо и энергия. Оплата труда и отчисления на социальные нужды отражаются только применительно к персоналу основной деятельности.

Группировка расходов по элементам позволяет осуществлять контроль за формированием, структурой и динамикой затрат по видам, характеризующим их экономическое содержание. Это необходимо для изучения соотношения живого и прошлого (овеществленного) труда, нормирования и анализа производственных запасов, исчисления частных показателей оборачиваемости отдельных видов нормируемых оборотных средств, а также для других расчетов отраслевого, национального и народнохозяйственного уровня (в частности, для исчисления величины создаваемого в промышленности национального дохода).

Рассчитанные поэлементно затраты всех материальных и топливно-энергетических ресурсов используются для определения планового уровня материальных затрат и оценки его соблюдения. Анализ поэлементного состава и структуры затрат на производство дает возможность наметить главные направления поиска резервов в зависимости от уровня материалоемкости, трудоемкости и фондоемкости производства.

Если доля заработной платы уменьшается, а доля амортизации увеличивается, то это говорит о повышении технического уровня предприятия, о росте производительности труда.

Удельный вес заработной платы сокращается и в том случае, если увеличивается доля покупных комплектующих изделий, полуфабрикатов, что говорит о повышении уровня кооперации и специализации.

Для анализа себестоимости продукции применяется:

1. Анализ общей суммы затрат на производство товарной продукции;

2. Анализ затрат на рубль товарной продукции;

3. Анализ себестоимости отдельных изделий;

4. Анализ прямых материальных затрат;

5. Анализ прямых трудовых затрат;

6. Анализ косвенных затрат;

7. Анализ снижения себестоимости продукции.

**1.2 Структура и виды себестоимости**

В процессе изготовления продукции предприятия осуществляют разнообразные по своему составу и назначению затраты. При этом требуется обеспечить единообразие затрат, учитываемых в составе себестоимости.

Затраты на производство промышленной продукции учитываются по первичным экономическим элементам и статьям расходов.

**Группировка по первичным экономическим элементам** основывается на признаке экономической однородности издержек производства, определяемой функциональной ролью отдельных видов расходов в процессе труда. Составляется смета затрат на производство, в которой определяются общая потребность предприятия в материальных ресурсах, сумма амортизации основных фондов, затраты на оплату труда и прочие денежные расходы предприятия. Затраты в соответствии с их экономическим содержанием группируются по следующим элементам:1. сырье и основные материалы; 2. вспомогательные материалы; 3. топливо; 4. энергия;

5. амортизация основных фондов; 6. зарплата; 7. отчисления на социальные нужды; 7. прочие затраты не распределенные по элементам.

При группировке затрат по элементам учитывается степень участия основных элементов производства (основного капитала, оборотных средств и рабочей силы). Эта классификация используется при учете оборотных средств, расчете величины материальных затрат, которая в свою очередь необходима для определения чистой продукции в промышленности, а следовательно и национального дохода, она применяется при составлении сметы затрат на производство продукции, в которой затраты группируются по элементам для того, чтобы:

- определить потребность в живом и овеществленном труде на производство запланированного объема продукции;

- распределить затраты по экономическому содержанию;

- установить долю того или иного элемента в общих затратах на производство.

Группировка затрат по экономическим элементам показывает материальные и денежные затраты предприятия без распределения их на отдельные виды продукции и другие хозяйственные нужды. По экономическим элементам нельзя, как правило, определить себестоимость единицы продукции. Поэтому на ряду с группировкой затрат по экономическим элементам затраты на производство учитываются по статьям расходов (статьям калькуляции).

**Группировка затрат по статьям расходов** основывается на признаке экономического назначения расходов, который является специфичным для отдельных отраслей промышленности. Эта классификация дает возможность видеть затраты по их месту и назначению, знать, во что обходится предприятию производство и реализация отдельных видов продукции. Учет себестоимости по статьям расходов необходимы для того, чтобы определить, под влиянием каких факторов сформировался данный уровень себестоимости, в каких направлениях нужно вести работу по ее снижению.

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции с учетом характера и структуры производства.

В промышленности применяется следующая номенклатура основных калькуляционных статей:

- сырье и основные материалы,

* возвратные отходы (вычитаются),
* топливо и энергия на технологические цели,
* основная заработная плата производственных рабочих,
* дополнительная заработная плата производственных рабочих,
* отчисления на социальные нужды,
* расходы на подготовку и освоение производства,
* расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО),
* цеховые расходы,
* общезаводские расходы,
* потери от брака,
* прочие производственные расходы,
* внепроизводственные расходы.

При группировке затрат по калькуляционным статьям определяется состав расходов в зависимости: от их направления, т.е. расходы на производство или обслуживание; от места возникновения, т.е. основное производство или вспомогательные службы. Расходы группируются по калькуляционным статьям при определении себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг, а также при оценке степени влияния отдельных элементов на ее формирование и разработку организационно-технических мероприятий по снижению себестоимости. В отличие от элементов затрат, которые являются простыми, т.е. не расчленяются на составляющие их затраты, большинство калькуляционных статей - комплексные, они состоят из ряда элементов. Наряду с поэлементной применяют классификацию затрат по статьям в зависимости от их производственного назначения. Эта классификация дает возможность выбрать наиболее оптимальную технико-экономическую политику с точки зрения снижения себестоимости продукции предприятия.

Постатейная классификация затрат подразделяет издержки в зависимости от ряда признаков:

* по отношению к процессу производства,
* по степени участия в процессе производства,
* по степени целесообразности расходования,
* по отношению к объему производства,
* по степени охвата планом,
* по способу распределения по отдельным видам продукции,
* по времени возникновения,
* по степени однородности.

По отношению к процессу производства затраты могут быть производственные и непроизводственные***.* Производственные затраты** возникают непосредственно в процессе производства и связаны с изготовлением продукции. **Непроизводственные расходы** связаны с непроизводственной деятельностью предприятия, с реализацией продукции.

По степени участия в процессе производства затраты бывают основные и накладные. **Основные затраты** направлены непосредственно на формирование характера и потребительских свойств продукции, связаны с ее технологией. Сюда относятся: затраты на предметы труда (сырье, основные материалы, топливо), основная заработная плата производственных рабочих с отчислениями на социальные нужды и т.д. **Накладные** – это издержки, связанные с управлением и обслуживанием производства (затраты на заработную плату руководителей, специалистов и служащих, канцелярские расходы и другие).

По степени целесообразности расходования затраты делятся на производительные и непроизводительные. **Производительные затраты** связаны с производством качественной продукции, освоением новых изделий, **непроизводительные**вызываются разными потерями от брака, простоев, недостач и т.д.

По отношению к объему производства затраты бывают постоянные и переменные***.* Постоянные (условно-постоянные) затраты** почти не зависят от изменения объема производства (затраты на отопление, освещение, амортизацию, заработная плата руководителей, специалистов и служащих и т.д.). **Переменные затраты** воспринимают все изменения, происходящие в объеме производства (разное количество затрат на сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо и т.д.).

По степени охвата плана издержки могут быть планируемые и непланируемые. **Планируемые затраты** представляют собой плановый расчет издержек на календарный период, все производительные расходы являются планируемыми. Планируемые затраты в свою очередь можно разделить на:

* планируемые в размере обязательного процента (амортизация, отчисления на социальные нужды),
* определяемые методом расчета (затраты на отопление, освещение и другие),
* планируемые по отчетным данным (канцелярские, почтовые и другие).

По способу распределения по отдельным видам продукции затраты делятся на прямые и косвенные. **Прямые затраты** – это затраты, непосредственно связанные с выпуском данного изделия, они нормируются на единицу продукции и относятся на себестоимость изделия прямым путем на основании расчета по установленным нормам. Например, затраты на материалы, заработную плату производственных рабочих и другие. **Косвенные затраты** связаны с работой цеха или всего предприятия, они не могут быть прямо отнесены на себестоимость единицы продукции и распределяются на все изделия лишь в соответствии с каким-либо отдельным критерием (пропорционально прямой заработной платы, согласно отработанным машино-часам и т.д.). К ним относятся расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые, общезаводские, прочие производственные и непроизводственные расходы.

По времени возникновения затраты бывают текущие и перспективные. **Текущие затраты** включают в себя издержки отчетного периода.**Перспективные** также включаются в себестоимость продукции по мере их возникновения.

По степени однородности затраты могут быть одноэлементные и комплексные. **Одноэлементные издержки** являются однородными, т.е. не содержащие в своем составе более одного элемента (сырье и основные материалы, заработная плата производственных рабочих). **Комплексные издержки**включают в себя несколько элементов затрат, т.е. являются разнородными (цеховые расходы, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования).

В зависимости от экономического характера затрат себестоимость делится на производственную и полную. **Производственная себестоимость** включает в себя издержки на производство продукции. **Полная себестоимость** включает также расходы предприятия, связанные с реализацией продукции (коммерческие расходы), и некоторые другие внепроизводственные расходы, т.е. расходы по доставке продукции к пунктам отправления и ее погрузке, оплата железнодорожного тарифа или водного фрахта (если это предусмотрено в цене изделий), отчисления на научно-исследовательские работы и стандартизацию, отчисления на осуществление мероприятий по повышению квалификации кадров и т.п.

Таким образом, анализ структуры и видов себестоимости продукции позволяет определить основные направления поиска резервов, а следовательно, и путей снижения себестоимости продукции. Вместе с тем все эти пути непосредственно опираются на ускорение научно-технического прогресса, широкое внедрение достижений науки и техники в производство.

**1.3 Методы и порядок анализа себестоимости продукции**

Анализ себестоимости начинают с изучения полной себестоимости продукции в целом и по основным элементам затрат.

Нужно проанализировать динамику себестоимости всей товарной продукции. При этом сравнивают фактические затраты с плановыми или затратами базисного периода. В процессе анализа выявляют, по каким статьям затрат произошел наибольший перерасход и как это изменение повлияло на изменение общей суммы переменных и постоянных расходов.

Общая сумма затрат может измениться из-за объема выпуска продукции, суммы постоянных расходов, структуры продукции и уровня переменных затрат на единицу продукции.

**1.3.1 Анализ общей суммы затрат на производство продукции**

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет изучить тенденции изменения ее уровня, установить отклонение факти­ческих затрат от нормативных (стандартных) и их причины, вы­явить резервы снижения себестоимости продукции и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Эффективность системы управления затратами во многом за­висит от организации их анализа, которая, в свою очередь, опре­деляется следующими факторами:

* формой и методами учета затрат, применяемыми на предпри­ятии;
* степенью автоматизации учетно-аналитического процесса на предприятии;
* состоянием планирования и нормирования уровня операцион­ных затрат:
* наличием соответствующих видов ежедневной, еженедельной и ежемесячной внутренней отчетности об операционных затратах, позволяющих оперативно выявлять отклонения, их причины и своевременно принимать корректирующие меры по их устра­нению;
* наличием специалистов, умеющих грамотно анализировать и управлять процессом формирования затрат.

Анализ себестоимости продукции обычно начинают с изучения общей суммы затрат в целом и по основным элементам (таблица 1).

Таблица 1

**Затраты на производство продукции**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, тыс. руб. | | | Структура затрат, % | | | Затраты на рубль продук­ции, коп. | |
|  | Базисный год | Отчетный год | Изменение | Базисный год | Отчетный год | Изменение | Базисный год | Отчетный год |
| Оплата труда |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Отчисления на социальные нужды |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Материальные затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| сырье и материалы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| топливо |  |  |  |  |  |  |  |  |
| электроэнергия и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Амортизация |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие затраты |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Полная себестоимость |  |  |  |  |  |  |  |  |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| переменные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| постоянные расходы |  |  |  |  |  |  |  |  |

Общая сумма затрат на производство продукции может изме­ниться:

• из-за объема производства продукции;

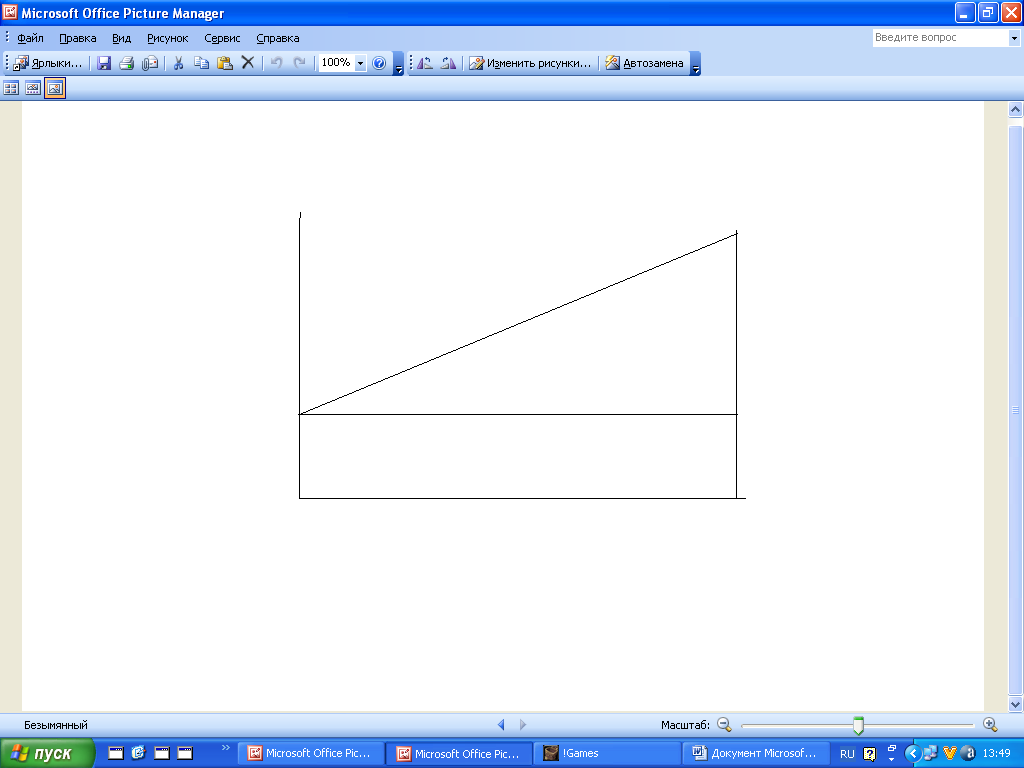
• структуры продукции;

• уровня переменных затрат на единицу продукции;

• суммы постоянных расходов.

При изменении объема производства продукции возрастают только переменные расходы (сдельная зарплата производственных рабочих, прямые материальные затраты, услуги); постоянные рас­ходы (амортизация, арендная плата, повременная зарплата рабочих и административно-управленческого персонала, общехозяйствен­ные расходы) остаются неизменными в краткосрочном периоде при условии сохранения прежней производственной мощности предприятия (рис. 1).

З



Переменные затраты

Постоянные затраты

VВП

**Рисунок 1** Зависимость общей суммы затрат от объема производства

Линия затрат при наличии постоянных и переменных расходов представляет собой управление первой степени.

Зобщ=+ А=+А , (1)

где Зобщ - общая сумма затрат на производство продукции;

VВП - объем производства продукции (услуг);

b – уровень переменных расходов на единицу продукции (услуг);

А - абсолютная сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции.

Данные для факторного анализа обшей суммы затрат с делением затрат на постоянные и переменные приведены в таблицах 2 и 3.

Таблица 2

**Затраты на единицу продукции, руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид  продукции |  | Уровень себестоимости, руб. | | | | | Объем производства,  шт. | |
|  |  | базовый | | текущий | | |  | |
|  | Все­го | в том числе | | Всего | в том числе | | базо­вый | теку­щий |
|  |  | пере­менные | посто­янные |  | пере­менные | посто­янные |  |  |
| А |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Б |  |  |  |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 3

**Данные для факторного анализа общей суммы затрат на производство продукции**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Сумма тыс. руб. | Факторы изменения затрат | | | |
| Затраты |  | Объем выпуска продук­ции | Структу­ра  продук­ции | Пере­менные затраты | Посто­янные затраты |
| Базового периода:  + А0 |  | VВП0 | Уд0 |  | A0 |
| Базового периода, пересчи­танные на фактический объем производства продукции отчетного периода при сохранении базовой структуры:  + А0 |  | VВП1 | Уд0 |  | A0 |
| По базовому уровню на фак­тический выпуск продукции отчетного периода:  + А0 |  | VВП1 | Уд1 |  | A0 |
| Отчетного периода при базовой величине постоянных затрат:  + А0 |  | VВП1 | Уд1 |  | A0 |
| Отчетного периода:  + А1 |  | VВП1 | Уд1 |  | A1 |
| Изменение затрат |  |  |  |  |  |

По данным таблицы 3 мы можем судить об изменении общей суммы затрат в результате изменения объема выпуска продукции в целом, а так же проследить как изменялась сумма затрат за счет изменения структуры продукции, изменения уровня удельных переменных затрат или постоянных расходов.

Углубить анализ общей суммы затрат на производство продук­ции (услуг) можно за счет факторного разложения удельных пере­менных затрат и суммы постоянных затрат (рис. 2).

Изменение цен на потребленные ресурсы (Цр)

Изменение ресурсоемкости продукции (РЕ)

Общая сумма затрат на производство продукции (услуг)

()()

Изменение суммы постоянных затрат (А)

Изменение уровня удельных переменных затрат (bi)

Изменение структуры продукции (Удi)

Изменение объема выпуска продукции (VВПобщ )

Изменение цен на потребленные ресурсы (Цр)

Изменение количества потребленных ресурсов (Кр)

**Рисунок 2** Структурно-логическая факторная модель общей суммы затрат на производство продукции (услуг).

Математически эту зависимость можно представить следующим образом:

Зобщ=+ А=+ (2)

Любой вид затрат можно представить в виде произведения двух факторов:

* количества потребленных ресурсов или услуг (сырья, материа­лов, топлива, энергии, человекочасов, машиночасов, кредитов, арендуемой площади и т.д.);
* цен на ресурсы или услуги.

Для того чтобы установить, насколько изменилась сумма затрат за счет этих факторов, необходимо иметь следующие данные о за­тратах на фактический выпуск продукции:

• по плановым нормам расхода и плановым ценам на ресурсы

Зобщ=+ (3)

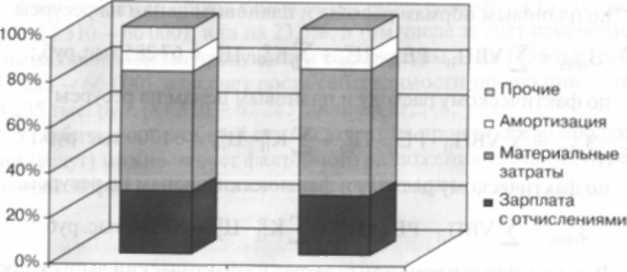
• по фактическому расходу и плановым ценам на ресурсы

Зобщ=+ (4)

• по фактическому расходу и фактическим ценам на ресурсы:

Зобщ=+ (5)

Далее, по данным таблицы 1 можно схематично показать как изменилась структура затрат в отчетном году по сравнению с базовым (рис.3).



**Рисунок 3** Структура затрат на производство продукции

**1.3.2 Анализ затрат на рубль товарной продукции**

**Издержкоемкость (затраты на рубль произведенной продукции)** — очень важный обобщающий показатель, характеризующий уровень себестоимости продукции в целом по предприятию. Во-первых, он универсален: может рассчитываться в любой отрасли производства и, во-вторых, наглядно показывает прямую связь между себесто­имостью и прибылью. Исчисляется данный показатель отношени­ем обшей суммы затрат на производство и реализацию продукции (Зобщ) к стоимости произведенной продукции в действующих це­нах. При его уровне ниже единицы производство продукции явля­ется рентабельным, при уровне выше единицы — убыточным.

В процессе анализа следует изучить выполнение плана и динами­ку издержкоемкости продукции, а также провести межхозяйствен­ные сравнения по этому показателю (таблица 4).

Таблица 4

**Динамика издержкоемкости произведенной продукции**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Анализируемое предприятие | | Предприятие-конкурент | | В среднем по отрасли | |
|  | Уровень показателя, коп. | Темп роста,  % | Уровень показателя, коп. | Темп роста, % | Уровень показателя, коп. | Темп роста, % |
| ххх1 |  |  |  |  |  |  |
| ххх2 |  |  |  |  |  |  |
| ххх3 |  |  |  |  |  |  |
| ххх4 |  |  |  |  |  |  |
| ххх5 |  |  |  |  |  |  |

На основании данных, приведенных в таблице делается вывод, о том, как быстро на анализируемом предприятии снижается издержкоемкость по сравнению с конкурирующим предпри­ятием и в среднем по отрасли.

Необходимо также изучить изменение уровня издержкоемкос­ти продукции по отдельным элементам затрат (таблица 5).

После этого нужно установить факторы изменения общей издержкоемкости, отраженные на рис. 4.

Таблица 5

**Изменение издержкоемкости продукции по элементам затрат**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Затраты на рубль продукции, коп. | | |
|  | Т0 | Т1 |  |
| Заработная плата с отчислениями |  |  |  |
| Материальные затраты |  |  |  |
| Амортизация |  |  |  |
| Прочие |  |  |  |
| Итого |  |  |  |

Изменение уровня удельных переменных затрат (bi)

Изменение ресурсоемкости продукции (РЕ)

Изменение общего объема выпуска продукции (VВПобщ)

Издержкоемкость продукции (ИЕ)

Изменение структуры продукции (Уд)

Изменение уровня цен на продукцию (Цi)

Изменение суммы постоянных затрат ()

Изменение цен в связи с инфляцией

Изменение качества продукции

Изменение рынков сбыта продукции

Изменение цен на потребленные ресурсы (Цр)

Изменение количества потребленных ресурсов (Кр)

**Рисунок 4** Структурно-логическая модель факторного анализа издержкоемкости продукции

Для расчета их влияния можно использовать следующую факторную модель:

 (6)

Расчет производится способом цепной подстановки поданным таблицы 3 и нижеприведенным данным о стоимости произведенной продукции

Стоимость валового выпуска продукции тыс.руб.

базового периода  (7)

отчетного периода при базовой

структуре и ценах  (8)

отчетного периода по базовым ценам  (9)

отчетного периода по базовым ценам  (10)

Расчет влияния факторов на изменение издержкоемкости про­дукции приведен в таблице 6.

Таблица 6

**Расчет влияния факторов на изменение издержкоемкости продукции**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Затра­ты на рубль про­дукции | Расчет | Факторы | | | | |
|  |  | V произ­водс­тва | Струк­тура произ­водства | Количе­ство потреб­ленных ресур­сов | Цены  на ресур­сы  (услу­ги) | Отпуск­ные цены на продук­цию |
| ИЕ0 |  | VВП0 | Уд0 | Кр0 | Цр0 | Ц0 |
| ИЕусл1 |  | VВП1 | Уд0 | Кр0 | Цр0 | Ц0 |
| ИЕисл2 |  | VВП1 | Уд1 | Кр0 | Цр0 | Ц0 |
| ИЕусл3 |  | VВП1 | Уд1 | Кр1 | Цр0 | Ц0 |
| ИЕусл4 |  | VВП1 | Уд1 | Кр1 | Цр1 | Ц0 |
| ИЕ1 |  | VВП1 | Уд1 | Кр1 | Цр1 | Ц1 |
| ИЕобщ:  в том числе за счет | |  |  |  |  |  |

Аналитические расчеты, приведенные в таблице 6, показывают, что размер затрат на рубль продукции изменился за счет следующих факторов:

Уменьшение(увеличение) объема производства продукции: коп.

Изменение структуры производства: коп.

Количества потребленных ресурсов: коп.

Роста цен на ресурсы: коп.

Повышения цен на продукцию: коп.

**Итого: коп.**

После этого можно установить влияние исследуемых факторов на изменение суммы прибыли. Для этого абсолютные приросты издержкоемкости продукции за счет каждого фактора необходимо умножить на фактический объем реализации продукции отчетно­го периода, выраженный в ценах базисного периода (таблица 7):

(11)



Таблица 7

**Расчет влияния факторов на изменение прибыли**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор | Расчет влияния | Изменение суммы прибыли, тыс. руб. |
| Объем выпуска продукции |  |  |
| Структура продукции |  |  |
| Ресурсоемкость продукции |  |  |
| Цены на потребленные ресурсы |  |  |
| Изменение среднего уровня отпускных цен на продукцию |  |  |
| Итого |  |  |

**1.3.3 Анализ себестоимости отдельных видов продукции**

Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости анализируют отчетные калькуляции по отдельным изделиям, срав­нивают фактический уровень затрат на единицу продукции с пла­новым и данными прошлых периодов, других предприятий в целом и по статьям затрат.

Влияние факторов первого порядка на изменение уровня себе­стоимости единицы продукции изучают с помощью факторной модели:

(12)



Сi – себестоимость единицы i-ого вида продукции;

Аi – постоянные затраты, отнесенные на i-ый вид продукции;

bi – переменные затраты, отнесенные на единицу i-ого вида продукции;

VВПi  - объем выпуска i-ого вида продукции.

Зависимость себестоимости единицы продукции от данных факторов показана на рис. 5.

**Рисунок 5** Зависимость себестоимости единицы продукции от объема ее производства

VВП, шт.

С

Постоянные расходы на единицу продукции

Переменные затраты на единицу продукции

Используя эту модель и данные таблицы 8, произведем расчет влияния факторов на изменение себестоимости изделия А методом цепной подстановки.

Таблица 8

**Исходные данные для факторного анализа себестоимости изделия А**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | По плану | Факти­чески | Отклонение от плана |
| Объем выпуска продукции (VВП), шт. |  |  |  |
| Сумма постоянных затрат (А), тыс. руб. |  |  |  |
| Сумма переменных затрат на одно изделие (b), руб. |  |  |  |
| Себестоимость одного изделия (С), руб. |  |  |  |

 (13)

 (14)

 (15)

 (16)

Общее изменение себестоимости единицы продукции составляет:

 (17)

в том числе за счет изменения:

а) объема производства продукции:

 (18)

б) суммы постоянных затрат:

 (19)

в) суммы удельных переменных затрат:

 (20)

Такие же расчеты делают по каждому виду продукции (таблица 9).

Таблица 9

**Расчет влияния факторов первого порядка на изменение себестоимости отдельных видов продукции**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Объем производ­ства продукции, шт. | | Постоянные затраты на весь выпуск продукции, руб. | | Переменные  затраты на единицу продукции, руб. | |
|  | VВП0 | VВП1 | А0 | А1 |  |  |
| А |  |  |  |  |  |  |
| Б |  |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |  |

**Окончание таблицы 9**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продук­ции | Себестоимость изделия, руб. | | | | Изменение себестоимости, руб. | | | |
|  | Т0 | усл1 | усл2 | Т1 | об­щее | в том числе за счет | | |
| объема выпуска | посто­янных затрат | пере­мен­ных  затрат |
| А |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Б |  |  |  |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |

После этого более детально изучают себестоимость продукции по каждой статье затрат, для чего фактические данные сравнивают с данными плана, прошлых периодов, других предприятий (таблица 10).

Аналогичные расчеты делаются по каждому виду продукции. Установленные отклонения по статьям затрат являются объектом факторного анализа. В результате постатейного анализа себестои­мости продукции должны быть выявлены внутренние и внешние, объективные и субъективные факторы изменения ее уровня. Это необходимо для квалифицированного управления процессом фор­мирования затрат и поиска резервов их сокращения.

Таблица 10

**Анализ себестоимости изделия А по статьям затрат**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья затрат | Затраты на изделие, руб. | | | Структура затрат, % | | |
|  | Баз. | Отч. |  | Баз. | Отч. |  |
| Сырье и основные |  |  |  |  |  |  |
| материалы |  |  |  |  |  |  |
| Топливо и энергия |  |  |  |  |  |  |
| Заработная плата |  |  |  |  |  |  |
| производственных рабочих |  |  |  |  |  |  |
| Отчисления на социальные |  |  |  |  |  |  |
| нужды |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на содержание |  |  |  |  |  |  |
| и эксплуатацию оборудования |  |  |  |  |  |  |
| Общепроизводственные |  |  |  |  |  |  |
| расходы |  |  |  |  |  |  |
| Общехозяйственные |  |  |  |  |  |  |
| расходы |  |  |  |  |  |  |
| Потери от брака | — |  |  |  |  |  |
| Прочие производственные |  |  |  |  |  |  |
| расходы |  |  |  |  |  |  |
| Коммерческие расходы |  |  |  |  |  | — |
| Итого |  |  |  |  |  | — |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| переменные |  |  |  |  |  |  |
| постоянные |  |  |  |  |  |  |

**1.3.4 Анализ прямых материальных затрат**

Большой удельный вес в себестоимости продукции занимают материальные затраты. Общая сумма материальных затрат в целом по предприятию зависит от объема производства продукции (VВП), ее структуры (Удi) и изменения удельных материальных затрат на отдельные виды продукции (УМЗi). Уровень последних может измениться из-за количества (массы) израсходо­ванных материальных ресурсов на единицу продукции (УР;) и сред­ней стоимости единицы материальных ресурсов (Ц.).

Схематически эта взаимосвязь представлена на рис. 6.

Прямые материальные затраты на производство продукции (МЗ)

Уровень материальных затрат на единицу продукции

Средняя стоимость единицы сырья и материалов

Расход сырья и материалов на единицу продукции

Структура продукции

Объем производства продукции

**Рисунок 6** Структурно-логическая модель факторного анализа прямых материальных затрат

Анализ целесообразно начинать сизучения факторов изменения материальных затрат на единицу продукции, для чего используется следующая факторная модель:

 (21)

Расчет влияния данных факторов произведем способом цепной подстановки:

 (22)

 (23)

 (24)

 (25)

 (26)

Данные таблицы 11 позволяют установить, из-за чего измени­лись материальные затраты на единицу продукции в целом и по каждому виду материальных ресурсов. В рассматриваемом приме­ре они увеличились в основном за счет роста цен на материалы.

Таблица 11

**Расчет влияния факторов на сумму прямых материальных затрат на единицу продукции**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид изделия и материала | Расход ма­териала на изделие, м | | Цена 1 м ткани, руб. | | Материальные затраты на изделие, руб. | | | Изменение материальных затрат на изделие, руб. | | |
|  | Баз. | Отч. | Баз. | Отч. | Баз. | УМЗусл | Отч. | общее | в том числе за счет | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | нормы расход | цены |
| **Изделие А** | | | | | | | | | | |
| Ткани верха |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ткани для подкладки |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие материалы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Изделие Б** | | | | | | | | | | |
| Ткани верха |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Ткани для подкладки |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочие материалы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

После этого можно изучить факторы изменения суммы прямых материальных затрат на весь объем производства каждого вида продукции, для чего используется следующая факторная модель:

 (27)

Таблица 12

**Материальные затраты на производство изделия А**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Алгоритм расчета | Порядок расчета | Сумма, тыс.руб. |
| МЗ0 |  |  |  |
| МЗусл1 |  |  |  |
| МЗусл2 |  |  |  |
| МЗ1 |  |  |  |

Затем делается вывод, что материальные затраты на производство изделия А выросли (уменьшились) на Х тыс.руб., в том числе за счет изменения:

а) объема производства продукции:

б) расхода материала на изделие:

в) стоимости материальных ресурсов:

Аналогичные расчеты делаются по всем видам продукции (таблица 13).

Таблица 13

**Факторный анализ материальных затрат по видам продукции**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Изде­лие | Материальные затраты, тыс. руб. | | | | Изменение материальных затрат, тыс. руб. | | | |
|  |  |  |  |  | общее | В том числе за счет изменения | | |
| объема выпус­ка | нормы  расхо­да | цен на ресур­сы |
| А |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Б |  |  |  |  |  |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |  |  |  |  |  |

Общая сумма прямых материальныхзатрат в целом по предпри­ятию кроме данных факторов зависит еще и от структуры произ­веденной продукции:

** (28)**

Необходимые данные для расчета приведены в таблице 14.

Таблица 14

**Общая сумма затрат материалов на производство продукции**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показа­тель | Алгоритм расчета | Расчет | Сумма, тыс. руб. |
| МЗ0 |  |  |  |
| МЗусл1 |  |  |  |
| МЗусл2 |  |  |  |
| МЗусл3 |  |  |  |
| МЗ1 |  |  |  |

На основании этих данных мы можем установить, что общая сумма прямых материальных затрат на производство продукции увеличились (уменьшилась) на Х тыс. руб., в том числе за счет изменения:

объема производства продукции тыс. руб.;

структуры производства продукции тыс. руб.;

материалоемкости продукции тыс. руб.;

стоимости материальных ресурсов тыс. руб.

**Итого: тыс. руб.**

Расход сырья иматериалов на единицу продукции зависит от их качества, замены одного вида материала другим, изменения ре­цептуры сырья, техники, технологии и организации производ­ства, квалификации работников и других инновационных меро­приятий.

В процессе анализа нужно узнать изменение удельного расхода материала за счет каждого фактора, а затем полученный результат умножить на базовый уровень цены и фактический объем произ­водства i-го вида продукции. В результате получим прирост суммы материальных затрат на производство этого вида изделия за счет соответствующего фактора в отчетном периоде:

(29)



Уровень средней цены материала зависит от рынков сырья, инфляционных факторов, внутри групповой структуры материальных ресурсов, уровня транспортных и заготовительных расходов, каче­ства сырья, замены одного вида другим и т.д. Чтобы узнать, как за счет каждого из них изменилась общая сумма материальных затрат, необходимо изменение средней иены i-го вида или группы мате­риалов за счет i-го фактора умножить на фактическое количество использованных материалов соответствующего вида:

(30)



На многих предприятиях могут иметь место **сверхплановые воз­вратные отходы сырья,** которые можно реализовать или использо­вать для других целей. Если сопоставить их стоимость по цене воз­можного использования и по стоимости исходного сырья, то узна­ем, на какую сумму увеличились материальные затраты, включенные в себестоимость продукции.

Наличие сверхплановых безвозвратных отходов приводит к пря­мому удорожанию продукции и уменьшению ее выпуска. Чтобы установить, насколько возросла сумма материальных затрат, необ­ходимо сверхплановое количество безвозвратных отходов умно­жить на плановую цену исходного материала.

В заключение обобщаются результаты факторного анализа прямых материальных затрат и определяются неиспользованные, текущие и перспективные резервы их сокращения на единицу продукции (таблица 15).

Таблица 15

**Факторы изменения сырья на единицу продукции**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фактор | Изменение нормы расхода ткани на изделие, м | Расчет влияния на сумму материаль­ных затрат | Изменение суммы  материальных затрат, тыс. руб. |
| Качество сырья |  |  |  |
| Технология раскроя |  |  |  |
| И т.д. |  |  |  |
| **Итого** |  |  |  |

**1.3.5 Анализ прямых трудовых затрат**

Прямые трудовые затраты занимают также значительный удель­ный вес в себестоимости продукции и оказывают большое влияние на формирование ее уровня. Поэтому анализ динамики зарплаты на рубль продукции, ее доли в себестоимости продукции, изучение факторов, определяющих ее величину, и поиск резервов экономии средств по данной статье затрат имеют большое значение.

Общая сумма прямой зарплаты (рис. 7) зависит от объема производства продукции, ее структуры и уровня затрат на отдель­ные изделия. Последний, в свою очередь, определяется трудоем­костью и уровнем оплаты труда за 1 чел.- ч.

Прямая заработная плата на производство продукции (ЗПобщ)

Заработная плата на единицу продукции (УЗП)

Структура продукции (Удi)

Объем производства продукции (VВПобщ)

Уровень оплаты труда за 1 чел.- ч. (ОТi)

Трудоемкость отдельных изделий (ТЕi)

**Рисунок 7** Структурно-логическая факторная модель зарплаты на производство продукции

Факторные модели:

а) общей суммы прямой заработной платы в целом по предприятию:

(31)



б) суммы прямой заработной платы на весь объем производства  
i-го вида продукции:

(32)



в) суммы прямой заработной платы на единицу продукции i-го вида:

(33)



Вначале необходимо узнать, как изменилась себестоимость еди­ницы каждого вида продукции за счет трудоемкости продукции и уровня среднечасовой оплаты труда. Расчет произве­дем способом абсолютных разниц:

 (34)

 (35)

После этого следует определить влияние факторов на изменение суммы зарплаты на весь объем производства каждого вида продукции, для чего можно также использовать способ абсолютных разниц:

 (36)

 (37)

 (38)

Общая сумма прямой заработной платы в целом по предприятию, кроме данных факторов зависит и от структуры продукции. При увеличении доли более трудоемкой продукции она возрастает, и наоборот.

Трудоемкость продукции и уровень оплаты труда зависят от внедрения новой, прогрессивной техники и технологии, механизации и автоматизации производства, организации труда, квалификации работников и других инновационных мероприятий. Влияние дан­ных факторов на изменение суммы заработной платы определяется следующим образом:

 (39)

 (40)

Если требуется комплексно оценить влияние данного фактора на себестоимость продукции, необходимо, кроме того, учесть, на­сколько в связи с внедрением нового оборудования увеличились амортизация и другие расходы:

 (41)

 изменение уровня себестоимости за счет конкрет­ного инновационного мероприятия;

 изменение суммы зарплаты за счет i-го фактора;

 изменение суммы амортизации и других затрат на содержание основных средств в связи с внедрени­ем i-го мероприятия;

 изменение объема производства i-ого вида продук­ции за счет i-го мероприятия.

При анализе факторов изменения зарплаты можно использо­вать также данные акта внедрения научно-технических меропри­ятий, где показывается экономия зарплаты за счет внедрения каж­дого мероприятия.

**1.3.6 Анализ косвенных затрат**

Косвенные затраты в себестоимости продукции представлены следующими комплексными статьями: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехо­зяйственные расходы, коммерческие расходы. Анализ этих расхо­дов производится путем сравнения фактической их величины на рубль продукции в динамике за 5 - 10 лет, а также с плановым уров­нем отчетного периода. Такое сопоставление показывает, как из­менилась их доля в стоимости продукции в динамике и по сравне­нию с планом и какая наблюдается тенденция — роста или сниже­ния.

в процессе последующего анализа выясняют причины, вызвав­шие абсолютное и относительное изменения косвенных затрат. По своему составу это комплексные статьи. Они состоят, как правило, из нескольких элементов затрат.

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования включают амортизацию машин и технологического оборудования, затраты на их ремонт, эксплуатацию, расходы по внутризаводскому перемещению грузов и др.

Некоторые виды затрат (например, амортизация) не зависят от объема производства продукции и являются условно-постоян­ными. Другие полностью или частично зависят от его изменения и являются условно-переменными.

**Общая сумма амортизации** зависит от количества машин и оборудования, их структуры, стоимости и норм амортизации. Стои­мость оборудования может измениться за счет приобретения более дорогих машин и их переоценки в связи с инфляцией. Нормы амортизации зависят от амортизационной политики предприятия и метода ее начисления.

Удельная амортизация на единицу продукции зависит еще и от объема производства продукции. Чем больше продукции выпуше­но на данных производственных мощностях, тем меньше аморти­зации и других постоянных затрат приходится на единицу продук­ции.

**На величину эксплуатационных расходов** влияют количество действующего оборудования, время его работы и удельные расходы на один машиночас работы.

**Затраты на ремонт оборудования** могут измениться из-за объема ремонтных работ, их сложности, степени изношенности основных средств, стоимости запасных частей и ремонтных материалов, эко­номного их использования.

**На сумму расходов по внутреннему перемещению грузов** оказыва­ют влияние вид транспортных средств, полнота их использования, степень выполнения производственной программы, экономное использование средств на содержание и эксплуатацию подвижно­го состава.

Для анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов

по статьям затрат используют данные аналитического бухгалтер­ского учета. По каждой статье выявляют абсолютное и относитель­ное отклонения от плана и их причины (таблица 16).

При проверке выполнения сметы нельзя всю полученную эко­номию считать заслугой предприятия, так же как и все допущенные перерасходы оценивать отрицательно. Оценка отклонений фактических расходов от сметы зависит от того, какие причины их вызвали. в ряде случаев экономия связана с невыполнением намеченных мероприятий по улучшению условий труда, технике безопасности, изобретательству и рационализации, подготовке и пере­подготовке кадров и т.д. Невыполнение этих мероприятий наносит предприятию иногда больший ущерб, чем сумма полученной эко­номии. В процессе анализа должны быть выявлены непроизводи­тельные затраты, потери от бесхозяйственности и излишеств, ко­торые можно рассматривать как неиспользованные резервы сни­жения себестоимости продукции.

Непроизводительными затратами следует считать потери от порчи и недостачи сырья (материалов) и готовой продукции, оплату простоев по вине предприятия, доплаты за это время в свя­зи с использованием рабочих на работах, требующих менее квали­фицированного труда, стоимость потребленных энергии и топли­ва за время простоев предприятия и др.

Если уже известно, из-за каких факторов изменилась обшая сумма накладных расходов, можно узнать их влияние на себе­стоимость отдельных изделий. Для этого процент изменения об­шей суммы общепроизводственных или общехозяйственных расходов за счет 1-го фактора нужно умножить на фактическую сумму накладных расходов, отнесенных на данный вид продукции.

Таблица 16

**Факторы изменения общепроизводственных и общехозяйственных расходов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статья расходов** | **Фактор изменения затрат** | **Расчет влияния** |
| Зарплата управленче­ских работников | Изменение численности работников и средней зарплаты (изменение окладов, выплата премий, доплаты) |  |
| **Содержание основных средств** | | |
| Амортизация | Изменение стоимости основных средств и норм амортизации |  |
| Освещение, отопление, водоснабжение и др. | Изменение количества потребленных услуг и их стоимости |  |
| Затраты на текущий ремонт основных средств | Изменение объема работ и их стоимости |  |
| Содержание легкового транспорта | Изменение количества машин и затрат на содержа­ние одной машины |  |
| Расходы по командиров­кам | Количество командировок, средняя продолжитель­ность командировки, средняя стоимость одного дня командировки |  |
| Оплата простоев | Количество человекодней простоя и уровень оплаты за один день простоя |  |
| Потери от порчи и недостачи материалов и продукции | Количество материалов и их стоимость |  |
| Налоги и отчисления, относимые на себестои­мость продукции | Изменение размера налогооблагаемой базы и процентных ставок обложе­ний по каждому виду |  |
| Расходы на охрану труда | Изменение объема намечен­ных мероприятий и их стоимости |  |
| И т.д. |  |  |

Коммерческие расходы включают в себя затраты по отгрузке про­дукции покупателям (погрузочно-разгрузочные работы, доставка), расходы на тару и упаковочные материалы, рекламу, изучение рын­ков сбыта и т.д.

**Расходы по доставке товаров** зависят от расстояния перевозки, веса перевезенного груза, транспортных тарифов за перевозку гру­зов, вида транспортных средств.

**Расходы по погрузке и выгрузке** отреагируют на изменение веса отгруженной продукции и расценок за погрузку и выгрузку одной тонны продукции.

**Расходы на тару и упаковочные материалы** зависят от их количе­ства и стоимости. Количество, в свою очередь, связано с объемом отгруженной продукции и нормой расхода упаковочных материа­лов на единицу продукции.

Экономия на упаковочных материалах не всегда желательна, так как красивая, эстетичная, привлекательная упаковка — один из факторов повышения спроса на продукцию. Увеличение затрат по этой статье окупается увеличением объема продаж. То же мож­но сказать и о затратах на рекламу, изучение рынков сбыта и другие маркетинговые исследования.

В заключение анализа косвенных затрат подсчитывают резервы возможного их сокращения и разрабатывают конкретные рекомен­дации по их освоению.

**II. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОАО «ЗАВОД КРАСНАЯ ЭТНА»**

**2.1 Краткая характеристика ОАО «Завод Красная Этна»**

Производственное предприятие – это обособленная специализированная единица, основанием которой является профессионально-организованный коллектив, способный с помощью имеющихся у него в распоряжении средств производства изготовить нужную потребителям продукцию, соответствующего назначения, профиля, ассортимента. Важнейшей задачей предприятия является получение дохода за счет реализации потребителям производимой продукции. Предприятие несет полную ответственность перед финансовыми органами за своевременное перечисление налогов и других платежей, покрывает из собственного дохода все убытки и потери. За счет выручки от реализации продукции оно производит оплату расходов на организацию и развитие производства, а также на закупку сырья, материалов, оплату рабочей силы. Чтобы не терять потребителей, специалисты предприятия изучают рынки сбыта продукции, принимают меры по ускорению научно-технического прогресса, улучшению качества продукции, снижению ее себестоимости.

ОАО «Завод Красная Этна» является крупнейшим поставщиком крепежных изделий и пружин в России.

Основные виды деятельности– производство и реализация метизно-металлургической продукции (проката, проволоки, ленты холодно катанной, крепежных изделий и другой метизной продукции). На сегодняшний день номенклатура предприятия насчитывает более двух тысяч видов стандартных и специальных крепежных изделий. Постоянно расширяется выпуск новых видов крепежа и крепежных соединений, обладающих дополнительными техническими функциями, что позволяет отказаться от многих вспомогательных соединений, обеспечивает надежную конструкцию, уменьшает трудоемкость сборки. Основная номенклатура приведена в таблице 17.

# Таблица 17

# **Номенклатура выпускаемой продукции ОАО «Завод Красная Этна»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень продукции | Ед. изм. |
|
| 1. | Горячий прокат | т. |
| 2. | Проволока стальная | т. |
| 3. | Автокрепеж | т. |
| 4. | Автопружины | т. |
| 5. | Лента х/катанная | т. |
| 6. | Прессмасленки | т. шт. |
| 7. | Калибровка | тн |
| 8. | Лента деловые отходы | тн |
| 9. | ТНП | т.руб |
| 10. | Прочая продукция | т.руб |
|  | Всего | т.руб |

География поставок ОАО «Завод Красная Этна» включает в себя 7 промышленно-экономических регионов (РФ, СНГ), а также дальнее зарубежье (Чехия, Германия)

Основной объем продукции поставляется в пределах России – 93,9%, в том числе 56,3% в Нижегородскую область, из них 61,6% в Нижний Новгород.

В общем объеме отгруженной продукции удельный вес основных потребителей продукции ОАО «Завод Красная Этна» в 2008 г. составил:

ОАО «ТЗК ГАЗ» – 31,8%

ОАО ЗМЗ» - 13,6%

Ульяновская группа заводов – 10,6%

ОАО «Автоваз» – 8%

ОАО «ПАЗ» - 3,3%

ОАО «АДС» - 1,3% и др.

ОАО «Завод Красная Этна» насчитывает около 1500 потребителей.

Основными конкурентами крепежной продукции ОАО «Завод Красная Этна» являются: завод «Автонормаль» город Белебей, Саратовский метизно-металлургический завод, Череповецкий стале-прокатный завод.

Конкуренты металлопродукции (лента холоднокатаная, калиброванный металл, проволока) - ОАО «Магнитогорский Металлургический комбинат», ОАО «Магнитогорский Калибровочный завод».

Высшим органом управления ОАО “Завод Красная Этна” является собрание акционеров. Один раз в год общество проводит годовое собрание акционеров. Также могут созываться внеочередные собрания.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом “Об Акционерных Обществах” к исключительной компетенции общего собрания акционеров. Совет директоров подотчетен собранию акционеров.

Руководство текущей деятельностью ОАО осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – генеральным директором и коллегиальным исполнительным органом Общества – Правлением. Исполнительный орган Общества организует выполнение решений общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Органом внутреннего контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью Общества является ревизионная комиссия.

Для ОАО “Завод Красная Этна” характерна частичная централизация функций управления, при которой на уровне заводоуправления централизуются функции:

* конструкторской подготовки производства;
* бухгалтерского учета и финансовой деятельности;
* планово-экономической деятельности;
* материально-технического снабжения;
* маркетинга и сбыта;
* контроля за качеством продукции;
* охраны труда;
* природоохранная деятельность;
* внешнеэкономическая деятельность;
* организация общественного питания;
* оказание медицинской помощи работникам.

Остальные функции: технологическая подготовка производства, обеспечение производства инструментом и оснасткой, организация труда и заработной платы, ремонтное и энергетическое обслуживание, технико-экономическое планирование, комплектование и подготовка кадров, общее делопроизводство и хозяйственное обслуживание децентрализуются по уровням заводоуправления и цехам. Взаимосвязанный поток информации, поступающий и исходящий из Вычислительного Центра, объединяет всю структуру управления ОАО.

В цехах основного производства изготавливается продукция, предназначенная для реализации, задача вспомогательных цехов заключается в обеспечении бесперебойной работы основного производства.

Продукция вспомогательного производства не относится к основной, т. к. потребляется внутри предприятия и не является основным товаром. Нередко свободные мощности вспомогательных цехов используются для оказания услуг сторонним организациям по договорам. В этом случае эти услуги относят к основной деятельности предприятия.

На заводе сформирована линейно-функциональная система управления, в которойзадействовано около 2500 человек. Из них 94% составляет промышленно производственный персонал, и 6% - непроизводственный персонал.

Мощность завода составляет порядка 2000 тонн товарной продукции в месяц.

ОАО «Этна» имеет пятидневную рабочую неделю, с продолжительностью рабочего дня 8 часов.

Основными технологическими процессами являются: подготовка металла (включает в себя отжиг, травление с фосфатированием), волочение до определенных размеров, высадка на автоматических линиях, накатка резьбы и гальванопокрытие (меднение, цинкование, хромирование и др.)

В перспективе ОАО «Завод Красная Этна» предусматривает развитие производства прогрессивного крепежа:

* внедрение болтов с обточенной фаской;
* болтов с фланцевой головкой;
* фланцевых болтов с головкой типа «TORX»;
* болтов с внутренним шестигранником и т.д.

Система менеджмента качества ОАО "Завод Красная Этна" базируется на требованиях международного стандарта ИСО 9001:2000 (ГОСТ Р ИСО 9001 : 2001), соответствие которым подтверждено органом по сертификации "TUV Management Service Gmbh " Германия и ОС СК ОАО" НИЦ КД" Россия.

В течение августа и сентября 2007 года на ОАО "Завод Красная Этна" состоялись два сертификационных аудита СМК на соответствие требованиям МС ИСО 9001:2000 (ГОСТ Р ИСО 9001:2001). По итогам аудита выдан сертификат № РОСС.RUИС87К0001. По итогам аудита, проводившегося экспертами ТЮФ Менеджмент Сервис (Германия), выдан сертификат №1210019879.

За 2008год на ОАО "Завод Красная Этна" поступило претензий на сумму 2539,69 тыс.руб. По сравнению с уровнем 2007 г. в 6156,73 тыс. руб., это почти в 2,5 раза меньше.

Одним из направлений развития в 2008 году ОАО "Завод Красная Этна" стало обновление парка производственного оборудования. За 2008 г. освоено 8,8 млн.руб. инвестиций, в том числе введены в эксплуатацию следующие объекты:

* 3 единицы гайконарезного оборудования фирмы « Штрайхер» на 7,5 млн. руб.(2 единицы модель TSTAR-10, 1 единица модель TSTAR-20);
* автотранспортная техника (автопогрузчики, спец. машины) на 838 тыс. руб.;
* вычислительная техника на 336 тыс. руб.;
* насосное и вентиляционное оборудование на 188 тыс. руб.

# За 2007 г. освоено 13 млн. руб. инвестиций, в том числе введено в эксплуатацию:

* холодновысадочное оборудование фирмы «HATEBUR» на 8,7 млн. руб. (2 холодновысадочных автомата);
* узел обезвоживания осадка на ЦНУ на 625 тыс. руб.;
* вентиляционное и насосное оборудование на 336 тыс. руб.;
* автотранспортная техника (погрузчики) на 326 тыс. руб.;
* вычислительная техника на 280 тыс. руб.;
* крановое оборудование на 81,9 тыс. руб.

На предприятии каждое подразделение занимается лишь только той функцией, для которой они предназначены, чтобы предприятие могло существовать. Важнейшим элементом является бухгалтерия, которая ведет учет хозяйственных средств предприятия. Бухгалтерия является самостоятельным структурным подразделением.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет – бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером.

Функцией бухгалтерии является учет и анализ финансового состояния предприятия, который показывает, по каким направлениям надо вести работу, чтобы улучшить его. Для облегчения своей работы бухгалтерия ОАО “Завод Красная Этна” использует автоматизированный учет в программе FOKCTRO, налоговый учет ведется с использованием программы 1С:Бухгалтерия, версия 7.7. Для ОАО “Завод Красная Этна” характерна частичная централизация функций деятельности бухгалтерии. Учет поступления и отпуска материалов осуществляется в материальном секторе и бухгалтерами структурных подразделения. Списание затрат на производство осуществляется по средней себестоимости по соответствующим видам и единицам учета материально- производственных запасов. Система материальной ответственности регламентируется договорами материальной ответственности, являющимися неотъемлемой частью трудового договора заключенного с работниками бухгалтерии

**2.2 Анализ общей суммы затрат на производство автопружин**

Общая сумма затрат на производство автопружин за 2007-2008 гг. представлена в таблице 18.

Анализ выполняется на основе данных формы «Затраты по основным цехам» за 2007 и 2008 года (Приложения 1,2)

Таблица 18

**Затраты на производство за 2007-2008 гг., тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, тыс. руб. | | Абсолютное отклонение | Структура затрат, % | | | Тр, % | Влияние структурных сдвигов |
| 2007 г.  Выпуск 1527, 83 тн. | 2008 г. Выпуск 1460,66 тн. | Уд. вес 2007 г. | Уд. вес 2008 г. | Изменение УВ |
| Оплата труда | 10 539,10 | 12 611,91 | 2 072,81 | 8,19 | 7,90 | -0,29 | 119,67 | 1,61 |
| Отчисления на соц.нужды | 2 981,03 | 3 420,85 | 439,82 | 2,32 | 2,14 | -0,18 | 114,75 | 0,34 |
| Материальные затраты, в т.ч. | 63 889,36 | 66 504,30 | 2 614,94 | 49,66 | 41,65 | -8,01 | 104,09 | 2,03 |
| *- сырье и материалы* | *59 503,69* | *61 473,28* | 1 969,59 | *46,26* | *38,50* | -7,76 | *103,31* | *1,53* |
| *- прочие* | *4 385,67* | *5 031,02* | 645,35 | *3,41* | *3,15* | -0,26 | *114,71* | *0,5* |
| Электроэнергия | 3 013,79 | 2 617,44 | -396,35 | 2,34 | 1,64 | -0,7 | 86,85 | -0,30 |
| Прочие затраты | 2 718,31 | 2 258,95 | -459,36 | 2,11 | 1,41 | -0,7 | 83,1 | -0,36 |
| РСЭО | 9 100,50 | 8 817,36 | -283,14 | 7,08 | 5,53 | -1,55 | 96,89 | -0,22 |
| Цеховые расходы | 5 336,58 | 5 357,05 | 20,47 | 4,15 | 3,36 | -0,79 | 100,38 | 0,02 |
| **Цеховая себестоимость** | **97 578,67** | **101 587,87** | **4 009,20** | **75,85** | **63,63** | **-12,22** | **104,11** | **3,12** |
| ТЗР | 2 404,98 | 2 537,05 | 132,07 | 1,87 | 1,59 | -0,28 | 105,49 | 0,1 |
| Коммерческие расходы | 1 399,94 | 1 210,76 | -189,18 | 1,09 | 0,76 | -0,33 | 86,49 | -0,15 |
| ОЗР | 27 258,15 | 54 327,58 | 27 069,43 | 21,19 | 34,02 | 12,83 | 199,31 | 21,04 |
| **Полная себестоимость, в т.ч.** | **128 641,74** | **159 663,26** | **31021,52** | **100,00** | **100,00** | **0** | **124,11** | **24,11** |
| *- переменные расходы* | *85 546,57* | *89 950,51* | 4 403,94 | *66,50* | *56,34* | -10,16 | *105,15* | *3,42* |
| *- постоянные расходы* | *43 095,16* | *69 712,75* | 26 617,59 | *33,50* | *43,66* | 10,16 | *161,76* | *20,69* |

Общая сумма затрат на производство продукции может изменяться из-за изменения объемов производства продукции, изменения структуры себестоимости продукции, уровня переменных затрат на единицу продукции, суммы постоянных расходов. Для выявления причин изменения общей суммы затрат за анализируемый период проведем факторный анализ себестоимости автопружин. Для этого рассчитаем уровень переменных расходов на 1 тн. автопружин:

b2007=

b2008=

Данные для факторного анализа общей суммы затрат на производство продукции приведены в таблице 19, где t0 – данные 2007 г., а t1 – данные 2008 г.

Таблица 19

**Данные для факторного анализа себестоимости автопружин за 2007-2008 гг.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты | Сумма, тыс. руб. | Факторы изменения затрат | | | |
| Объем выпуска продукции | Структура продукции | Переменные затраты | Постоянные затраты |
| - 2007 г. | 128 641,74 | VВП0 | Уд0 |  | A0 |
| - по уровню 2007 г. на фактический выпуск 2008 г. | 124 877,51 | VВП1 | Уд0 |  | A0 |
| - 2008 г. при величине затрат 2007 г. | 124880,7 | VВП1 | Уд1 |  | A0 |
| - 2008 г. при величине постоянных затрат 2007 г. | 133 045,67 | VВП1 | Уд1 |  | A0 |
| - 2008 г. | 159663,26 | VВП1 | Уд1 |  | A1 |
| Изменение затрат | +31 021,52 | -3 764,23 | +3,19 | +8 164,97 | +26 617,59 |

Из приведенных данных видно, что в связи с сокращением выпуска продукции общая сумма затрат уменьшилась на 3764,23 тыс.руб., из-за повышения уровня удельных переменных затрат общая сумма затрат увеличилась на 8164,97 тыс.руб., а из-за увеличения общей суммы постоянных расходов – на 26617,59 тыс.руб. Таким образом, общая сумма затрат 2008 г. выше уровня 2007 г. на 31021,52 тыс.руб., или на 24%, в том числе за счет изменения объема производства продукции и структуры на 3761,04 тыс.руб. (объем производства снизился) и за счет роста себестоимости продукции на 21,8% или 34782,56 тыс.руб. Рассмотрим подробнее структуру себестоимости автопружин. Наглядно она представлена на рисунке 8.



**Рисунок 8** – Структура материальных затрат на производство автопружин, тыс.руб.

По данным рисунка 8 можно сделать вывод, что рост себестоимости продукции произошел, в основном, в результате увеличения постоянных расходов, а именно общезаводских, то есть возросли затраты на нужды завода, а именно на ремонт зданий и сооружений общезаводского назначения, а также заработная плата управляющего персонала.

**2.3 Анализ затрат на рубль товарной продукции**

Показатель «затраты на рубль произведенной продукции» характеризует уровень себестоимости продукции, в данном случае автопружин, в целом по предприятию. Он наглядно показывает связь между себестоимостью и прибылью. Рассмотрим изменение уровня издержкоемкости по отдельным элементам затрат и результаты представим в таблице 20.

Таблица 20

**Изменение издержкоемкости продукции в динамике за 2007-2008 гг.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Затраты на рубль продукции, коп. | | |
| 2007 г.  Выпуск 1527, 83 тн. | 2008 г.  Выпуск 1460,66 тн. | Изменение. |
| Оплата труда | 6,95 | 7,69 | 0,74 |
| Отчисления на социальные нужды | 1,97 | 2,09 | 0,12 |
| Материальные затраты | 42,15 | 40,57 | -1,58 |
| Электроэнергия | 1,99 | 1,60 | -0,39 |
| Прочие затраты | 31,8 | 45,45 | 13,65 |
| **Полная себестоимость** | **84,86** | **97,4** | **12,54** |

Из приведенных в таблице данных можно сделать вывод, что в 2008 г. себестоимость продукции возросла из-за повышения доли заработной платы в структуре себестоимости, а также из-за резкого увеличения общезаводских расходов. Рассмотрим более подробно изменение издержкоемкости продукции в зависимости от различных факторов, то есть проведем факторный анализ. Для этого используем следующую модель:

 (42)

Расчет производится способом цепной подстановки по данным таблиц 21. Динамика цен 1 тн автопружин приведена в таблице 22, динамика цен на ресурсы (в данном случае металл) приведена в таблице 23.

Таблица 21

**Данные для факторного анализа изменения издержкоемкости продукции 2007-2008 гг.**

|  |  |
| --- | --- |
| Стоимость валового выпуска продукции | тыс.руб. |
| 2007 г. | 151 585,14 |
| 2008 г. при ценах 2007 г. | 171 478,67 |
| 2008 г. при ценах 2008 г. | 163 939,73 |

Таблица 22

**Цена 1 тн автопружин в динамике за 2007-2008 гг.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | 2007 | 2008 |
| Цена 1 тн. автопружин, тыс.руб. | 99,22 | 112,24 |
| Выпуск, тн. | 1 527,83 | 1 460,66 |

Таблица 23

**Стоимость 1 тн. металла в динамике за 2007-2008 гг.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Год | 2007 | 2008 |
| Цена 1 тн. металла, тыс.руб. | 27,82 | 30,06 |
| Потребление, тн. | 2 138,96 | 2 044,92 |

Расчет влияния факторов на изменение издержкоемкости продукции приведены в таблице 24.

Таблица 24

**Расчет влияния факторов на изменение издержкоемкости автопружин 2007-2008 гг.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты на рубль продукции, коп. | Расчет издержкоемкости, коп. | Факторы | | | |
| Объем производства, тн | Кол-во потребленных ресурсов, тн | Цены на ресурсы, тыс.руб. | Отпускные цены на продукцию, тыс.руб. |
| ИЕ 2007г. | 128641,74 : 151591,29 = 84,86 | 1 527,83 | 2 138,96 | 27,82 | 99,22 |
| ИЕ усл 1 | 124877,51 : 144926,69 = 86,16 | 1460,66 | 2138,96 | 27,82 | 99,22 |
| ИЕ усл 2 | 126027,23 : 144926,69 =86,96 | 1460,66 | 2 044,92 | 27,82 | 99,22 |
| ИЕ усл 3 | 159663,26 : 144926,69 = 110,16 | 1460,66 | 2044,92 | 30,06 | 99,22 |
| ИЕ 2008 г. | 159663,26 : 163944,48 = 97,4 | 1460,66 | 2044,92 | 30,06 | 112,24 |
| ИЕ общ | 97,4 - 84,86 = 12,54 |  |  |  |  |
| Изменение издержкоемкости | | +1,3 | +0,8 | +23,2 | -12,77 |

Аналитические расчеты, приведенные в таблице 24 показывают, что размер затрат на 1 рубль продукции за 2007-2008 гг. изменился за счет следующих факторов:

уменьшение объема производства продукции: 86,16-84,86 = +1,3 коп.

изменение количества потребленных ресурсов: 86,96-86,16 = +0,8 коп.

рост цен на ресурсы (металл): 110,16-86,96 = +23,2 коп.

повышение цен на продукцию: 97,4-110,16 = -12,77 коп.

Итого общее изменение издержкоемкости за период 2007-2008 г. +12,54 коп.

Таким образом, наибольшее влияние на изменение издержкоемкости оказало повышение цен на металл, что вызвало соответствующее повышение цен на продукцию.

Рассмотрим влияние вышеприведенных факторов на сумму прибыли по периодам за 2007-2008 гг. для этого абсолютные приросты издержкоемкости продукции за счет каждого фактора необходимо умножить на фактический объем реализации продукции данного периода, выраженный в ценах предыдущего:

**(43)**



Таблица 25

**Расчет влияния факторов на изменение прибыли за период 2007-2008гг.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фактор | Расчет влияния | Изменение суммы прибыли, тыс.руб. |
| Объем выпуска продукции | +1,3\*(1527,83\*112,24)/100 | -2229,22 |
| Ресурсоемкость продукции | +0,8\*(1527,83\*112,24)/100 | -1371,83 |
| Цены на потребленные ресурсы | +23,2\*(1527,83\*112,24)/100 | -39784,2 |
| Изменение среднего уровня отпускных цен на продукцию | -12,77\*(1527,83\*112,24)/100 | +21898,56 |
| Итого | +12,54 | -21486,69 |

На основании приведенных данных можно сделать вывод, что прибыль значительно уменьшилась ввиду роста цен на потребленные ресурсы (металл), а также увеличения его расхода, с этим непосредственно связан упадок объема производства, поэтому даже значительное увеличение отпускных цен на автопружины не помогло восстановить объем прибыли 2007 г.

Из вышеприведенных данных видно, что темпы роста цен на ресурсы значительно опережают темп роста цен на продукцию, что свидетельствует об отрицательном эффекте инфляции.

**2.4 Анализ себестоимости 1 тн автопружин**

Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости, проанализируем отчетную калькуляцию единицы продукции, а именно 1 тн автопружин, и сравним по периодам – 2007 г. и 2008г.

Для изучения влияния факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукции применим следующую модель:

**(44)**



Используя эту модель и данные для факторного анализа, произведем расчет влияния факторов на изменение себестоимости 1 тн. автопружин методом цепной подстановки. Для начала рассчитаем себестоимость 1 тн автопружин 2007 г. и 2008 г.

Расчет себестоимости 1 тн автопружин:

С2007=

С2008=

Сравним себестоимость 1 тн. автопружин 2007 и 2008 гг. и выявим основные факторы, влияющие на ее изменение. Данные для факторного анализа представим в виде таблицы 26.

Таблица 26

**Данные для факторного анализа себестоимости 1 тн автопружин за 2007-2008 гг.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Себестоимость 1 тн автопружин | Расчет | Сумма, тыс.руб. |
| 2007 г. | 43095,16:1527,83+55,99 | 84,20 |
| 2007 г. на фактический выпуск 2008 г. | 43095,16:1460,66+55,99 | 85,50 |
| 2008 г. при переменных затратах на 1 тн 2007г. | 69712,75:1460,66+55,99 | 103,7 |
| 2008 г. | 69712,75:1460,66+61,58 | 109,31 |

Общее изменение себестоимости 1 тн автопружин составит:

ΔСобщ = С2008-С2007 = 109,31-84,2 = +25,11 тыс.руб., в том числе за счет изменения :

а) объема производства продукции

ΔСVВП = 85,5-84,2 = +1,3 тыс.руб.

б) суммы постоянных затрат

ΔСА = 103,7-85,5= +18,2 тыс.руб.

в) суммы удельных переменных затрат

ΔСb = 109,31-103,7= +5,61 тыс.руб.

Таким образом, основным фактором увеличения себестоимости 1 тн. пружин в 2007-2008 гг.является увеличение суммы постоянных затрат.

Более наглядно эти изменения можно увидеть из детального анализа себестоимости 1 тн. автопружины по статьям затрат, представленные в таблице 27.

Таблица 27

**Анализ себестоимости 1 тн автопружин по статьям затрат**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Затраты на 1 тн автопружин, тыс.руб. | | | Структура затрат,% | | |
| 2007 г. | 2008 г. | Δ | 2007 г. | 2008 г. | Δ |
| Оплата труда | 6,90 | 8,63 | +1,74 | 8,19 | 7,90 | -0,29 |
| Отчисления на соц.нужды | 1,95 | 2,34 | +0,39 | 2,32 | 2,14 | -0,17 |
| Материальные затраты, в т.ч. | 41,82 | 45,53 | +3,71 | 49,66 | 41,65 | -8,01 |
| - сырье и материалы | 38,95 | 42,09 | +3,14 | 46,26 | 38,50 | -7,75 |
| - прочие | 2,87 | 3,44 | +0,57 | 3,41 | 3,15 | -0,26 |
| Электроэнергия | 1,97 | 1,79 | -0,18 | 2,34 | 1,64 | -0,70 |
| Прочие затраты | 1,78 | 1,55 | -0,23 | 2,11 | 1,41 | -0,70 |
| РСЭО | 5,96 | 6,04 | +0,08 | 7,07 | 5,52 | -1,55 |
| Цеховые расходы | 3,49 | 3,67 | +0,17 | 4,15 | 3,36 | -0,79 |
| Цеховая себестоимость | 63,87 | 69,55 | 5,68 | 75,85 | 63,63 | -12,23 |
| ТЗР | 1,57 | 1,74 | +0,16 | 1,87 | 1,59 | -0,28 |
| Коммерческие расходы | 0,92 | 0,83 | -0,09 | 1,09 | 0,76 | -0,33 |
| ОЗР | 17,84 | 37,19 | +19,35 | 21,19 | 34,03 | +12,84 |
| Полная себестоимость, в т.ч. | 84,20 | 109,31 | 25,11 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| - переменные расходы | 55,99 | 61,58 | +5,59 | 66,50 | 56,34 | -10,16 |
| - постоянные расходы | 28,21 | 47,73 | +19,52 | 33,50 | 43,66 | +10,16 |

Из приведенных выше данных можно сделать вывод, что увеличение себестоимости 1 тн автопружин за 2007-2008 гг. произошло, во–первых, из-за перераспределения затрат в структуре себестоимости (увеличение доли и общей суммы постоянных расходов), а во-вторых, из-за увеличения суммы затрат практически по каждой статье себестоимости, то есть общее увеличение расходов на производство продукции. Наглядно изменение структуры затрат представлено на рисунке 9.



**Рисунок 9** – Изменение структуры затрат в 2007-2008 гг.,%

**2.5 Анализ прямых материальных затрат**

Большой удельный вес в себестоимости продукции занимают материальные затраты, особенно ввиду специфики рассматриваемого производства (металлоемкости). Общая сумма материальных затрат в целом по предприятию зависит от объема производства продукции и изменения удельных материальных затрат на отдельные виды продукции, а уровень последних, в свою очередь, может измениться из-за количества (массы) израсходованных материальных ресурсов на единицу продукции и средней стоимости единицы материальных ресурсов.

Для начала проанализируем факторы изменения материальных затрат на единицу продукции, для чего используем следующую факторную модель:

 (45)

Расчет влияния данных факторов произведем методом цепной подстановки.

Данные для факторного анализа представлены в таблице 28.

Таблица 28

**Факторы изменения удельных материальных затрат на 1 тн автопружин за 2007-2008 гг.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Удельные материальные затраты | Сумма, тыс.руб. | Фактор изменения | |
| Расход, тн | Цена, тыс.руб. |
| 2007 г. | 38,67 | 1,4 | 27,82 |
| 2007 г. с учетом расхода 2008 г. | 39,22 | 1,41 | 27,82 |
| 2008 г. | 42,39 | 1,41 | 30,06 |

В целом, удельные материальные затраты на единицу продукции за 2007-2008 гг. изменились за счет:

увеличения расхода металла 39,22-38,67 = +0,56 тыс.руб. на 1 тн

удорожания стоимости металла 42,39-39,22 = +3,16 тыс.руб. на 1 тн

Таким образом, главной причиной увеличения удельных материальных затрат за период 2007-2008 гг. является удорожание стоимости основных материалов.

После этого рассмотрим факторы изменения суммы прямых материальных затрат на весь объем производства автопружин, для чего воспользуемся следующей факторной моделью:

 (46)

Полученные данные представим в виде таблицы 29.

Таблица 29

**Материальные затраты на производство автопружин за 2007-2008 гг.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Алгоритм расчета | Порядок расчета | Сумма, тыс.руб. |
| МЗ2007 | VВП2007∑(УР2007\*Ц2007) | 1527,83\*1,4\*27,82 | 59503,69 |
| МЗусл1 | VВП2008∑(УР2007\*Ц2007) | 1460,66\*1,4\*27,82 | 56 483,43 |
| МЗусл2 | VВП2008∑(УР2008\*Ц2007) | 1460,66\*1,41\*27,82 | 57 296,14 |
| МЗ2008 | VВП2008∑(УР2008\*Ц2008) | 1460,66\*1,41\*30,06 | 61473,28 |

Из данных таблицы 29 видно, что материальные затраты на производство автопружин в 2007-2008 гг. выросли на 1969,59 тыс.руб., в том числе за счет изменения:

а) объема производства продукции

56483,43-59503,69 = -3020,26 тыс.руб.

б) расхода материалов на 1 тн автопружин

57296,14-56483,43 = +812,71 тыс.руб.

в) стоимости материальных ресурсов:

61473,28 – 57296,14 = +4177,14 тыс.руб.

Таким образом, увеличение материальных затрат на производство автопружин в 2007-2008 гг. произошло, в основном, по причине удорожания материалов.

**2.6 Анализ прямых трудовых затрат**

Общая сумма прямой заработной платы зависит от объема производства продукции, ее структуры и уровня затрат на отдельные виды продукции, а последний, в свою очередь, определяется трудоемкостью и уровнем оплаты труда за 1 чел.-ч.

Для изучения факторов, влияющих на изменение суммы трудовых затрат на производство автопружин, используем следующие факторные модели:

1. (47)



1. (48)



В начале определим, как изменилась себестоимость единицы продукции за счет трудоемкости продукции и уровня среднечасовой оплаты труда (таблица 30). Расчет произведен способом абсолютных разниц:

 (49)

 (50)

Результаты расчетов приведены в таблице 30.

Таблица 30

**Факторный анализ зарплаты в расчете на 1 тн автопружин за 2007-2008 гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Удельная трудоемкость, чел.-ч | | Уровень оплаты за 1 чел.-час, руб. | | Зарплата на 1 тн автопружин, руб. | | Отклонение 2008 г. от 2007 г. | | |
| общее | в т.ч. за счет | |
| 2007 г. | 2008 г. | 2007 г. | 2008 г. | 2007 г. | 2008 г. | ТЕ | ОТ |
| 183,48 | 152,48 | 37,60 | 58,83 | 6 898,08 | 8970,89 | +2 072,81 | -1 165,6 | +3 238,41 |

Полученные данные показывают, что заработная плата на 1 тн автопружин в 2007-2008 гг. выросла исключительно из-за повышения уровня оплаты труда. Одновременно произошла экономия заработной платы за счет снижения трудоемкости продукции.

**2.7 Анализ косвенных затрат.**

Косвенные затраты в себестоимости автопружин на ОАО «Завод Красная Этна» представлены следующими комплексными статьями:

* расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
* цеховые расходы;
* общезаводские расходы;
* внепроизводственные расходы.

В процессе анализа косвенных затрат выясняются причины, вызвавшие абсолютное и относительное изменения косвенных затрат.

Представим все косвенные затраты, отнесенные на роизводство автопружин, в виде таблицы 31.

Таблица 31

**Косвенные затраты на производство автопружин, тыс.руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование статьи** | **2007 г.** | **2008г.** |
| **РСЭО** | **137 457,58** | **130 252,45** |
| Амортизация | 17 530,68 | 16 173,64 |
| Содержание оборудования | 33 617,94 | 31 815,77 |
| Текущий ремонт оборудования | 44 435,07 | 44 452,13 |
| Капитальный ремонт оборудования | 8 034,02 | 5 094,38 |
| Услуги | 16 543,21 | 15 895,05 |
| Материалы | 13 802,34 | 13 159,86 |
| Прочие | 3 494,32 | 3 661,62 |
| **Цеховые** | **82 595,12** | **78 934,54** |
| Заработная плата | 41 945,66 | 39 934,17 |
| Амортизация | 2 818,59 | 2 571,51 |
| Содержание зданий и сооружений | 17 143,73 | 14 653,03 |
| Текущий ремонт зданий и сооружений | 1 141,67 | 1 123,36 |
| Капитальный ремонт зданий и сооружений | 2 843,52 | 3 608,05 |
| Услуги | 13 517,50 | 14 135,38 |
| Материалы | 3 142,23 | 2 901,00 |
| Прочие | 42,22 | 8,05 |
| **Общезаводские** | **177 765,44** | **207 076,18** |
| Зарплата управленческого персонала предприятия | 86 589,63 | 95 008,88 |
| Зарплата персонала неуправленческого характера | 15 453,72 | 13 520,72 |
| Амортизация | 2 769,26 | 2 513,04 |
| Содержание зданий и сооружений общезаводского назначения | 40 486,47 | 48 653,29 |
| Налоги, ссуды, сборы | 11 883,88 | 24 246,31 |
| Непроизводственные расходы | 252,25 | 209,78 |
| Услуги | 14 890,76 | 15 058,66 |

Как мы видим из таблицы 31, наибольшие изменения за период 2007-2008 гг.произошли в сумме общезаводских расходов статьи накладных расходов.Рассмотрим ее более подробно для выявления фактора изменения затрат.

Для исследования причин роста суммы общезаводских расходов используем следующие модели:

1. (51)



(52)



(53)



1. (54)



(55)



(56)



1. Зоз = ЗПоз+НЧоз+ТЭРоз+УЗоз+УСоз+ПРоз, где (57)

Зоз – расходы на содержание зданий и сооружений общезаводского назначения;

ЗПоз – заработная плата персонала, обслуживающего здания и сооружения общезаводского назначения;

НЧоз – начисления на заработную плата персонала, обслуживающего здания и сооружения общезаводского назначения;

ТЭРоз – топливно-энергетические ресурсы зданий и сооружений общезаводского назначения;

УЗоз – услуги заводских подразделений;

УСоз – услуги сторонних организаций;

ПРоз – прочие расходы на содержание зданий и сооружений общезаводского назначения.

1. Н = АЗ+ЗН+ТН+ЗОС+ВН, где (58)

Н – суммарные налоги;

АЗ – арендная плата за землю;

ЗН – земельный налог;

ТН – транспортный налог;

ЗОС – плата за загрязнение окружающей среды;

ВН – водный налог.

1. НР = ПП+ПМ, где (59)

ПП – потери от простоев;

ПМ – потери от порчи и недостаачи материалов.

1. УС = ∑VУС\*Ц, где (60)

УС – услуги, оказанные заводу за рассматриваемый период времени;

VУС – объем услуг;

Ц – стоимость оказываемых услуг.

Абсолютные изменения общезаводских расходов приведем в виде таблицы 32.

Таблица 32

**Изменение суммы общезаводских расходов за 2007-2008 гг., тыс.руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Общезаводские расходы | 2007 г. | 2008 г. | Отклонение |
| 177 765,44 | 207 076,18 | +29 310,74 |
| зарплата управленческого персонала предприятия | 86 589,63 | 95 008,88 | +8 419,25 |
| зарплата персонала неуправленческого характера | 15 453,72 | 13 520,72 | -1 933,00 |
| амортизация | 2 769,26 | 2 513,04 | -256,22 |
| содержание зданий и сооружений общезаводского назначения | 40 486,47 | 48 653,29 | +8 166,82 |
| налоги, ссуды, сборы | 11 883,88 | 24 246,31 | +12 362,43 |
| непроизводственные расходы | 252,25 | 209,78 | -42,47 |
| услуги | 14 890,76 | 15 058,66 | +167,90 |
| прочие | 5 439,47 | 7 865,49 | +2 426,02 |

Значительные изменения суммы расходов за 2007-2008 гг. произошли по статьям:

* зарплата управленческого персонала предприятия;
* содержание зданий и сооружений общезаводского назначения;
* налоги, ссуды, сборы.

Исследуем их более подробно. Данные для расчета представлены в таблицах 33, 34, 35.

Таблица 33

**Данные для анализа изменения суммы затрат на заработную плату управленческого персонала в 2007-2008 гг.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Персонал | 2007 г. | | 2008 г. | |
| ЧР, чел. | ОТ, руб.-ч | ЧР, чел. | ОТ, руб.-ч |
| Управленческий персонал | 52 | 867,28 | 54 | 916,37 |

Таблица 34

**Данные для анализа изменения суммы затрат на содержание зданий и сооружений общезаводского назначения в 2007-2008 гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Содержание зданий и сооружений общезаводского назначения, тыс.руб. | | | | | |
| ЗП | НЧ | ТЭР | УЗ | УС | ПР |
| 2007 | 19 113,66 | 5 218,03 | 8 684,35 | 3 345,81 | 2 123,12 | 2 001,50 |
| 2008 | 23 411,96 | 6 391,47 | 10 766,97 | 4 360,34 | 2 151,32 | 1 571,23 |

Таким образом из табл. 34 видно, что увеличение затрат на содержание зданий и сооружений общезаводского назначения связано в 2008 г., в первую очередь, с увеличением заработной платы работников, а во-вторых, с повышением тарифов на электроэнергию, воду и газ.

Таблица 35

**Данные для анализа изменения суммы налогов и сборов за 2007-2008 гг.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Налоги, тыс.руб. | | | | |
| АЗ | ЗН | ТН | ЗОС | ВН |
| 2007 | 1 133,73 | 9 848,54 | 222,84 | 249,19 | 429,58 |
| 2008 | 2 313,12 | 20 093,67 | 454,65 | 508,42 | 876,46 |

Из таблицы 35 видно, что сумма налога изменилась в связи с резким увеличением суммы земельного налога. Это связано с приобретением в 2008 заводом дополнительных земельных площадей, а точнее выкупом их из аренды. Остальные суммы налога увеличились в связи с увеличением налога по местному законодательству.

Рассмотрим подробнее факторы изменения заработной платы управленческого персонала.

Результаты факторного анализа заработной платы управленческого персонала за 2007-2008 гг. представлены в таблице 36.

Таблица 36

**Результаты факторного анализа заработной платы управленческого персонала за 2007-2008 гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Численность, чел. | | Уровень оплаты за 1 чел.-час, руб. | | З/п всего упр.персонала в расчете на 1 ч, руб. | | Отклонение 2008 г. от 2007 г. | | |
| общее | в т.ч. за счет | |
| 2007 г. | 2008 г. | 2007 г. | 2008 г. | 2007 г. | 2008 г. | ЧР | ОТ |
| 52 | 54 | 867,28 | 916,37 | 45 098,77 | 49 483,79 | +4 385,03 | +1 734,57 | +2 650,46 |

Таким образом по данным таблицы 36 видно, что за период 2007-2008 гг. заработная плата управленческого персонала в расчете на 1 час увеличилась на 4385, 03 тыс.руб., в том числе за счет:

увеличения численности (54-52)\*867,28 = +1734,57 тыс.руб.

увеличения ставки оплаты труда 54\*(916,37-867,28) = +2650,46тыс.руб.

**2.8 Анализ безубыточности**

**Безубыточность** – это такое состояние, когда бизнес не приносит ни прибыли, ни убытков, выручка покрывает только затраты. Разность между фактическим количесвтом реализованной продукции и безубыточным объемом продаж продукции – зона безопасности (зона прибыли), и чем больше она, тем прочнее финансовое состояние предприятия.

Предприятие ОАО «Завод Красная Этна» выпускает автопружины исключительно по заказам потребителей, поэтому весь объем производства автопружин реализуется. Для проведения анализа безубыточности примем допущение, что весь произведенный за год объем продукции полностью реализуется за этот же год.

Определим безубыточный объем продукции для 2007 г.

Данные для анализа безубыточности представлены в таблице 37.

Таблица 37

**Данные для анализа безубыточности за 2007-2008 г., тыс.руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | 2007 год | 2008 год |
| Выпуск, тн (VВП) | 1527,83 | 1460,66 |
| Цена 1 тн автопружин (р) | 99,22 | 112,24 |
| Выручка (В) | 151 585,14 | 163 939,73 |
| Постоянные затраты (А) | 43 095,16 | 69 712,75 |
| Переменные расходы на единицу продукции (b) | 55,99 | 61,58 |
| Переменные расходы на весь выпуск продукции (З) | 85 546,57 | 89 950,51 |
| Прибыль, рассчитанная через категорию маржинального анализа (П) | 22 952,97 | 4 284,32 |
| МД (П+А) | 66 048,13 | 73 997,07 |
| Доля МД в выручке (Д=МД/В) | 0,44 | 0,45 |
| Маржа (М=р-b) | 43,23 | 50,66 |

1. Определим безубыточный объем продаж в стоимостном выражении:

тыс.руб.

тыс.руб.

1. Определим безубыточный объем продаж в натуральном выражении:

тн.

тн.

1. Определим критический уровень постоянных затрат

тыс.руб.

тыс.руб.

1. Определим критический уровень удельных переменных затрат:

тыс.руб.

тыс.руб.

1. Определим критический уровень цены 1 тн автопружин

тыс.руб.

тыс.руб.

Из полученных результатов можно сделать вывод, что критический объем реализованной продукции в 2007 г. составил 996,88 тн. или 97943,55 тыс.руб., что составило 64,61% от фактического объема реализованной продукции. Предприятие не будет в убытке от реализации автопружин, если будет производить их с постоянными затратами не более 66048,13 тыс.руб., переменными затратами на 1 тн. не более 71,01 тыс.руб. и по цене не менее 84,20 тыс.руб.

Критический объем реализованной продукции в 2008 г. составил 1376,09 тн или 154917,22 тыс.руб., что составило 94,2% от фактического объема реализованной продукции. Предприятие не будет в убытке от реализации автопружин, если будет производить их с постоянными затратами не более 73997,07 тыс.руб., переменными затратами на 1 тн не более 64,51 тыс.руб. и по цене не менее 109,31 тыс.руб.

Графически безубыточный объем продаж за 2007 г. представлен на рисунке 10, а за 2008г. на рисунке 11.

Выручка

В, тыс. руб.

Vкр = 996,88 тн

Зона прибыли

Зона убытков

Постоянные затраты А=43095,16

Общие затраты

V, тн

1500

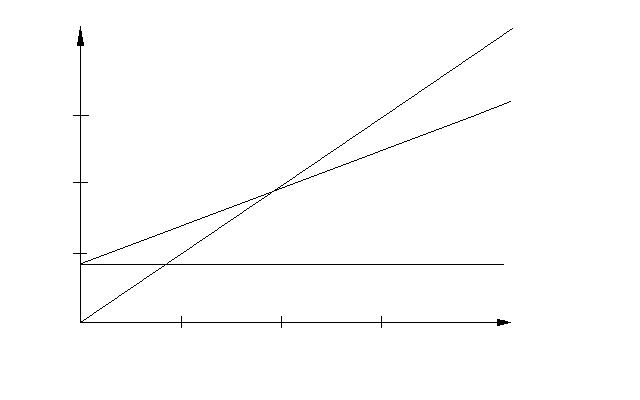
1000

500

50000

100000

150000



**Рисунок 10** – Анализ безубыточности за 2007 г.

Графически безубыточный объем продаж за 2008 г. представлен на рисунке 11.

Выручка

В, тыс. руб.

Vкр = 1376,09 тн

Общие затраты

Зона прибыли

Зона убытков

Постоянные затраты А=69712,75

V, тн

1500

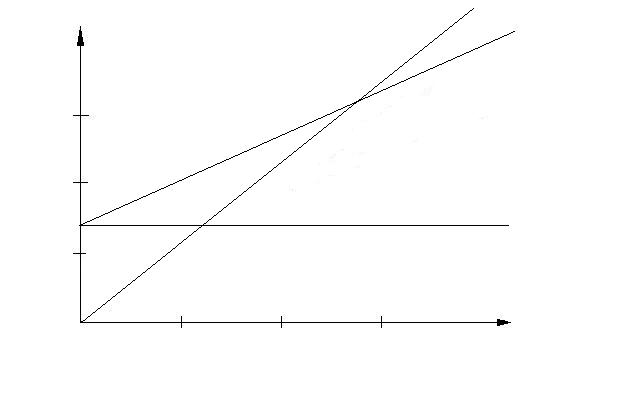
1000

500

50000

100000

150000



**Рисунок 11** – Анализ безубыточности за 2008 г.

Произведем факторный анализ изменения безубыточного объема продаж автопружин и зоны безопасности предприятия по реализации конкретного вида продукции.

Способом цепной подстановки можно определить влияние каждого фактора на изменение безубыточного объема продаж.

Произведем факторный анализ за 2007-2008 гг.

Vкр2007 = 996,88 тн

Vкр2008= 1376,09 тн

тн.

тн.

Таким образом, безубыточный объем продаж изменился с 2007 по 2008 г. на 379,21 тн, в том числе за счет:

суммы постоянных затрат: 1612,6-996,88 = +615,72 тн.

цены реализации продукции: 1239,34-1612,6 = -373,26 тн.

удельных переменных затрат: 1376,09-1239,34 = +136,75 тн.

Безубыточный объем в 2008 г. увеличился по сравнению с 2007 г. в основном, за счет увеличения суммы постоянных затрат.

**III. ПУТИ ОПТИМИЗАЦИИ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОАО «ЗАВОД КРАСНАЯ ЭТНА»**

**3.1 Резервы снижения себестоимости**

Основными источниками резервов снижения себестоимости промышленной продукции являются:

1. увеличение объема ее производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия ;
2. сокращение затрат на ее производство за счет повы­шения уровня производительности труда, экономного использо­вания сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д.

Величина резерва снижения себестоимости единицы продукции может быть определена по формуле:

 , (61)

где С1 и Св - соответственно фактический и возможный (про­гнозируемый) уровни себестоимости единицы про­дукции;

З1 - фактические затраты на производство продукции в отчетном периоде;

 - резерв сокращения затрат на производство продук­ции;

Зд - дополнительные затраты, необходимые для осво­ения резервов увеличения производства продук­ции;

VВП1 , - соответственно фактический объем и резерв увеличения производства продукции.

**Резервы увеличения производства продукции** выявляются в про­цессе анализа выполнения производственной программы. При увеличении объема производства продукции на имеющихся про­изводственных мощностях возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные расходы и др.), сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется, в ре­зультате снижается себестоимость изделий.

**Резервы сокращения затрат** устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных инновационных мероприятий (внед­рение новой, более прогрессивной техники и технологии произ­водства, улучшение организации труда и др.), которые будут спо­собствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энер­гии и т.д.

**Экономию затрат по оплате труда**  в результате прове­дения инновационных мероприятий можно рассчитать путем ум­ножения разности между трудоемкостью продукции до внедрения (ТЕ0) и после внедрения (ТЕ1) соответствующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда (ОТпл) и на пла­нируемый объем производства продукции :

 (62)

Сумма экономии увеличится на процент отчислений от фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции.

**Резерв снижения материальных затрат**  на производ­ство запланированного выпуска продукции за счет внедрения но­вых технологий и других мероприятий можно определить следу­ющим образом:

 (63)

УР0 , УР1 - расход материальных ресурсов на единицу про­дукции соответственно до и после внедрения ин­новационных мероприятий;

Цпл - плановые цены на материалы.

**Резерв сокращения расходов на содержание основных средств** за счет реализации, передачи в долгосрочную аренду, консервации и списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования определяется умножением первоначальной их стоимости на норму амортизации НА:

 (64)

Резервы экономии накладных расходов выявляются на основе их факторного анализа по каждой статье затрат за счет обоснован­ного сокращения аппарата управления, экономного использования средств на командировки, почтово-телеграфные и канцелярские расходы, сокращения потерь от порчи материалов и готовой про­дукции, оплаты простоев и др.

**Дополнительные затраты на освоение резервов увеличения производства продукции** подсчитываются отдельно по каждому ее виду. Это в основном зарплата за дополнительный выпуск продукции, расход сырья, материалов, энергии и прочие переменные расходы, которые изменяются пропорционально объему производства про­дукции. Для установления их величины необходимо резерв увели­чения выпуска продукции i-го вида умножить на фактический уровень удельных переменных затрат отчетного периода:

 (65)

Подобные расчеты делают по каждому виду продукции, а при необходимости и по каждому инновационному мероприятию, что позволяет полнее оценить их эффективность.

**Комплекс мероприятий по снижению затрат:**

Для решения проблемы снижения издержек производства и реализации продукции на любом предприятии (в том числе и на рассматриваемом предприятии) должна быть разработана программа, которая должна ежегодно корректироваться с учетом изменившихся на предприятии и в экономике страны обстоятельств.

Содержание комплексной программы по сокращению издержек производства и обращения:

1) Комплекс мероприятий, направленный на более экономичное использование материальных ресурсов (внедрение новой техники и безотходной технологии, позволяющей экономнее расходовать сырье, материалы, топливо и энергию, совершенствование нормативной базы предприятия, внедрение более прогрессивных материалов, комплексное использование сырья, использование отходов производства, повышение качества продукции и снижение процента брака).

2) Мероприятия, связанные с определением и поддержанием оптимального размера предприятия, позволяющие минимизировать затраты в зависимости от объема производства.

3) Мероприятия, направленные на улучшение использования основных фондов (освобождение предприятия от излишних машин и оборудования, сдача имущества предприятия в аренду, улучшение качества обслуживания и ремонта основных средств, обеспечение большей загрузки оборудования, применение ускоренной амортизации).

4) Мероприятия, направленные на улучшение использования рабочей силы (определение и поддержание оптимальной численности персонала, повышение уровня квалификации, обеспечение опережающего роста производительности труда над ростом заработной платы, применение прогрессивных форм оплаты труда, улучшение условий труда, механизация и автоматизация всех производственных процессов, совершенствование нормативной базы и др.).

5) Мероприятия, связанные с совершенствованием организации производства и труда (углубление концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства, совершенствование организационной структуры управления фирмой и др.).

Данная комплексная программа по снижению затрат должна иметь четкий механизм ее реализации. Экономический эффект можно получить только от всех мероприятий в комплексе, отдельно взятые мероприятия ожидаемого эффекта не дают.

**3.2 Резервы увеличения объема производства продукции**

На основании проведенного анализа себестоимости в период с 2007 года по 2008 год можно дать следующие рекомендации по совершенствованию производственно- хозяйственной деятельности ОАО “Завод Красная Этна”.

С точки зрения снижения затрат на производство продукции увеличение объемов производства играет очень важную роль. Это мероприятие непосредственно влияет на состояние переменных издержек. Условно-постоянные расходы не зависят непосредственно от количества выпускаемой продукции и их величина не изменяется от изменения объема производства. С увеличением объема производства количество постоянных издержек на единицу продукции уменьшается, что приводит к снижению ее себестоимости.

ОАО “Завода Красная Этна” обладает потенциалом для выпуска автопружин. Производственные мощности цеха загружены не на 100,0%. Поэтому увеличение производства автопружин в будущем вполне реально. Предполагается увеличить объем производства на 10%.

Из графика, приведенного на рисунке 11 видно, что цех работал безубыточно в 2008 году при производстве в год не менее 1376,09 тн. При каждой дополнительно выпущенной тонны автопружин доля постоянных затрат уменьшается.

Рассчитаем экономию на условно-постоянной части накладных расходов при увеличении объема производства в 2009 году на 10%.

Объем производства в 2009 году предполагается увеличить на 10%, следовательно, он будет равен 1607 тн. = (1460,66\*1,1).

Постоянные издержки на 1 тонну в 2008 году составляют 47,73тыс.руб. = (69712,75/1460,66).

Постоянные издержки на 1 тонну в 2009 году составляют 43,38 тыс.руб. = (69712,75/1607).

Снижение постоянных затрат на 1 тонну продукции составит 4,35 тыс.руб. = (43,38-47,73).

Экономия на выпуск составит 6990,45 тыс.руб.= (4,35\*1607).

**3.3. Мероприятия по сокращению затрат**

Важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции имеет соблюдение строжайшего режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Последовательное осуществление на предприятиях режима экономии проявляется прежде всего в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управлению, в ликвидации потерь от брака и других непроизводительных расходов.

Материальные затраты, как известно, в большинстве отраслей промышленности занимают большой удельный вес в структуре себестоимости продукции, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает крупный эффект.

Предприятие имеет возможность влиять на величину затрат материальных ресурсов, начиная с их заготовки. Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому правильный выбор поставщиков материалов влияет на себестоимость продукции. Важно обеспечить поступление материалов от таких поставщиков, которые находятся на небольшом расстоянии от предприятия, а также перевозить грузы наиболее дешевым видом транспорта. При заключении договоров на поставку материальных ресурсов необходимо заказывать такие материалы, которые по своим размерам и качеству точно соответствуют плановой спецификации на материалы, стремиться использовать более дешевые материалы, не снижая в то же время качества продукции.

Основным условием снижения затрат сырья и материалов на производство единицы продукции является улучшение конструкций изделий и совершенствование технологии производства, использование прогрессивных видов материалов, внедрение технически обоснованных норм расходов материальных ценностей.

Сокращение затрат на обслуживание производства и управление также снижает себестоимость продукции. Размер этих затрат на единицу продукции зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их абсолютной суммы. Чем меньше сумма цеховых и общезаводских расходов в целом по предприятию, тем при прочих равных условиях ниже себестоимость каждого изделия.

Резервы сокращения цеховых и общезаводских расходов заключаются прежде всего в упрощении и удешевлении аппарата управления, в экономии на управленческих расходах. В состав цеховых и общезаводских расходов в значительной степени включается также заработная плата вспомогательных и подсобных рабочих. Проведение мероприятий по механизации вспомогательных и подсобных работ приводит к сокращению численности рабочих, занятых на этих работах, а следовательно, и к экономии цеховых и общезаводских расходов.

Сокращению цеховых и общезаводских расходов способствует также экономное расходование вспомогательных материалов, используемых при эксплуатации оборудования и на другие хозяйственные нужды.

Значительные резервы снижения себестоимости заключены в сокращении потерь от брака и других непроизводительных расходов. Изучение причин брака, выявление его виновника дают возможность осуществить мероприятия по ликвидации потерь от брака, сокращению и наиболее рациональному использованию отходов производства.

Масштабы выявления и использования резервов снижения себестоимости продукции во многом зависят от того, как поставлена работа по изучению и внедрению опыта, имеющегося на других предприятиях.

Наиболее важным аспектом снижения затрат в цехе является уменьшение материальных затрат, так как они составляют около 50% от всех затрат. Снижение затрат на металл может быть достигнуто путем снижения затрат в ЦХПЛ, а также путем поиска более дешевого металла. Снижение затрат на вспомогательные материалы может быть достигнуто путем поиска химикатов дешевле, либо при замене одних материалов другими.

В производстве автопружин используется сода кальцинированная, которую можно заменить триолином. 1 тн. соды кальцинированной можно заменить 70 кг. триолина.

1 кг. соды кальцинированной стоит 10,51 руб.

1 кг. триолина стоит 34,99 руб.

На производство 1 тн. автопружин требуется 98,3 кг. соды кальцинированной или 6,88 кг. триолина. Соответственно, экономия от использования триолина составит 1 273, 39 тыс.руб. = (98,3\*10,51 – 6,88\*34,99)\*1607.

Одновременно с экономией на материалах, мы имеем экономию на ТЗР.

В цехе предлагается провести организационно-технические мероприятия по сокращению затрат на силовую электроэнергию. В связи с отсутствием запасного комплекта жароупорных труб, паяльная печь, потребляющая основную часть электроэнергии, простаивает в месяц около 4 суток (на чистку основного комплекта жароупора). Мощность печи составляет 150 т Квт. ч. Затраты от простоев при стоимости 1 кВт ч 560 руб. будут равны за месяц 8,064 тыс. руб.=(150\*24\*4)\*0,560; за год 96,768 тыс.руб.

Одним из крупных источников экономии материалов является уменьшение потерь, отходов и вторичное их использование. Основными источниками потерь являются недостатки в организации труда, производства и управления, недобросовестное отношение к хранению и использованию материальных ресурсов. Необходимо проводить постоянную работу по совершенствованию технологических процессов, использованию оборудования. Рациональное применение в производстве отходов является важным направлением снижения затрат на материалы. Отходы необходимо использовать прежде всего на месте их образования.

К серьезным мероприятиям по снижению себестоимости можно отнести уменьшение количества брака. Этого можно достигнуть, например вовремя поставляя вспомогательные материалы

За счет своевременной поставки материалов количество брака снизится ~ на 70%. В 2008 году брак составил на сумму 487,62 тыс. руб. На примере данных мероприятий можно спрогнозировать, что снижение затрат составит 341,33 тыс.руб. =( 487,62\*0,7).

В январе 2009 года ОАО «Завод Красная Этна» приобрело 2 станка марки TSTAR 10 по цене 3350 тыс.руб. за штуку взамен 6 станков марки МН 6206. Производительность старых станков составляет 15 шт./мин, а станок TSTAR 10 позволяет производить 98 шт./мин. Кроме того, при производстве автопружин на данных станках остается меньше отходов производства. Так же данные станки потребляют меньше электроэнергии. В качестве дополнительных расходов, связанных с введением в действие нового оборудования можно выделить повременную оплату труда слесарей, которые будут осуществлять данную операцию. В результате ввода в эксплуатацию данных станков можно отказаться от услуг двух резьбонарезщиц, т.е. мы имеем экономию на заработной плате 180 тыс.руб.в год.

Экономия заработной платы может быть достигнута за счет опережения темпов роста производительности труда по сравнению с темпами роста заработной платы. Это выражается в сокращении затрат заработной платы при увеличении объемов производства у рабочих с повременной оплатой труда. Важный фактор повышения производительности труда – совершенствование организации производства и труда, укрепление трудовой дисциплины. Также экономия заработной платы достигается за счет сокращения рабочих мест, в результате внедрения соответствующих мероприятий.

Организационно-технические мероприятия по статье “заработная плата” не приведут к существенному снижению затрат. Но тем не менее в ОАО «Завод Красная Этна» в цехе по производству автопружин можно снизить этот показатель за счет уменьшения количества контролеров ОТК с 6 человек до 1 путем частичной передачи их полномочий рабочим цеха.

То есть, если 1 контролер ОТК имеет заработную плату 9000 руб. в месяц, то за год мы имеем экономию около 720 тыс.руб.

Затраты на производство и реализацию произведенной продукции в целом и по статьям за отчетный год (фактически и по плану), а также за предшествующий год представлены в таблице 38.

Таблица 38

**Затраты на производство и реализацию продукции, тыс.руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элементы затрат | 2008 г. Выпуск  1460,66 тн | Прогноз. Выпуск 1607 тн. |
| Оплата труда | 12 611,91 | 11891,91 |
| Отчисления на соц.нужды | 3 420,85 | 3275,05 |
| Материальные затраты | 66 504,30 | 65230,91 |
| Электроэнергия | 2 617,44 | 2520,672 |
| Прочие затраты | 74508,75 | 71528,4 |
| **Полная себестоимость** | **159 663,26** | **154 446,9** |

Для того, чтобы затраты на производство и реализацию продукции по статьям привести в сопоставимые значения, пересчитаем их на 1 рубль произведенной и реализованной продукции (таблица 39).

Таблица 39

**Затраты на 1 рубль товарной продукции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элементы затрат | 2008 г, коп. | Прогноз, коп. |
| Оплата труда | 7,69 | 7,23 |
| Отчисления на соц.нужды | 2,09 | 1,99 |
| Материальные затраты | 40,57 | 39,69 |
| Электроэнергия | 1,60 | 1,53 |
| Прочие затраты | 45,45 | 43,52 |
| **Полная себестоимость** | **97,39** | **93,96** |

## 3.4. Выводы и предложения по оптимизации себестоимости автопружин ОАО «Завод Красная Этна»

Подводя итог проделанной работы можно сделать следующие выводы.

Для ОАО «Завод Красная Этна» существует два пути оптимизации себестоимости продукции:

1. эффективное использование производственной мощности, обеспечивающей увеличение объема производства;
2. сокращение затрат на производство за счет экономного использования всех видов ресурсов, роста производительности труда, сокращение непроизводительных расходов, производственного брака, сокращение потерь рабочего времени и т.п.

ОАО «Завод Красная Этна» в целях оптимизации себестоимости можно порекомендовать провести комплекс следующих мероприятий:

- полностью использовать производственные мощности;

- продажа или сдача в аренду оборудования, не задействованного в производстве;

- продажа или сдача в аренду имущества предприятия, которое не используется (например, в собственности ОАО «Завод Красная Этна» находится база отдыха, которая не используется по назначению);

- вести учет в системе 1С;

- повышать квалификацию работников;

- пересмотреть систему оплаты труда работников управленческого персонала;

- рассмотреть возможность замены привычных химикатов, материалов новыми менее ресурсоемкими, что позволит снизить затраты на доставку и хранение;

- вести активную рекламную компанию

- особое внимание следует уделить ценообразованию на предприятии.

Таким образом, исходя из всех проделанных выше расчетов эффект от предложенных мероприятий будет следующий (таблица 40).

Таблица 40

**Эффект от предложенных мероприятий**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2008 год | Прогноз | Абсолютное изменение | Тпр, % |
| Выпуск, тн (VВП) | 1460,66 | 1607 | 146,34 | 10 |
| Цена 1 тн автопружин (р) | 112,24 | 112,24 | - | - |
| Выручка (В), тыс.руб. | 163 939,73 | 180 369,68 | 16 429,95 | 10 |
| Постоянные затраты (А), тыс.руб. | 69 712,75 | 62722,3 | -6 990,45 | -10 |
| Переменные расходы на единицу продукции (b) | 61,58 | 57,08 | -3,78 | -7,3 |
| Переменные расходы на весь выпуск продукции (З) | 89 950,51 | 91 724,64 | 1 774,13 | 1,97 |
| Прибыль (П) | 4 284,32 | 25 920,79 | 21636,47 | 505 |
| МД (П+А) | 73 997,07 | 88 643,09 | 14646,02 | 19,79 |
| Доля МД в выручке (Д=МД/В) | 0,45 | 0,49 | - | - |
| Маржа (М=р-b) | 50,66 | 55,16 | - | - |

Как видно из таблицы 40, эффектом от предложенных мероприятий является увеличение прибыли на 21 636,47 тыс.руб. Постоянные затраты снизились на 6 990,45 тыс.руб.; переменные затраты на весь выпуск продукции выросли незначительно на 1 774,13 тыс.руб.

Проведем анализ безубыточности для прогнозного значения выпуска продукции:

1. Определим безубыточный объем продаж в стоимостном выражении:

тыс.руб.

1. Определим безубыточный объем продаж в натуральном выражении:

тн.

1. Определим критический уровень постоянных затрат

тыс.руб.

1. Определим критический уровень удельных переменных затрат:

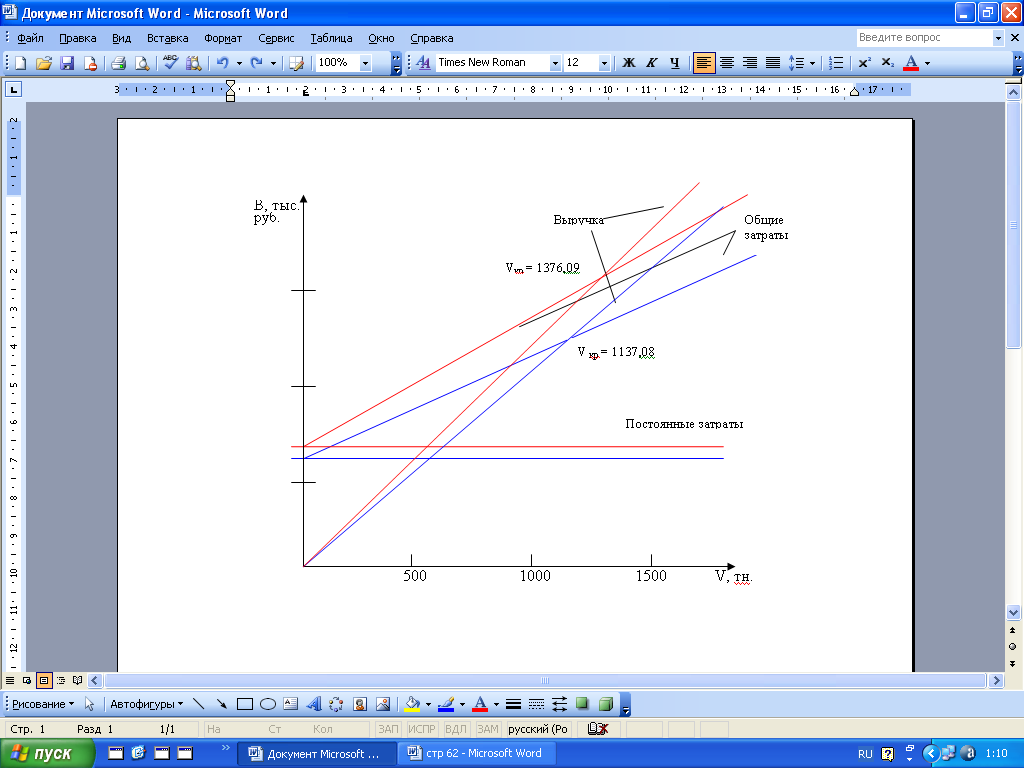
тыс.руб.

1. Определим критический уровень цены 1 тн автопружин

тыс.руб.

Из полученных результатов можно сделать вывод, что критический объем реализованной продукции в 2009г. составит 1137,08 тн. или 128004,69 тыс.руб. Предприятие не будет в убытке от реализации автопружин, если будет производить их с постоянными затратами не более 88 642,12 тыс.руб., переменными затратами на 1 тн. не более 73,21 тыс.руб. и по цене не менее 96,11 тыс.руб.

Графически безубыточный объем продаж в прогнозе представлен на рисунке 12.



**Рисунок 12** Анализ безубыточности 2008-прогноз гг.

На рисунке 12 красным цветом обозначены затраты на производство продукции 2008 года, а синим – прогнозные значения. Очевидно, что точка безубыточности в результате предложенных мероприятий сместилась влево. Критический объем продаж снизился с 1376,09 тн. до 1137,08 тн.

**Заключение**

Показатель себестоимости не теряет своего значения в настоящее время. Чтобы продукция предприятия была конкурентоспособной, нужно уметь предвидеть ситуацию на рынке, выявлять причины отклонений фактических расходов, принимать меры по регулированию этих отклонений. В этом и заключается эффективность управления предприятием.

Проведение анализа затрат на предприятиях всех форм собственности, независимо от вида деятельности является важным мероприятием по выявлению резервов снижения расходов, определения целесообразности финансирования и внедрения различных направлений деятельности с целью оптимизации производственно-хозяйственной деятельности и, в конечном итоге, получению максимальной прибыли.

Необходимо совершенствовать систему формирования себестоимости и расчета прибыли, которая поможет создать благоприятные условия для производителя, остановить спад производства, снизить издержки, а, следовательно и цены. Пока же многие предприятия продолжают покрывать растущие затраты за счет повышения цен. Но высокие цены приводят к трудностям со сбытом продукции. Поэтому необходимо снижать себестоимость продукции.

Подобная ситуация стоит сегодня и перед ОАО “Завод Красная Этна”. Производство автопружин, рассматриваемое в данной работе, является одним из основных. Производство является материалоемким (более 40% в общей структуре себестоимости занимают материальные затраты), более того металлоемким (92% в общей структуре материальных затрат принадлежит металлу). Значение данного показателя в 2008 году выше показателей 2007 года на 2 614,94 тыс.руб. Однако в ходе анализа, проведенного в данной работе, было выявлено, что изменения в величине и структуре себестоимости, а также уменьшение прибыли вызвано ростом цен на потребленные ресурсы (металл), а также увеличением его расхода при уменьшении объемов производства. Так как предприятие не может контролировать цены на металл, и их повышение отражается на всех предприятиях данной отрасли, то есть два основных направления для достижения оптимального уровня себестоимости:

1. освоение современных технологий по обработке металла, которые позволят сократить расход металла на выпуск, таким образом увеличить производительность при одном и том же количестве сырья.
2. увеличить объемы производства и более полно использовать производственные мощности (сравнивая 2008 и 2009 гг. можно сделать вывод, что такая возможность есть, а спрос на рынке автомобильного крепежа является стабильным за последние года и на данный момент времени).

Увеличив объем производства на 10% и проведя ряд мероприятий по освоению современных технологий, мы можем добиться себестоимости на 5216,36 тыс.руб.)

В ходе проведенного анализа выяснилось, что объемы производства за период 2007-2008 гг. упали (объем производства в 2008 году сократился на 67,17 тн.), в основном, ввиду сокращения численности промышленно-производственного персонала. Эта проблема должна решаться путем введения оптимальной системы оплаты труда, а именно введение рациональных норм и нормативов производства, улучшение условий труда, более строго контроля над культурой производства, учреждение льгот, более высокая оплата работы в выходные и праздники.

Реализация представленных предложений позволит предприятию получать больший объем прибыли при сохранении цен на продукцию (что сделает ОАО «Завод Красная Этна» более выгодным поставщиком в этой отрасли).

В ходе проведенного анализа себестоимости автопружин было выявлено, что за период 2007-2008 гг. произошло значительное увеличение постоянных расходов (их величина возросла приблизительно в 1,6 раза), что вызвало соответствующий рост себестоимости продукции. Возросли общезаводские расходы, а именно за счет увеличения суммы налогов и сборов и заработной платы управленческого персонала.

Увеличение суммы налогов и сборов не может полностью контролироваться предприятием, поэтому есть смысл рассмотреть более оптимальное распределение заработной платы управленческого персонала, а именно:

1. установить зависимость премии управленческого персонала от результатов деятельности завода за каждый месяц. Это позволит предприятию не производить убыточной продукции в периоды слабой активности потребителей, так как при малых объемах производства и реализации будет возможность несколько сократить сумму постоянных расходов, относимых на себестоимость продукции;
2. пересмотреть организационную структуру предприятия с целью оптимизации и возможного упразднения некоторых служб (если имеет место пересечение обязанностей отдельных должностей или отделов). На предприятии достаточно разветвленная структура управленческого персонала, поэтому ее пересмотр позволит более четко контролировать деятельность предприятия, а также снизить сумму постоянных расходов.

Предложенные направления для оптимизации деятельности предприятия позволят ОАО «Завод Красная Этна» стать более конкурентоспособным в отрасли металлургической промышленности, улучшит показатели финансово-хозяйственной деятельности, а также упрочнит его положение на российском рынке автопружин и автокрепежа.

**Список использованной литературы**

1. Абрютина М.С. Грачев А.В. Анализ финансово-экономической дея­тельности предприятия: учебно-практическое пособие - М.: Дело и сервис, 2005.

2. Артеменко В.Г., Белендир М.В. Финансовый анализ: Учебное пособие.- 2-е издание переработанное и дополненное. - М.: Дело и сервис, 2005.

3. Баканов М.И., Шеремет А.Д., Мельник М.В. Теория экономического анализа: Москва, 2007.

4. Барнгольц С.Б. Мельник П.Р. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2005.

5. Басовский Л.Е. , Басовская Е.Н. КЭАХД учебное пособие: Москва, 2006.

6. Бернстайн П.А. Анализ финансовой отчетности: Теория, практика.- М.: Финансы и статистика, 2005.

7. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово хозяйственной деятельности предприятия: Москва, 2005.

8. Бланк И. А. Основы финансового менеджмента.– 2-е изд., перераб. и дополненное. – К.: Эльта, Ника-центр, 2005.

9. Бороненкова С.А. Экономический анализ в управлении предприятием: Москва, 2005.

10. Бочаров В.В. Финансовый анализ: учебное пособие - Санкт Петербург, 2005.

11. Большой экономический словарь. / Под ред. Азримяна А.Н. - Институт новой экономики, 2005.

12. Вахрушина М.А. Управленческий анализ: выбор оптимального решения. - М.: Омега-Л, 2005.

13. Гаврилова А. Н. Финансовый менеджмент: учебное пособие / А. Н. Гаврилова, Е. Ф. Сысоева, А. И. Барабанов, Г. Г. Чигарев, Л. И. Григорьева, О. В. Долгова, Л. А. Рыжова. – 4-е изд, испр. и доп. – М.: КНОРУС, 2007.

14. Гинзбург А.И. Экономический анализ: учебное пособие.- Санкт Петербург, 2005.

15. Гиляровская Л.Т., Лысенко Д.В., Ендовицкий Д.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб.– М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.

16. Ефимова О.В. Финансовый анализ: Москва 2006.

17. Жак Ришар Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия: Москва, 2005.

18. Ильенкова Н.Д. Спрос: анализ и управление: учебное пособие - М.: Финансы и статистика, 2006.

19. Ковалев В.В. Введение в финансовый менеджмент. - М.: Финансы и статистика, 2005.

20. Ковалев В.В., Волкова О.Н. АХД предприятия: учебник, Москва, 2005.

21. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. - М.: Финансы и статистика, 2005.

22. Крылов Э.И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости. М.: Маркетинг, 2005.

23. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: ИНФРА-М, 2008.

24. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям бухгалтерский учет, анализ и финансы и кредит – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2006.

25. Макарьева В.И., Андреева Л.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации. - М.: Финансы и статистика, 2005.

26. Маркин Ю.П. Теория экономического анализа: учебное пособие, Москва, 2006.

27. Мельник М.В. Анализ финансово хозяйственной деятельности: Москва,2007.

28. Мудрик Д.Г. Финансовый анализ. - М.: "Ника Центр", 2005.

29. Павлова Л. Н. Финансовый менеджмент. Учебник. – М.: Инфра-М, 2005.

30. Савицкая Г.В. АХД предприятия: Москва, 2008.

31. Сосненко Л.С., Черненко А.Ф. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. - М.: КНОРУС, 2007.

32. Стражев В.И., Русак Н.А. АХД в промышленности: Москва, 2006.

33. Чечевицина Л.Н., Чуев И.Н. «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» учебник: Москва, 2007.

34. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа предприятия. - М.: ИНФРА-М, 2005.

35. Журнал «Экономический анализ: теория и практика» №19, 2008.