3. РАСХОДЫ И ЗАТРАТЫ ОРГАНИЗАЦИИ

Важнейшей задачей хозяйствования на современном этапе является повышение эффективности экономики. Одним из направлений этого процесса является экономия всех видов ресурсов. Повышение эффективности хозяйственной деятельности состоит прежде всего в том, чтобы результаты хозяйственной деятельности росли быстрее, чем затраты на него.

Предприятие в процессе своей деятельности осуществляет материальные и денежные затраты на простое и расширенное воспроизводство основных фондов и оборотных средств, производство и реализацию строительно-монтажных работ, социальное развитие своего коллектива и т.д.

Специфика строительного производства такова, что наибольший удельный вес в себестоимости строительно-монтажных работ приходится на материальные расходы, а для нашего предприятия эта цифра колеблется около 61,7 %. В этих условиях важное значение придается экономному и рациональному использованию всех видов материальных ценностей, так как от этого зависит рост объемов строительно-монтажных работ, снижение их себестоимости и увеличение прибыли.

Совокупность производственных затрат показывает, во что обходится предприятию строительство того или иного объекта, т.е. составляет производственную себестоимость строительно-монтажных работ. Предприятия производят также затраты по реализации строительно-монтажных работ, т.е. осуществляют вспомогательные или административные расходы (на транспортировку, хранение, лицензирование, энергоснабжение и др.).

Себестоимость строительно-монтажных работ представляет собой выраженную в денежной форме совокупность потребленных в процессе строительного производства природных и топливно-энергетических ресурсов, материалов, а также затрат на оплату труда, амортизацию основных средств и других расходов.

Проведем сравнительный анализ затрат по статьям с использованием данных журнала-ордера № 10 за 2008 год (Приложение А). Порядок расчета производственной и полной плановой себестоимости можно рассмотреть на примере УП «Мозырская ПМК-106» (таблица 3.1.).

Таблица 3.1

**Расчет производственной и полной плановой себестоимости**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Статьи затрат | Сумма, млн р. |
| 1 | Сырье, основные и вспомогательные материалы | 3317 |
| 2 | Транспортно-заготовительные расходы | 108 |
| 3 | Отопление и электроэнергия | 36 |
| 4 | Амортизация основных средств | 68 |
| 5 | Расходы на оплату труда производственных рабочих | 1466 |
| 6 | Отчисления в Фонд социальной защиты населения | 516 |
| 7 | Прочие производственные расходы | 301 |
| 8 | Общепроизводственные расходы | 252 |
| 9 | Общехозяйственные расходы | 336 |
| 10 | Производственная себестоимость | 6400 |
| 11 | Коммерческие расходы | 45 |
| 12 | Полная плановая себестоимость | 6445 |

Источник: собственная разработка на основе материалов деятельности УП «Мозырская ПМК 106» ( Приложение А)

В отечественной практике управления затратами существует следующая

классификация:

1. по элементам;

2. по способу распределения между видами продукции - прямые и косвенные;

3. в зависимости от связи с технологическими процессами - основные и накладные;

4. по статьям калькуляции. Их перечень определяется отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);

5. по форме регулирования - нормируемые и ненормируемые;

6. по отношению к объему выпускаемойи реализуемой продукции -постоянные и переменные.

Постоянные затраты - это затраты, абсолютная величина которых при изменении объема производства изменяется незначительно (общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие).

Переменные затраты - это затраты, которые изменяются прямо пропорционально росту объема производства.

Между долей постоянных и переменных затрат, объемами деятельности и прибылью существует взаимосвязь, которая определяется с помощью маржинального анализа. Его методика базируется на изучении соотношения между тремя группами важнейших экономических показателей «издержки - объем производства строительно-монтажных работ - прибыль» и прогнозировании критической и оптимальной величины каждого из этих показателей при заданном значении других. Основу этой методики составляет деление затрат в зависимости от изменения объема деятельности организации на переменные и постоянные и использование предельных величин представлено в таблице 3.2.

Таблица 3.2

**Деление затрат на производство продукции В УП «Мозырская ПМК-106» в 2008 году на условно-переменные и условно-постоянные, млн р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование статей | Условно- переменные | Условно- постоянные |
| **1.** Материальные затраты | 4039 |  |
| 1.1 Сырье и материалы | 3296 |  |
| 1.2 Работы и услуги производственного характера,выполненные другими организациями | 201 |  |
| 1.3 Топливо | 314 |  |
| 1.4 Электрическая энергия | 20 |  |
| 1.5 Тепловая энергия | 26 |  |
| Наименование статей | Условно- переменные | Условно- постоянные |
| 1.6 Прочие материальные затраты | 182 |  |
| **2.** Расходы на оплату труда |  | 1466 |
| **3**. Амортизация основных средств |  | 69 |
| **4.** Прочие затраты |  |  |
| 4.1 Арендная плата |  | 3 |
| 4.2 Платежи по страхованию |  | 11 |
| 4.3 Проценты по уплаченным кредитам и займам |  | 51 |
| 4.4 Плата нематериальных услуг других организаций |  | 53 |
| 4.4.1 Связи |  | 7 |
| 4.4.2Информационно-вычислительного обслуживания |  | 5 |
| 4.4.3 Коммунального хозяйства и бытового обслуживания |  | 9 |
| 4.4.4 Банков |  | 32 |
| 4.5 Другие затраты |  | 26 |
| 5. Командировочные расходы | 74 |  |
| Всего переменных расходов: | 4113 |  |
| Всего постоянных расходов: |  | 1732 |

Источник: собственная разработка на основе материалов деятельности УП « Мозырская ПМК 106» (Приложения В, Г)

В УП «Мозырская ПМК-106» в 2008 году сумма постоянных затрат в расходах составила 1732 млн р., а сумма переменных затрат – 4113 млн р. в абсолютном выражении.

В УП «Мозырская ПМК-106» в 2008 году в структуре затрат на производство продукции преобладают переменные затраты, сумма которых составила 4113 млн р.,а сумма постоянных расходов — 1732 млн р.

При этом определяется эффект операционного рычага, который заключается в том**,** что изменение величины выручки от реализации всегда ведет за собой более сильное изменение прибыли. Дляопределения силы воздействия операционного рычага используют соотношение валовой маржи и прибыли. Валовая маржа - разность между выручкой от реализации и переменными затратами.

Для УП «Мозырского ПМК-106» величина валовой маржи определилась в размере (Приложение Ж):

В (выручка от производства)—ПЗ( переменные затраты)

6748- 4113 = 2635(млн.р.),

а эффект операционного рычага составил:

Валовая маржа/прибыль

2635 / 125 = 21,08 (раза).

Это означает, что прирост товарооборота на:

6748 x 100/5191 - 100 = 30 %

обусловил прирост прибыли на:

30 х 21,08=632 %.

Классификация затрат поэлементам заключается в делении затрат на экономически однородные группы, которые нельзя разложить на составные части. Данная группировка является стандартизированной. К элементам затрат относятся: материальные затраты;затраты на оплатутруда; отчисления на социальные нужды; амортизационные отчисления; прочие затраты.

По данным форм: журнал-ордер № 10 за 2007 год (Приложение Б), журнал-ордер № 10 за 2008 год (Приложение А) и формы № 5-з «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)» за 2007 год (Приложение В) проанализируем динамику затрат по экономическим элементам (таблица 3.2.).

Таблица 3.2

**Анализ структуры затрат на производство (расходов на реализацию) по**

**УП «Мозырская ПМК-106» за 2007-2008 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Абсолютные показатели, млн р. | | Структура затрат, % | | |
| 2007 год | 2008 год | 2007 год | 2008 год | отклонение |
| Материальные затраты | 3518 | 4049 | 68,2 | 63,3 | -4,9 |
| Расходы на оплату труда | 976 | 1466 | 18,9 | 22,9 | 4 |
| Отчисления на социальные нужды | 339 | 516 | 6,6 | 8,0 | 1,4 |
| Показатели | Абсолютные показатели, млн р | | Структура затрат, % | | |
| 2007 год | 2008 год | 2007 год | 2008 год | отклонение |
| Амортизационные отчисления | 65 | 68 | 1,3 | 1,1 | -2 |
| Прочие затраты | 259 | 301 | 5,0 | 4,7 | -0,3 |
| Всего | 5157 | 6400 | 100 | 100 | х |

Источник: собственная разработка на основе материалов деятельности УП « Мозырская ПМК 106» (Приложения А, Б, В)

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы на материальные затраты (68,2 п.п. в 2008 году). В 2008 году по сравнению с 2007 годом сумма материальных затраты увеличилась на 531млн р. Также значительный удельный вес в расходах на строительно-монтажные работы занимают расходы на оплату труда (22,9 п.п. в 2008году). Увеличение доли расходов на оплату труда в 2008 году по сравнению с 2007 годом составило 4 п.п. (или 490 млн р. в абсолютном выражении). Это объясняется практической реализацией государственной социальной политики. В 2008 году отмечается снижение доли прочих затрат на 0,3 п.п. На это снижение оказали влияние такие факторы, как снижение ставки банковского процента, уменьшение административных расходов, уменьшение ставок по некоторым налогам.

Наименьший удельный вес в структуре расходов занимает статья «Амортизация основных средств и нематериальных активов» (1,1 п.п. в 2008 году). В 2008 году по сравнению с 2007 годом отмечалось незначительное увеличение (на 3 млн р.). Это обусловлено приобретением в 2008 году нового оборудования.

Основными резервами снижения уровня расходов являются:

* Максимальное использование оборудования,
* Максимальная загруженность производства,
* Устранение простоя оборудования,
* Сокращение расходов на электроэнергию,
* Сокращение транспортных расходов
* Эффективность использования производства

Повышение контроля за использованием расхода топлива. Основным фактором влияющим на изменение расходов является рост объема деятельности организации. Т.к. организация занимается строительно-монтажными работами, то происходит увеличение затрат по статье ” Сырье и материалы”.

Денежные затраты предприятий классифицируются и по статьям калькуляции. Их перечень определяется отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Затраты по статьям калькуляции группируются для определения плановой и фактической себестоимости продукции. Такая группировка удобна для контроля, поскольку фиксирует затраты не только по видам и назначению, но и по месту их осуществления.

На основании данных журнала-ордера № 10 за 2008 год (Приложение А) и формы № 5-з «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)» за 2008 год (Приложение Г) проанализируем динамику затрат по статьям калькуляции (таблица 3.3.).

Таблица 3.3.

**Анализ себестоимости продукции (расходов на реализацию) по калькуляционным статьям по УП «Мозырская ПМК-106» за 2007-2008 годы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов на производство | Расходы на производство | | Отклонение от плана | |
| по плану | фактически | в сумме, млн р. | в процентах к плану по  статье |
| Транспортные расходы | 250 | 201 | -49 | -19,6 |
| Расходы на топливо | 410 | 314 | -96 | -23,4 |
| Расходы на сырье и материалы | 3201 | 3296 | +95 | +3 |
| НДС | 160 | 168 | +8 | 5 |
| Расходы на электроэнергию | 18 | 20 | +2 | +11,1 |
| Расходы на отопление | 24 | 26 | +2 | +8,3 |
| Экологический налог | 17 | 14 | -3 | -17,6 |
| Расходы на оплату труда | 1212 | 1466 | +234 | +19,3 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 63 | 69 | 6 | +9,5 |
| Отчисления в Фонд соц. зашиты населения | 490 | 503 | +13 | +2,6 |

Окончание таблицы 2.3.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов на производство | Расходы на производство | | Отклонение от плана | |
| по плану | фактически | в сумме,  млн р. | В процентах к плану по статье |
| Арендная плата | 2 | 3 | +1 | +50 |
| Услуги связи | 6 | 7 | +1 | +16,7 |
| Расходы на содержание информационно-вычислительного оборудования | 10 | 5 | -5 | -50 |
| Проценты за пользование кредитами банка | 78 | 83 | +5 | +6,4 |
| Платежи по страхованию | 10 | 11 | +1 | +10 |
| Начисленные налоги и отчисления включаемые в себестоимость | 169 | 179 | +10 | +5,9 |
| Коммунальное хозяйство и бытовое обслуживание | 8 | 9 | +1 | +12,5 |
| Командировочные | 35 | 26 | -9 | -25,7 |
| Всего | 6163 | 6400 | +237 | +3,8 |

Источник: собственная разработка на основе материалов деятельности УП « Мозырская ПМК 106» (Приложение Г)

По таким статьям расходов на реализацию как «Транспортные расходы», «Топливо», «Экологический налог», «Расходы на содержание информационно-вычислительного оборудования», «Командировочные» отмечается экономия средств. Это обусловлено сокращением расходов на содержание информационно-вычислительного оборудования.

Наибольший перерасход средств отмечается по статьям «Расходы на оплату труда», «Амортизация основных средств и нематериальных активов», «Расходы на сырье и материалы». Одной из объективных причин перерасхода по данным статьям является увеличение объемов производства и приобретение нового оборудования.

В целом итоговая фактическая сумма расходов на реализацию выше по сравнению с планом на 3,8 % или на 237 млн р. в абсолютном выражении.

На изменение расходов и себестоимости оказывают влияние такие факторы, как объем производства, уровень себестоимости, изменение цен и др.

Повышение контроля за использованием расхода топлива. Основным фактором влияющим на изменение расходов является рост объема деятельности организации. Т.к. организация занимается строительно-монтажными работами, то происходит увеличение затрат по статье ” Сырье и материалы”.

Проведем анализ динамики выручки от реализации строительно-монтажных работ и затрат на производство УП «Мозырская ПМК-106» за 2007-2008 гг. на основании данных формы № 5-з «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)» (Приложение В, Г).

Таблица 3.4.

**Анализ динамики выручки от реализации строительно-монтажных работ и затрат на производство по УП «Мозырская ПМК-106» за 2007-2088 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2007  год | 2008 год | Темп  роста,  % |
| 1.Объем производства (без косвенных налогов), млн р. | 5191 | 6748 | 130 |
| 2. Себестоимость произведенной продукции (включая управленческие расходы и расходы на реализацию),  млн.р. | 5157 | 6400 | 124,1 |

Источник: собственная разработка на основе материалов деятельности УП « Мозырская ПМК 106» (Приложения В, Г)

Темпы роста затрат на производство строительно-монтажных работ ниже темпов роста объема производства строительно-монтажных работ, товаров, работ, услуг на 5,9 п.п. Это является положительной тенденцией. Но организация должна стремиться кснижению уровня расходов.

Снижение издержек имеет большое значение, поскольку позволяет

высвободить для развития материального производства и непроизводственной сферы дополнительные трудовые, материальные и финансовые ресурсы, укрепить финансовое состояние организации, повысить ее рентабельность.

В составе резервов, связанных с совершенствованием управления УП «Мозырского ПМК-106» и строительного производства, наибольший эффект в экономии издержек обращения дают следующие мероприятия:

1. упорядочивание организационной структуры управления дан-

ной организацией по функциональному признаку;

2. внедрение готовых металлоконструкций, не требующих мон-

тажа;

3. внедрение в организацию систему управленческого уче

та издержек обращения в разрезе центров ответственности,

центров затрат и отдельных объектов строительно-монтажных

работ;

4. обоснованное нормирование потребности сырья и материалов.

В составе резервов, связанных с совершенствованием управления

персоналом УП «Мозырского ПМК-106», наибольший эффект дают следующие мероприятия:

* обоснованное нормирование численности работников отдельных категорий, профессий, специальностей и уровней квалификации;
* построение эффективной системы материального стимулирова-

ния персонала, тесно увязанной с основными результатами хо-

зяйственной деятельности организации и экономией ресурсов;

• использование системы депремирования работников

при нарушении ими трудовой или технологической дисциплины. Сокращение издержек на современном этапе - важнейший резерв укрепления финансового состояния предприятий строительства.