МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОСИИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
АВТОМНОНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Отделение «Экономическое»
Кафедра «Экономики предприятия»

Направление подготовки – 080100.62 Экономика
Профиль – Экономика предприятий и организаций

Допустить к защите
Заведующий кафедрой
_____/_____/
«____»_____2016 г.

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

на тему: Анализ и разработка мероприятий по снижению себестоимости продукции (на примере детали «Шайба тормозная» в ОАО «ПО ЕлАЗ»)

Выпускник _____ /_____/
(подпись) (Ф.И.О.)

Руководитель ВКР _____ /_____/
(подпись) (Ф.И.О., уч. степень, звание, должность)

Набережные Челны, 2016 г.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОСИИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
АВТОМНОНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Отделение Экономическое
Кафедра Экономики предприятия
Направление подготовки – 080100.62 Экономика
Профиль – Экономика предприятий и организаций

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____/_____/
«____»_____20___г.

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

1. Выпускник Зиганшина Айгузаль Айратовна
2. Руководитель Ахтямов Зуфар Вазыхович
3. Квалификация: экономист
4. Тема ВКР Анализ и разработка мероприятий по снижению себестоимости продукции (на примере детали «Шайба тормозная» в ОАО «ПО ЕлАЗ») утверждена приказом по институту от «___»_____2016 г. №_____
5. Исходные данные: Бухгалтерский баланс 2012-2014гг. , отчет о финансовых результатах. 2012-2014гг.
6. Содержание работы: введение, первая глава, вторая глава, третья глава, заключение, список литературы, приложения
7. Перечень отчетных материалов: результаты анализа хозяйственной деятельности ОАО «ПО ЕлАЗ», экономическое обоснование мероприятий по улучшению согласно предмету и объекту исследования

Дата выдачи задания «____» _____ 2016 г.
Дата представления ВКР к защите «___» _____ 2016 г.
Выпускник _____ /_____/
Руководитель_____ /_____/

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН
выполнения основных и дополнительных разделов
выпускной квалификационной работы

Основные разделы ВКР:

Наименование раздела работы	Плановый срок выполнения раздела	Фактический срок выполнения раздела	Ф.И.О. руководителя, подпись
Глава 1. Теоретические основы анализа себестоимости продукции.	02.04.2016	02.04.2016	
Глава 2. Анализ себестоимости продукции предприятия ОАО «ПО ЕлАЗ».	22.04.2016	22.04.2016	
Глава 3. Предложения по снижению себестоимости продукции предприятия ОАО «ПО ЕлАЗ».	12.05.2016	12.05.2016	

Руководитель
выпускной квалификационной работы _____ _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

Задание принял к исполнению _____ _____
(подпись) (И.О. Фамилия)

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОСИИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
НАБЕРЕЖНОЧЕЛНИНСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
АВТОМНОНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

АННОТАЦИЯ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

Выпускник Зиганшина Айгузаль Айратовна
Отделение Экономическое Группа 4122205Е
Направление подготовки – 080100.62 Экономика
Профиль – Экономика предприятий и организаций
Тема ВКР: Анализ и разработка мероприятий по снижению себестоимости продукции (на примере детали «Шайба тормозная» в ОАО «ПО ЕлАЗ»)
Руководитель _____
(Фамилия И.О., место работы, должность, ученое звание, степень)
Консультант(ы) _____
(Фамилия И.О., место работы, должность, ученое звание, степень)

ХАРАКТЕРИСТИКА ВКР

1. Тема ВКР Анализ и разработка мероприятий по снижению себестоимости продукции (на примере детали «Шайба тормозная» в ОАО «ПО ЕлАЗ»)
2. Цель работы: провести анализ себестоимости продукции предприятия ОАО «ПО ЕлАЗ», разработать мероприятия по ее снижению и увеличению прибыли.
3.Сведения об объеме, количестве иллюстраций, таблиц, использованных источников: 5 графиков, 22 таблицы, 35 источников.
4. Ключевые слова: себестоимость, статьи затрат, материальные затраты, экономическая эффективность, калькуляция, объем производства, реализация продукции, материалоемкость
5. Использование информационных ресурсов Internet – 7
(нет, да, число ссылок в списке литературы)
6. Использование современных пакетов компьютерных программ – да
(нет, да, число ссылок в списке литературы)
7. Результаты работы. Проведен анализ себестоимости продукции, анализ объема производства и реализации продукции за 2012 – 2014 гг., дана характеристика предприятия, и его основные финансово-экономические показатели, предложены мероприятия по снижению себестоимости продукции.

Выпускник _____
(подпись)
Руководитель _____

(подпись)

«____» _____ 201

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…….……4

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ…….……8

1.1. Себестоимость продукции: понятие и виды.....8

1.2. Состав и структура себестоимости продукции……...……..…….....13

1.3. Снижение себестоимости как фактор социально-экономического развития предприятия……...20

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОАО «ПО ЕлАЗ»……..…27

2.1. Характеристика предприятия…….. …….....27

2.2. Анализ объема производства и реализации продукции …….....42

2.2.1. Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции……...43

2.2.2. Анализ ассортимента и структуры продукции…….47

2.2.3. Анализ ритмичности работы предприятия……...51

2.3. Анализ себестоимости продукции предприятия……..53

ГЛАВА 3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СНИЖЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОАО «ПО ЕлАЗ»…….....67

3.1.Определение резервов снижения себестоимости продукции…….67

3.2.Мероприятия по снижению себестоимости продукции, выпускаемой предприятием ОАО «ПО ЕлАЗ»……..70

ЗАКЛЮЧЕНИЕ…….....75

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ…….…….…79

ПРИЛОЖЕНИЯ…….....82

ВВЕДЕНИЕ

В данной дипломной работе будет рассмотрен анализ себестоимости продукции предприятия ОАО «ПО ЕлАЗ» на примере тормозной шайбы.

При осуществлении хозяйственно – производственной деятельности на любом предприятии естественным образом потребляются сырье, материалы, топливо, энергия, работникам выплачивается заработная плата, отчисляются платежи на их социальное и пенсионное страхование, начисляется амортизация, а также осуществляется еще ряд различных необходимых затрат. Посредством процесса обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия, от реализации продукции, что обеспечивает непрерывность производственного процесса. Чтобы подсчитать сумму всех расходов предприятия, их нужно привести к единому знаменателю, то есть представить в денежном выражении. Для этого требуется такой показатель как себестоимость.

Себестоимость – это выраженное в денежном измерении сумма затрат (издержек) на производство и реализацию продукции.

Актуальность темы дипломной работы обусловлена тем, что в настоящее время в России, как и в любой другой стране, развивается производство, а вместе с ним рынок и экономика страны. С процессом наполнения рынка товарами и услугами растет конкуренция, что заставляет каждого участника рынка бороться за свое место. Побеждает тот, у кого выше качество и ниже цена на продукцию или услугу. Именно эти два основных фактора влияют на исход борьбы, а резерв улучшения этих факторов как раз и заключены в себестоимости. Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии. В обобщенном виде себестоимость продукции отражает все стороны хозяйственной деятельности предприятий, их достижения и недостатки.

Себестоимость продукции, представляя собой затраты предприятия на производство и обращение, служит основой соизмерения расходов и доходов, т.е. самоокупаемости – основополагающей признака рыночного хозяйственного расчета. Себестоимость – один из важнейших показателей эффективности потребления ресурсов.

Себестоимость показывает все успехи и неудачи предприятия в организации производства того или иного продукта. Если себестоимость такого же или аналогичного продукта конкурентов ниже, то это означает, что производство и сбыт были организованы нерационально.

Перед предприятиями ставится задача найти наиболее рациональные способы снижения себестоимости продукции, а значит и ее цены. Снижение себестоимости имеет большое значение для предприятий, так как является одним из основных условий повышения эффективности промышленного производства, а также одним из решающих источников увеличения накоплений для целей расширения производства и повышения благосостояния персонала, оказывает непосредственное влияние на величину прибыли, уровень рентабельности.

Себестоимость является важным показателем, характеризующим работу предприятий. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов.

Уровень себестоимости связан с объемом и качеством продукции, использованием рабочего времени, сырья, материалов, оборудования, расходование фонда оплаты труда и т.д. Себестоимость является основой определения цен на продукцию.

Цель дипломной работы – провести анализ себестоимости продукции предприятия ОАО «ПО ЕлАЗ», разработать мероприятия по ее снижению и увеличению прибыли для конкретного изделия.

Для достижения поставленной цели будут рассмотрены следующие задачи:

1. Раскрыть теоретические основы анализа себестоимости продукции.

2. Проанализировать себестоимость продукции предприятия ОАО «ПО ЕлАЗ» на примере тормозной шайбы.

3. Предложить меры снижения себестоимости продукции предприятия ОАО «ПО ЕлАЗ».

Объектом исследования является предприятие ОАО «ПО ЕлАЗ», а предметом выступает сама себестоимость продукции на данном предприятии, определение возможных путей уменьшения затрат в целях снижения себестоимости.

В дипломной работе мы используем несколько методов исследования для достижения поставленной цели. К ним относятся: факторный метод анализа себестоимости продукции, метод сравнений, метод аналогий и метод экспертной оценки.

В дипломной работе были использованы работы как отечественных, так и зарубежных авторов, например, Зайцева Н.Л, Грищенко О.В., Кантор Е.Л.

Практическая значимость дипломной работы состоит в том, что представленные в данной дипломной работе выводы могут быть использованы при разработке программ по снижению затрат на предприятии, в процессе управления производственным процессом.

Структура работы обусловлена предметом, целью и задачами исследования. Дипломная работа состоит из реферата, содержания, введения, основной части, состоящей из 3 глав, заключения, списка литературы и приложений.

В первой главе рассмотрен теоретические основы анализа себестоимости продукции.

Во второй главе рассмотрен анализ себестоимости продукции предприятия ОАО «ПО ЕлАЗ» на примере тормозной шайбы.

В третьей главе предложены мероприятия по снижению себестоимости продукции предприятия ОАО «ПО ЕлАЗ».

В заключении подведем итоги исследования, сформируем окончательные выводы по исследуемой работе.

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

1.1 Себестоимость продукции: понятие и виды

Особенность управления производством в условиях рыночной экономики заключается в том, что в процессе производственной деятельности необходимо постоянно соизмерять доходы с затратами, просчитывать свои возможности и перед тем как принять важное решение, руководитель должен знать – принесут ли те или иные изменения дополнительный доход. В системе показателей, характеризующих эффективность производства и реализации, одно из ведущих мест занимает себестоимость продукции. [26]

Себестоимость продукции также является качественным показателем, так как она характеризует уровень использования всех ресурсов (переменного и постоянного капитала), находящихся в распоряжении предприятия.

Для изготовления изделий предприятие затрачивает средства на приобретение сырья, материалов и топлива. В процессе производства используются машины, оборудование, инструмент. Ремонт и замена износившейся техники также требуют определенных затрат. В изготовлении продукции принимают участие все работники предприятия, и всем им выплачивается заработная плата. На реализацию продукции предприятие также затрачивает определенные средства. Если все эти затраты выразить в денежной форме и сложить, то получим себестоимость продукции. [8, с. 252]

Таким образом, себестоимость продукции – это сумма всех затрат предприятия на производство и ее реализацию (продажу).

Исчисление себестоимости продукции предприятию необходимо для:

- оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики;

- определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;

- осуществления внутрипроизводственного хозрасчета;

- выявления резервов снижения себестоимости продукции;

- определения цен на продукцию;

- расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий;

- обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших изделий и т.д .[31]

Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд функций [16, с. 125]:

- служит основой для учета и контроля за уровнем затрат на выпуск и реализацию продукции;

- является базой для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;

- представляет неотъемлемый элемент экономического обоснования управленческих и инвестиционных решений предприятия;

- отражает эффективность использования ресурсов, результаты внедрения новой техники и технологии, совершенствования системы организации и управления производством.

Главное сущностное содержание себестоимости заключается в том, что этот показатель отвечает на вопрос, во сколько же обошлось предприятию производство товара и продвижение его до потребителя. При этом товар понимается в широком смысле - это и продукция, и услуги, и работы, и извлечение выгоды из правообладания активами и т.д. Важнейшей особенностью себестоимости является то, что она носит объективный характер, то есть не зависит от такого рода обстоятельств, как наличие или отсутствие нормативных документов по ее регулированию, желание или возможность ее исчисления бухгалтерскими службами бизнеса и т.п.

Себестоимость продукции является одним из основных факторов формирования прибыли [8, с. 257]. Если она повысилась, то при остальных равных условиях размер прибыли за этот период обязательно уменьшиться 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.

Себестоимость готовой продукции изменяется в зависимости от объема затрат при ее изготовлении. Таким образом, существуют следующие виды себестоимости: [18, с. 117]

1) цеховая себестоимость (С цех.) – представлена затратами всех цехов и других производственных структур, которые непосредственно участвовали в процессе изготовления определенного набора товаров и услуг;

2) производственная себестоимость (С произв.) – определяется путем прибавления к цеховой себестоимости общепроизводственных расходов (ОПР – это расходы на управление предприятием, а так же на содержание вспомогательного и обслуживающих производств);

$$С\ произв. = С\ цех. + ОПР \quad (1)$$

3) полная себестоимость (С полн.)– включает затраты организации не только на выпуск продукции и организацию производственного процесса, но и на ее реализацию, т. е. поставку на рынок конечных товаров и услуг. Следовательно, она представляет собой совокупность производственных и коммерческих расходов.

$$С\ полн = С\ произв + ВПР \quad (2)$$

Где ВПР - внепроизводственные расходы, расходы, связанные с реализацией продукции.

Её реальное определение на предприятии необходимо для:

- маркетинговых исследований и принятия на их основе решений о начале производства нового изделия (оказания нового вида услуг) с наименьшими затратами;

- определение степени влияния отдельных статей затрат на себестоимость продукции (работ, услуг);

- ценообразования;

- правильного определения финансовых результатов работы, а соответственно и налогообложения прибыли. [27]

Кроме данной классификации различают еще индивидуальную и отраслевую (среднеотраслевую) себестоимость. В индивидуальную себестоимость входят затраты на производство и сбыт продукции на конкретном предприятии при имеющихся условиях его работы. Отраслевая себестоимость включает затраты по производству и сбыту одинаковой продукции в среднем по отрасли.

По длительности расчетного периода:

- месячная себестоимость;
- квартальная себестоимость;
- годовая себестоимость;
- себестоимость за ряд лет.

По характеру данных, отражающих расчетный период:

- фактическая (отчетная) себестоимость определяется в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство;

- плановая себестоимость определяется в начале планируемого года исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период;

- нормативная себестоимость;
- проектная (сметная) себестоимость;
- прогнозируемая себестоимость.

По масштабам охватываемого объекта:

- себестоимость цеха;
- себестоимость предприятия;
- себестоимость группы предприятий;
- себестоимость отрасли;
- себестоимость промышленности и т. п. [14 с. 98]

По затратам, включаемых в себестоимость продукции, классифицируют[27]

1) По способу отнесения на себестоимость отдельного вида продукции затраты делятся на:

а) прямые - связаны с производством отдельного вида продукции и в его себестоимость включаются напрямую.

б) косвенные - связаны с производством нескольких видов продукции и распределяются между ними косвенно.

2) По степени однородности выделяют:

а) элементы затрат - имеют единое экономическое содержание;

б) комплексные статьи затрат - объединяют разнородные по содержанию затраты по принципу их назначения, или места возникновения (цеховые расходы, общезаводские расходы, на содержание и эксплуатацию оборудования).

3) По связи с объемом производства:

а) переменные - изменяются пропорционально объему производства (расходы на материалы, сырье, сдельная зарплата)

б) постоянные - не зависят от динамики объема производства (затраты на управление, арендная плата, амортизация оборудования)

в) смешанные - содержат переменную и постоянную составляющие, которые необходимо выделить (расходы на электроэнергию).

Мы рассмотрели понятие себестоимости продукции, и ее виды, в следующем параграфе рассмотрим структуру себестоимости продукции.

1.2 Состав и структура себестоимости продукции

Себестоимость отражает полную совокупность всех производимых предприятием затрат на производство и дальнейшую реализацию своей продукции. Структура себестоимости – это ее состав по статьям калькуляции или элементам затрат с учетом доли каждого элемента (или составляющей) в полной себестоимости выпускаемой продукции. [26]

Структуру себестоимости продукции характеризуют следующие показатели:

- соотношение между живым и овеществленным трудом;
- доля отдельного элемента или статьи в полных затратах;
- соотношение между постоянными и переменными затратами, между основными и накладными расходами, между производственными и коммерческими (непроизводственными) расходами, между прямыми и косвенными, и другими. [26]

Существует два способа, с помощью которых можно рассчитать себестоимость:

1. по элементам затрат (объединены в отдельные группы по экономическому содержанию);
2. по статьям калькуляции (в этом случае делается акцент на разделение затрат по их роли, назначению и месту возникновению).[3, с. 436]

Под элементами затрат понимают:

1) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
2) затраты на оплату труда;
3) отчисления на социальные нужды;
4) амортизация основных фондов;
5) прочие затраты. [13, с. 74]

К материальным затратам относятся: сырье и основные материалы, в том числе покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;

вспомогательные материалы; топливо и энергия; износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов и др.

Отчисления на социальные нужды осуществляются по определенным нормативам от фонда оплаты труда: в Пенсионный фонд - 22%; в Фонд социального страхования – 2,9%; в Фонд занятости – 1,5%, в Фонд обязательного медицинского страхования – 5,1%. [1]

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

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

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

Данная группировка так же необходима для того, чтобы рассчитать:

- материалоемкость;
- трудоемкость;
- фондоёмкость.

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

Для определения себестоимости единицы продукции отдельных видов, затраты предприятия группируются по статьям калькуляции. В эту группировку входят:

1. сырье и материалы

2. покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия
3. топливо и энергия на технологические цели
4. итого материальных затрат
5. заработная плата основных производственных рабочих
6. дополнительная заработная плата основных производственных рабочих
7. начисление на заработную плату (30%)
8. отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
9. итого заработная плата с начислениями
10. общепроизводственные (цеховые) расходы
11. общехозяйственные расходы
12. прочее расходы
13. производственная себестоимость
14. коммерческие расходы
15. полная себестоимость

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

Статьи калькуляции – это установленная организацией совокупность затрат для исчисления себестоимости всей продукции (работ, услуг) или ее отдельных видов. Перечень калькуляционных статей устанавливается руководителем предприятия или главным бухгалтером в зависимости от особенностей производственного процесса.

Статья калькуляции «Сырье и материалы» включает затраты на сырье и основные материалы, непосредственно входящие в продукцию, составляющие ее материальную основу, а также вспомогательные материалы технологического назначения, технологическое топливо и энергию.

К «Покупным комплектующим изделиям и полуфабрикатам» относятся готовые комплектующие изделия, узлы, блоки и полуфабрикаты, требующие дальнейшей обработки, изготовленные на других фирмах.

По статье «Топливо и энергия на технологические цели» отражают стоимость израсходованного топлива, электроэнергии, кислорода и других энергоресурсов, горячей и холодной воды, пара, сжатого воздуха, холода, непосредственно расходуемых в процессе производства продукции.

Статьи 5-7 калькуляции относятся только к тем производственным (основным) рабочим, которые принимают непосредственное участие в изготовлении данной продукции:

- статья «Заработная плата основных производственных рабочих» включает заработную плату по тарифу и доплаты по действующим в организации премиальным системам;

- статья «Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих» включает оплату очередных и дополнительных отпусков, доплаты за работу в ночное время, доплаты подросткам, учащимся, выплаты за выслугу лет (там, где они имеют место);

- статья «Начисления на заработную плату» включает отчисления в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного медицинского страхования, сумма начисления которого составляет 30%.

Косвенные затраты - это затраты, общие для нескольких видов продукции, для цеха или организации (предприятия) в целом. К косвенным статьям калькуляции относятся «Общепроизводственные (цеховые) расходы», «Общехозяйственные расходы» и «Коммерческие расходы». Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся к накладным расходам. Общепроизводственные накладные расходы — это расходы на обслуживание и управление производством. [5, с. 121]

В состав общепроизводственных накладных издержек включаются:

а) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

б) цеховые расходы на управление.

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

Цеховые расходы на управление – это расходы на обслуживание и организацию производства и управления на уровне цеха или аналогичного структурного подразделения производственного предприятия, дополнительные к основным затратам на производство. [19, с. 227]

К «Общехозяйственным (управленческим) расходам» относятся командировочные, представительские, хозяйственные расходы; оплату информационно-консультационных услуг; расходы на содержание пожарной и сторожевой охраны, расходы на оплату труда и социальные нужды административно-хозяйственного персонала и сотрудников общих подразделений, а также другие расходы, связанные с управлением организацией (предприятием) в целом.

«Коммерческие расходы» - это расходы, связанные со сбытом (реализацией) продукции. Они включают расходы на тару, упаковку, рекламу; расходы, связанные с участием в выставках, ярмарках, презентациях; затраты на доставку продукции на станцию-отправитель.

В себестоимость выпускаемой продукции включаются не все издержки предприятия. Так, например, не включаются расходы непромышленных хозяйств (детские сады, поликлиники, общежития, школы, клубы и т. п.,

находящиеся на балансе предприятия), затраты на мероприятия по охране здоровья и организации отдыха, затраты, непосредственно не связанные с участием работников в производственном процессе, единовременные материальные поощрения работников не включаются в себестоимость продукции и осуществляются за счет средств, выделяемых на социальные нужды из прибыли.[7, с.168]

Структура себестоимости не статична, она находится в постоянном движении. Динамика структуры себестоимости определяется многими факторами, к которым относятся:

1. Специфика предприятия – по данному признаку выделяют трудоемкие предприятия (на которых большая доля себестоимости приходится на зарплату работникам), материалоемкие (требуют больших материальных затрат), фондоемкие (существенная амортизация), энергоемкие (производство требует большой доли топлива и энергии);

2. Фактор ускорения технического и научного прогресса, который определяет возможность уменьшения доли труда живого и, соответственно, увеличения труда овеществленного (то есть не создающего стоимости товара, а являющегося условием его создания);

3. Географическое положение (местонахождение) предприятия;

4. Уровень специализации, комбинирования, концентрации, кооперирования и диверсификации производства;

5. Инфляция в сочетании с возможными изменениями процентных ставок банковского кредита.

Структура себестоимости характеризуется такими показателями как:

- доля каждого элемента (или статьи калькуляции) в полных затратах;
- соотношение живого труда (деятельность людей, затраты их умственной и физической энергии на производство или выполнение работ) и овеществленного (труд, который ранее был затрачен на добычу сырья, создание приспособлений, производство материалов и т.д. Он воплощается в

самих средствах производства и характеризует технологический потенциал предприятия);

- соотношение постоянных затрат и переменных, основных и накладных, производственных и коммерческих, прямых и косвенных расходов и т.д. [26]

В данном параграфе мы рассмотрели структуру себестоимости и статью калькуляции, в следующем параграфе рассмотрим методику анализа себестоимости по статье калькуляции.

1.3 Снижение себестоимости как фактор социально-экономического развития предприятия

Себестоимость является основой определения цен на продукцию. Ее снижение приводит к увеличению суммы прибыли и уровня рентабельности. В условиях перехода к рыночной экономике роль и значение снижения себестоимости продукции на предприятии резко возрастают. С экономических и социальных позиций значение снижения себестоимости продукции для предприятия заключается в следующем: [28]

- в увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а, следовательно, в появлении возможности не только в простом, но и расширенном воспроизводстве;
- в появлении большей возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия;
- в улучшении финансового состояния предприятия и снижении степени риска банкротства;
- в возможности снижения продажной цены на свою продукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж;

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

Каждое предприятие (фирма) в своей деятельности стремится максимизировать прибыль, а для этого оно должно так организовать свое производство, чтобы издержки на единицу выпускаемой продукции были минимальны, при неизменных ценах на продукцию и потребляемые ресурсы. Чтобы минимизировать издержки производства в условиях действующего предприятия, необходимо выявить резервы снижения затрат, связанные с производством и реализацией продукции. [27]

Снижение себестоимости продукции имеет большое значение для повышения эффективности производства. Снижение себестоимости предполагает экономное потребление ресурсов, что говорит не только о количественном, но и качественном воздействии на экономический потенциал страны и его перспективные изменения.

Основным источником резервов снижения себестоимости продукции является:

— увеличение объема производства;

— сокращение затрат на ее производство за счет повышения уровня производительности труда, экономии использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводственных расходов, производственного брака и т.д.

Каждое предприятие независимо от форм собственности разрабатывает ряд мероприятий по снижению затрат и получению наиболее высокой прибыли от реализации предметов своей деятельности.

Основными задачами предприятия по снижению затрат являются:

—рациональное использование материальных ресурсов и энергоресурсов;

— установление норм затрат рабочего времени на выполнение работы;

— снижение потерь от брака;

— использование передовых технологий;

— автоматизация технологических процессов;

— повышение производительности труда;

—планирование издержек производства и выявление непроизводственных затрат в составе всех затрат;

— управление издержками производства, включающее контроль и регулирование затрат.

Регулирование затрат предусматривает снижение самих нормативов, что отразится положительно на прибыли полученной за счет экономии затрат.

Снижение (себестоимости продукции) издержек производства выявляется главным резервом повышения доходности предприятия.

Рост объема производства и реализации продукции, рост цен на продукцию приносят, как правило, временный успех в повышении прибыли, т.к. наращивать объем и увеличивать реализацию можно лишь до определенного предела. В снижении уровня затрат находят наибольшие резервы увеличения прибыли.

Резервы снижения себестоимости издержек производства выявляются в процессе анализа по каждой статье расходов. Экономия затрат может быть получена за счет конкретных организационно- технических мероприятий.

Резервы экономии накладных расходов выявляются на основе их факторного анализа по каждой статье затрат, за счет разумного сокращения аппарата управления, экономного использования средств, сокращение потерь от порчи материалов и готовой продукции, оплаты простоев и др.

Дополнительные затраты на освоение резервов увеличения производства продукции определяются отдельно по каждому виду. Это в основном заработная плата за дополнительный выпуск продукции, расход

материалов, сырья, энергии и прочих переменных расходов, которые изменяются пропорционально объему производства продукции.

Для определения их величины необходимо резерв увеличения выпуска продукции умножить на фактический уровень удельных переменных затрат.

Основные факторы снижения себестоимости продукции:

— повышение технического уровня производства;

— улучшение организации труда и производства;

— изменение объема и структуры производственной продукции;

— управление затратами на производство и реализацию продукции с помощью прямой и обратной связи.

Управление затратами с обратной связью состоит в сравнении фактических показателей со сметными для выявления отклонений и осуществления корректирующих действий с целью согласования будущих результатов со сметными показателями. При управлении с прямой связью даются оценки будущих результатов, и ставится цель установить контроль до того, как возникнут отклонения от требуемых результатов.

Анализ по системе отклонений от нормативных издержек производства дает возможность увидеть причины и факторы, вызвавшие изменения ускорить принятие правильных решений.

На предприятиях серийного и массового производства нормативной базой центра формирования затрат могут быть нормативные калькуляции, которые разрабатываются на каждое без исключения изделие, на все его детали по всему потоку производства.

На основе этих калькуляций определяются и устанавливаются размеры затрат по центрам ответственности (по цехам и участкам). Калькуляции уточняются, как правило, не реже одного раза в квартал, коррективы вносятся по мере изменения трудовых и материальных нормативов.

Прежде всего, необходимо отметить, что руководители и менеджеры предприятия должны четко понимать, что управление издержками

производства и реализации продукции с целью их минимизации на предприятии является составной частью управления предприятием в целом.

Для решения проблемы снижения издержек производства и реализации продукции на предприятии должна быть разработана общая концепция (программа), которая должна ежегодно корректироваться с учетом изменившихся на предприятии обстоятельств. Эта программа должна носить комплексный характер, т.е. должна учитывать все факторы, которые влияют на снижение издержек производства и реализацию продукции.

Содержание и сущность комплексной программы по снижению издержек производства зависят от специфики предприятия, текущего состояния и перспективы его развития. Но в общем плане в ней должны быть отражены следующие моменты:

1. комплекс мероприятий по более рациональному использованию материальных ресурсов (внедрение новой техники и безотходной технологии, позволяющей более экономно расходовать сырье, материалы, топливо и энергию; совершенствование нормативной базы предприятия; внедрение и использование более прогрессивных материалов; комплексное использование сырья и материалов; использование отходов производства; улучшение качества продукции и снижение процента брака и др.);

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

3. мероприятия, связанные с улучшением 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 машин и оборудования; повышение уровня квалификации персонала, обслуживающего машины и оборудование; применение ускоренной амортизации; внедрение более прогрессивных машин и оборудования и др.);

4. мероприятия, связанные с улучшением использования рабочей силы (определение и поддержание оптимальной численности персонала; повышение уровня квалификации; обеспечение опережающего роста производительности труда по сравнению со средней заработной платой; применение прогрессивных систем и форм оплаты труда; улучшение условий труда; механизация и автоматизация всех производственных процессов; обеспечение мотивации высокопроизводительного труда и др.);

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

Кроме того, комплексная программа по снижению издержек производства должна иметь четкий механизм ее реализации. Следует также подчеркнуть, что планирование и реализация только отдельных мероприятий по снижению издержек производства хотя и дают определенный эффект, но не решают проблемы в целом.

Вывод**:** В условиях рыночной системы хозяйствования себестоимость продукции является одним из основных качественных показателей деятельности хозяйствующих субъектов и их структурных подразделений. От уровня себестоимости зависят финансовые результаты, темпы расширения производства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Себестоимость продукции представляет собой совокупность расходов в стоимостной оценке, относимых только к данному периоду времени, связанных с осуществлением обычных видов деятельности и отражаемых в финансовой отчетности предприятия. Затраты входят в себестоимость продукции как составная часть, возникшая в ходе процесса производства продукции. В себестоимость включаются затраты, связанные с управлением организацией, и коммерческие расходы.

Для анализа уровня себестоимости на различных предприятиях или ее динамики за разные периоды времени затраты на производство должны приводиться к одному объему. Себестоимость единицы продукции (калькуляция) показывает затраты предприятия на производство и реализацию конкретного вида продукции в расчете на одну натуральную единицу.

Остальные встречающиеся на практике показатели себестоимости можно подразделить по следующим признакам: по составу учитываемых расходов (цеховая, производственная и полная), по длительности расчетного периода (месячная, квартальная, годовая, за ряд лет), по характеру данных, отражающих расчетный период (фактическая, плановая, нормативная, прогнозируемая и проектная (сметная)).

Каждое предприятие стремится увеличить свою прибыль, однако для достижения данной задачи, необходимо так же стремится правильно управлять издержками производства и реализации продукции с целью их минимизации. Для этого на каждом предприятии должна быть разработана общая концепция (программа) по снижению издержек.

ГЛАВА 2 АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОАО «ПО ЕлАЗ»

2.1 Характеристика предприятия

Объектом исследования в данной дипломной работе является открытое акционерное общество «ПО ЕлАЗ», основанное в 1985 году.

Место нахождение: г. Елабуга, пр. Нефтяников, 1.

ОАО «ПО ЕлАЗ» современное, динамично развивающееся, машиностроительное предприятие. Завод имеет широкие производственные возможности, развитые конструкторскую, технологическую и сервисную службы, оснащенные современными компьютерами и программным обеспечением. Разработка и изготовление продукции осуществляется в соответствии с действующими в России нормативными документами, с учетом международных норм и правил.

ОАО «ПО ЕлАЗ» специализируется на выпуске автомобильной спецтехники и оборудования для нефтяной и газовой промышленности. Предприятие входит в состав Союза производителей нефтегазового оборудования. По данному направлению «ПО ЕлАЗ» сотрудничает с крупнейшими нефтяными компаниями – ОАО «Газпром», ОАО «НК Роснефть», ОАО «Лукойл», ОАО «Татнефть», ОАО «Газпромнефть», а также с сервисными компаниями по ремонту и обслуживанию нефтегазового оборудования в городах Нижневартовск, Нефтеюганск, Радужный. Партнерами по производству комплектующих к нефтегазовому оборудованию являются такие известные предприятия как «АЛНАС», «БОРЕЦ», «НОВОМЕТ».

Другим направлением деятельности является производство колесных тракторов по лицензии Минского тракторного завода и выпуск

коммунальной и дорожно-строительной спецтехники на базе тракторов МТЗ и различных шасси грузовых автомобилей.

В 2009 году компания заключила соглашение о сотрудничестве с Государственной транспортной лизинговой компанией Российской Федерации (ОАО «ГТЛК») и начала поставки дорожной и коммунальной техники дорожным предприятиям страны, в рамках федеральной программы используя лизинговые схемы, освоен выпуск широкой гаммы специальной техники для дорожно-строительных и коммунальных работ на шасси грузовых автомобилей «Фиат-Дукато», а также на шасси колесных тракторов «Беларус».

Завод также выпускает комплектующие и запчасти для заводов КАМАЗ, ЯЗДА и другим заводам, являясь членом ассоциации производителей автомобильных компонентов России «НАПАК», а также выпускает нестандартизированное оборудование, и оснастку для машиностроительных предприятий.

В настоящее время ОАО «ПО ЕлАЗ» специализируется на выпуске тяжелой автоспецтехники для нефтегазовых отраслей промышленности. В данный перечень входят:

1. Установка подъемная для ремонта и бурения скважин УПРБ-125 на базе БАЗ;

2. Установка подъемная передвижная УПР-100 на шасси БАЗ, полуприцепа;

3. Агрегат подъемный для ремонта скважин АПР-80 на шасси МЗКТ, Gloros, БАЗ, КрАЗ;

4. Агрегат подъемный для ремонта скважин АПР-60/80 на шасси КрАЗ, МЗКТ;

5. Агрегат подъемный для ремонта скважин АПРС-50 на шасси КрАЗ, КамАЗ, полуприцепа;

6. Агрегат подъемный для ремонта скважин АПРС-40М на шасси КрАЗ, КамАЗ, Урал;

7. Агрегат цементировочный АЦ-32 на шасси автомобиля КамАЗ, Урал, КрАЗ;

8. Подъемник каротажный самоходный ПКС-5 на шасси автомобиля КамАЗ

Территория промышленной площадки составляет 16,5 км2

Подразделениями объединения осуществляется около 40 видов деятельности, в том числе:

- производство спецтехники для нефтегазовой промышленности;
- производство тракторов класс 1.4 и 2, и специальной техники на их базе;
- производство комплектующих для автомобильной промышленности;
- производство нестандартизированного оборудования;
- строительство и монтажные работы, производство строительных материалов;
- грузовые и пассажирские перевозки;
- услуги связи, типографские и рекламные работы;
- проектно-изыскательские работы.

Наличие у компании большого парка современного металлообрабатывающего оборудования, высококвалифицированных кадров, системы менеджмента качества «ИСО 9001», современного складского хозяйства и разветвленной дилерской сети, позволяют выпускать высококачественную продукцию, отвечающую требованиям заказчиков, прежде всего, по параметрам «цена-качество»

На предприятии ОАО «По ЕлАЗ» линейно-функциональная организационная структура. Это такая структура органов управления, в которой каждый орган управления специализирован на выполнении

определенного круга производственных, технологических, проектных, финансовых, информационных или обеспечивающих функций.

Таблица 1 - Основные финансово – экономические показатели предприятия ОАО «ПО ЕлАЗ»

Показатели	ед. изм.	2012г.	2013г.	2014г.	Отклонение 2014 к 2012
Объем производства	тыс.руб.	4052000	3785000	3756500	-295500
Выручка от продажи	тыс. руб.	3502233	3920003	3525469	23236
Себестоимость	тыс.руб.	3070149	3537217	3109938	39789
Прибыль от продаж	тыс.руб.	75053	171791	151238	76185
Чистая прибыль	тыс.руб.	47851	117228	105089	57238
Валовая прибыль	тыс.руб.	432084	382786	415531	-16553
Рентабельность продаж	%	2,14	4,38	4,29	2,15
Рентабельность капитала	%	2,92	7,14	6,4	3,48
Производительность труда	тыс. руб./чел	1667	2245	2292	625
Материалоемкость		0,87	0,64	0,64	-0,23
Фондоотдача		3,67	4,11	3,7	0,03
Фондоемкость		0,27	0,24	0,27	0
Амортизация	тыс. руб.	62795	71517	77056	14261
Численность работников	чел.	2101	1746	1538	-563
Средняя заработная плата	руб.	17480	20032	24007	6527

Проанализировав данные из таблицы 1., можно сделать вывод о том, что в ОАО «ПО ЕлАЗ» произошло увеличение выручки от реализации на 23 236 тыс. руб. в 2014г. по сравнению с 2012г., в то же время себестоимость продукции возросла на 39 789 тыс. руб. Это повлияло на уменьшение валовой прибыли на 16 553 тыс. руб.

Рентабельность продаж увеличилась по сравнению с 2012 годом на 2,15% и составила в 2014 г. 4,29%. Этот коэффициент показывает, что предприятие имеет с каждого рубля реализованной продукции, работ, услуг 4,29 коп. Увеличение данного показателя свидетельствует о росте спроса на продукцию (работы, услуги).

Рентабельность капитала увеличилась в 2014г. увеличилась на 3,48% по сравнению с 2012 г. Это увеличение происходит из-за роста чистой прибыли.

Рост показателя производительности труда на 1,37 % позволяет сделать вывод о том, что увеличение происходит в связи с механизацией и автоматизацией производства; внедрением новых видов оборудования; ликвидации лишнего и малоиспользуемого оборудования; внедрением новых технологических процессов; повышением качества сырья, улучшением условий труда, мотивацией и стимулированием труда т.е. создание необходимых социальных условий (производственных, бытовых, жилищных), так же за счет этого происходит увеличение средней заработной платы рабочих.

Увеличение показателя фондоотдачи на 0,03 оказывает положительное влияние на деятельность предприятия, это указывает на экономию основных фондов, увеличение объемов производства, увеличивается производительность оборудования. А обратный показатель фондоотдачи – фондоемкость, остался неизменным.

Материалоемкость была уменьшена на 0,23, что говорит о том, что произошло уменьшение материальных затрат, такое положение оценивается положительно.

В целом, можно отметить более эффективную деятельность предприятия в 2014г. по сравнению с 2012г.

Далее определим финансовое состояние предприятия.

Финансовое состояние предприятий характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых ресурсов.

Финансовая устойчивость – это определенное состояние счетов предприятия, гарантирующее его постоянную платежеспособность.

Задачей анализа финансовой устойчивости является оценка величины и структуры активов и пассивов. Это необходимо, чтобы ответить на вопросы: насколько организация независима с финансовой точки зрения, растет или снижается уровень этой независимости, и отвечает ли состояние активов и пассивов задачам её финансово-хозяйственной деятельности.

Текущая финансовая устойчивость, как и в долгосрочном плане, характеризуется соотношением собственных и заёмных средств. Нужно заметить, что данный показатель даёт лишь общую оценку финансовой устойчивости. Поэтому проведём анализ по приведенной ниже системе показателей (коэффициентов), представленных в таблице 2 и графике 1.

Таблица 2 - Коэффициенты финансовой устойчивости

Значение						
коэффициент	порядок расчета	2012г.	2013г.	2014г.	отклонение 2014 к 2012	норма
автономии	$\frac{П3}{ВБ} = \frac{1300}{1600}$	0,49	0,72	0,69	0,2	>=0,5
маневренности	$\frac{П3 - А1}{П3} = \frac{1300 - 1100}{1300}$	0,35	0,41	0,43	0,08	~=0,5
соотношения заемных и собст. средств	$\frac{П4 + П5}{П3} = \frac{1400 + 1500}{1300}$	1,06	0,38	0,44	-0,62	<=1

Условные обозначения:

ВБ - валюта баланса;

А1 - итог раздела 1 баланса (актив);

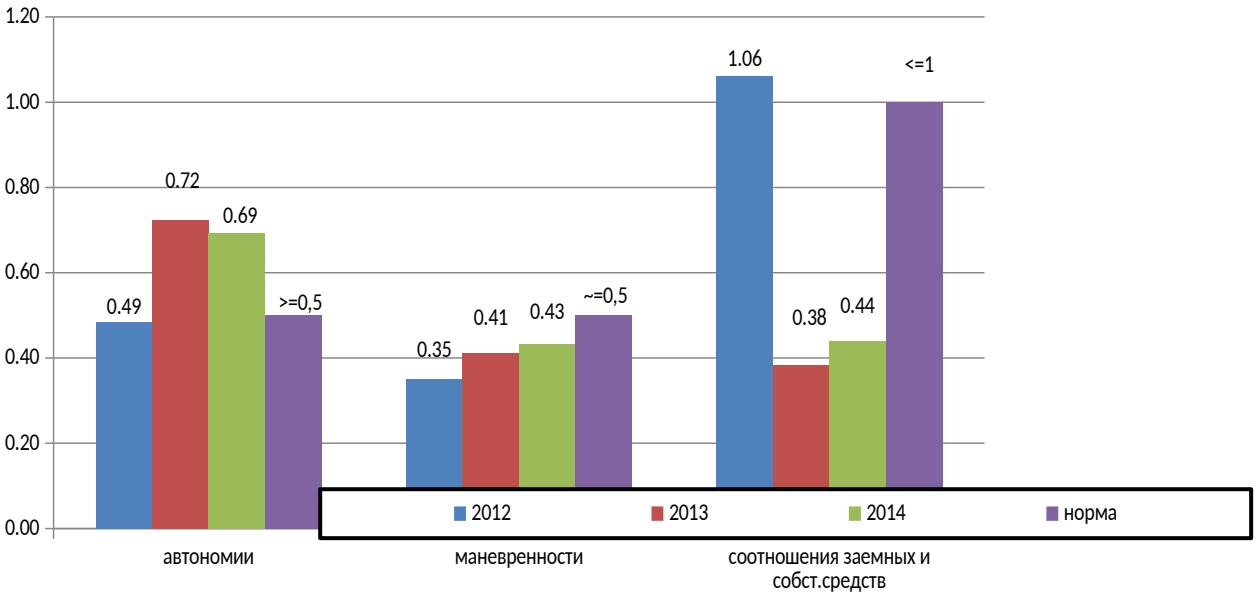
П4, П5, П6, П7- итоги раздела 4, 5, 6 и 7 баланса соответственно (пассив).

После проведенных расчетов, и основываясь на график, можно сделать следующие выводы:

1. Коэффициент автономии (концентрации собственного капитала) – характеризует долю владельцев предприятия в общей сумме средств, авансированных в его деятельность. Чем выше значение этого коэффициента, тем более финансово устойчиво и стабильно предприятие. В предприятие с высокой долей собственного капитала кредиторы вкладывают средства более охотно, поскольку оно с большей вероятностью может погасить долги за счет собственных средств.

Нормальное минимальное значение коэффициента оценивается на уровне 0,5, означающее, что все обязательства предприятия могут быть покрыты его собственными средствами. Значение этого коэффициента для анализируемого предприятия в 2012 - 2014 г. превышает нормативное значение, что говорит об увеличении финансовой независимости.

График 1 – график динамики коэффициентов финансовой устойчивости



2. Коэффициент манёвренности собственного капитала показывает нам, какая часть собственного капитала используется для финансирования текущей деятельности, т. е. вложена в оборотные средства, а какая часть капитализирована. Значение данного показателя может ощутимо варьировать в зависимости от структуры капитала и отраслевой принадлежности предприятия.

По графику 1 видим рост данного коэффициента с 0,35 до 0,43, что говорит об увеличении мобильности собственных средств предприятия, увеличивается возможность предприятия погашать текущие обязательства, кредитоспособность предприятия растет.

3. Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств. Как и вышеприведённые показатели, этот коэффициент даёт наиболее общую оценку финансовой устойчивости предприятия. Он имеет довольно простую интерпретацию – сколько заемных средств приходится на каждый рубль собственного капитала.

В нашем случае произошел спад значений коэффициента с 1,06 до 0,38, затем рост до 0,44. Коэффициент в 2014г. равный 0,44 означает, что на каждый рубль собственных средств, вложенных в активы предприятия, приходится 44коп. заемных средств. Максимальное значение этого показателя 1. Снижение показателя свидетельствует о снижении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов, то есть о повышении финансовой устойчивости.

По данным результатам можно сделать следующее заключение, что предприятие с 2012г. по 2014г. улучшило свое финансовое положение, значения коэффициентов достигли нормативных значений, а это означает состояние предприятия устойчиво и уровень независимости возросло.

Далее определим тип финансовой устойчивости.

Для характеристики финансовой ситуации на предприятии существует четыре типа финансовой устойчивости.

1) абсолютная финансовая устойчивость (трехфакторный показатель типа финансовой устойчивости имеет следующий вид: М=1,1,1). Такой тип финансовой устойчивости характеризуется тем, что все запасы предприятия покрываются собственными оборотными средствами, т.е. организация не зависит от внешних кредиторов. Такая ситуация встречается крайне редко.

2) нормальная финансовая устойчивость (показатель типа финансовой устойчивости имеет следующий вид: М=0,1,1). В этой ситуации предприятие использует для покрытия запасов помимо собственных оборотных средств также и долгосрочные привлеченные средства. Такой тип финансирования запасов является «нормальным» с точки зрения финансового менеджмента. Нормальная финансовая устойчивость является наиболее желательной для предприятия.

3) неустойчивое финансовое положение (показатель типа финансовой устойчивости имеет следующий вид: М=0,0,1), характеризуемое нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов.

4) кризисное финансовое состояние (показатель типа финансовой устойчивости имеет следующий вид: М=0,0,0), при котором предприятие находится на грани банкротства, т.к. денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают даже его кредиторской задолженности и просроченных ссуд.

Определим тип финансовой устойчивости анализируемого нами предприятия в таблице 3.

Таблица 3 – Оценка типа финансовой устойчивости

№п/п	показатели и условные обозначения	код стр.бал	значение, тыс. руб.		
			2012г.	2013г.	2014г.
1	источники собственных средств	1300	1597004	1652306	1677395
2	внеоборотные активы	1100	1038062	972380	950086

Продолжение таблицы

3	наличие собственных оборотных средств (1-2)		558942	679926	727309
4	долгосрочные заемные средства	1400	0	0	0
5	наличие собственных и долгосрочных заемных оборотных средств (3+4)		558942	679926	727309
6	краткосрочные заемные средства	1510	0	63	54232
7	общая величина источников формирования запасов (5+6)		558942	679989	781541
8	запасы + НДС	1210+ 1220	1433796	839800	733498
9	излишек (недостаток) собств. оборотных средств (3-8)		-874854	-159874	-6189
10	излишек (недостаток) собств и долгосрочных обор. Средств (5-8)		-874854	-159874	-6189
11	излишек (недостаток) общей величины источников формир-ия запасов (7-8)		-874854	-159811	48043
12	Тип финансовой устойчивости		(0;0;0)	(0;0;0)	(0;0;1)

По таблице 3 мы видим, что в 2012-2013г. тип финансовой устойчивости кризисный, однако в 2014г. предприятие изменило свое состояние на неустойчивое финансовое положение. Это значит, возрастает риск неплатежеспособности. Тем не менее, сохраняется возможность восстановления равновесия за счет дополнительного привлечения собственных средств, сокращения дебиторской задолженности и ускорения оборачиваемости запасов.

Следующий шаг – анализ ликвидности баланса.

Задача анализа ликвидности баланса возникает в связи с необходимостью давать оценку кредитоспособности предприятия, то есть его способности своевременно и полностью рассчитываться по всем своим обязательствам.

Ликвидность баланса определяется как степень покрытия обязательств организации её активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

Таблица 4 - анализ ликвидности баланса

Показатели актива баланса	код стр. бал.	значение, тыс. руб.		
		2012г.	2013г.	2014г.
наиболее ликвидные активы (НЛА)	1250+1240	197345	26895	26699
быстрореализуемые активы (БРА)	1230	622396	447082	705414
медленно реализуемые активы (МРА)	1210+1220 +1260	1433961	839968	733854
труднореализуемые активы (ТРА)	1100	1038062	972380	950086
БАЛАНС		3291764	2286325	2416053

Показатели пассива баланса	код стр. бал.	значение тыс. руб.		
		2012г.	2013г.	2014г.
наиболее срочные обязательства (НСО)	1520	1663874	602417	650713
краткосрочные пассивы (КСП)	1510+1540 +1550	0	63	54232
долгосрочные пассивы (ДСП)	1400	30886	31539	33713
постоянные пассивы (ПСП)	1300+1530	1597004	1652306	1677395
БАЛАНС		3291764	2286325	2416053

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место соотношения:

$$\begin{cases} НЛА \geq НСО \\ БРА \geq КСП \\ МРА \geq ДСП \\ ТРА \leq ПСП \end{cases}$$

Таблица 5

Нормативные показатели	Соотношение активов и пассивов баланса		
	2012г.	2013г.	2014г.
НЛА≥НСО	-	-	-
БРА≥КСП	+	+	+
МРА≥ДСП	+	+	+
ТРА≤ПСП	+	+	+

«+» – выполнение условия, «-» – невыполнение условия

После сопоставления итогов, можно сделать следующие выводы:

1. Первое неравенство не выполняется ни в один год, это говорит о неплатежеспособности предприятия, недостаточно данного количества наиболее ликвидных активов (НЛА) для покрытия наиболее срочных обязательств (НСО).

2. Требование достаточности быстрореализуемых активов (БРА) для погашения краткосрочных пассивов (КСП) выполняется, значит, у предприятия есть возможность стать платежеспособным при расчете с кредиторами и получения денежных средств от продажи продукции.

3. Медленно реализуемых активов (МРА) достаточно для погашения долгосрочных пассивов (ДСП), это говорит о наличие собственных оборотных средств, о его финансовой стабильности.

4. Труднореализуемых активов (ТРА) меньше постоянных пассивов (ПСП), условие выполняется. Выполнение последних двух неравенства означает, что баланс предприятия является ликвидным в долгосрочной перспективе.

В результате предприятие является финансово стабильным, ликвидным, но некредитоспособным, однако есть возможность изменить ситуацию.

Детализированный анализ ликвидности и платёжеспособности предприятия может проводиться с использованием абсолютных и относительных показателей.

Оценим ликвидность баланса, путем анализа финансовых коэффициентов, представленных в таблице 6.

Таблица 6 - Коэффициенты ликвидности

коэффициент	порядок расчета	значение			изм 2014 к 2012г.	норма
		2012г.	2013г.	2014г.		
общий коэф. ликвидности	$\frac{НЛА + 0{,}5 * БРА + 0{,}3 * МРА}{НСО + 0{,}5 * КСП + 0{,}3 * ДСП}$	0,56	0,82	0,87	0,3	1
абсолютной ликвидности	$\frac{НЛА}{КСЗ}$	0,12	0,04	0,04	-0,1	0,2
критической ликвидности	$\frac{НЛА + БРА}{КСЗ}$	0,49	0,79	1,04	0,5	0,7-1
текущей ликвидности (покрытия)	$\frac{НЛА + БРА + МРА}{КСЗ}$	1,35	2,18	2,08	0,7	>2
реальной стоимости имущества производ-го назначения	$\frac{НА + ОС + СМ + НП}{ВБ}$	0,31	0,42	0,37	0,1	0,5

Условные обозначения:

НЛА – наиболее ликвидные активы;

БРА – быстрореализуемые активы;

МРА – медленно реализуемые активы;

НСО – наиболее срочные обязательства;

КСП – краткосрочные пассивы;

ДСП – долгосрочные пассивы;

КСЗ – краткосрочная задолженность (строки 690 - 640 - 660);

А2 – итог раздела 2 баланса (актив);

НА – нематериальные активы (строка 110);

ОС – основные средства (строка 120);

СМ – сырье, материалы и прочие аналогичные ценности (строка 211);

НП – затраты в незавершенном производстве (строка 214);

ВБ – валюта баланса.

По расчетам в таблице и по графику можно сделать следующие выводы по полученным коэффициентам:

1. Общий коэффициент ликвидности дает комплексную оценку ликвидности баланса. В нашем случае происходит рост данного коэффициента с 0,56 до 0,87, однако значения не достигает нормы, что свидетельствует о возможности финансового риска.

2. Абсолютная ликвидность, показывает какую часть краткосрочной задолженности предприятие может погасить в ближайшее время. Значение коэффициента в 2014г. составляет всего 0,04, и это далеко от нормы. Это свидетельствует о нехватке денежных средств для покрытия краткосрочных обязательств, только 4% из 20 по норме краткосрочных обязательств предприятием может быть немедленно погашено за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

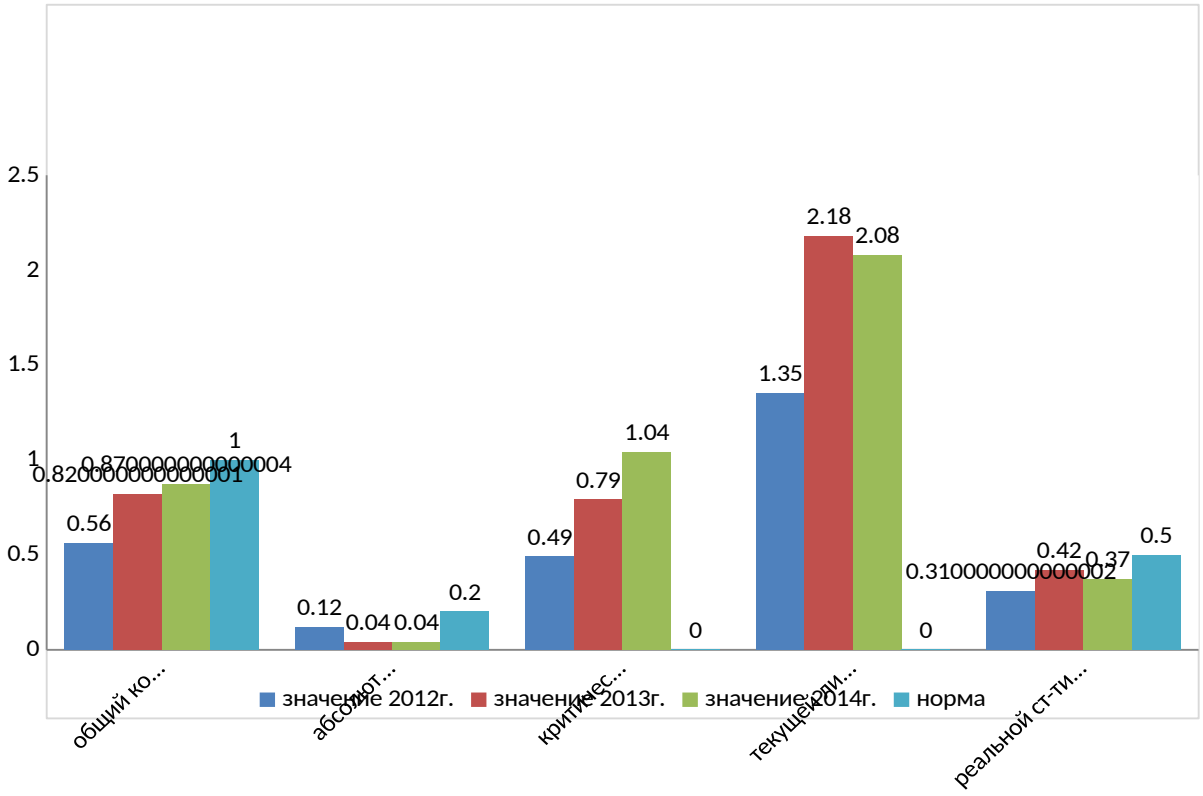
3.Критическая ликвидность характеризует возможности своевременного расчета с поставщиками. В 2014г. значение коэффициента возросла в 2 раза по сравнению с 2012г. и составила 1,04. Это больше нормы, что говорит об улучшении платежеспособности предприятия, и во взаимоотношениях с кредиторами проблем нет.

4. Коэффициент покрытия даёт общую оценку ликвидности активов, показывая, сколько рублей текущих оборотных активов предприятия приходится на один рубль текущих обязательств. Наблюдается рост коэффициента с 1,35 до 2,18 ,затем в 2014г. снижение на 0,1. Значение за 2 года выше нормативного, что говорит о высоких платежных возможностях предприятия.

5. Коэффициент реальной стоимости имущества производственного назначения характеризует его долю в имуществе предприятия. На графике

наблюдается скачки, с начало значение повышается, затем снижается, отсюда можно сделать вывод, что предприятие не устойчиво. И значения коэффициента не достигают нормы, значит, предприятию целесообразно привлечь долгосрочные заемные средства для увеличения имущества производственного назначения.

График 2 - Динамика коэффициентов ликвидности



Анализируя график, можно заметить, что все коэффициенты, кроме коэффициента абсолютной ликвидности, возросли к 2014г., что является положительным моментом для предприятия. И на данный момент предприятию необходимо решить проблему с нехваткой денежных средств.

Основной целью любого предприятия является получение прибыли, являющейся основным финансовым результатом деятельности предприятия, рост прибыли, может быть, достигнут за счёт увеличения объёма реализации продукции, повышения цен на реализуемую продукцию и снижения издержек производства и реализации продукции.

Для анализируемого предприятия наиболее актуальным направлением увеличения прибыли является снижение издержек производства, поэтому необходимо подробно рассмотреть процесс формирования себестоимости продукции ОАО «ПО ЕлАЗ» и провести её анализ. Так же для предприятия необходимо провести анализ производства и реализации продукции.

2.2 Анализ объема производства и реализации продукции.

Объем производства и реализации продукции являются взаимозависимыми показателями. В условиях ограниченных производственных возможностей и неограниченном спросе на первое место выдвигается объем производства продукции. Но по мере насыщения рынка и усиления конкуренции не производство определяет объем продаж, а наоборот, возможный объем продаж является основой разработки производственной программы. Предприятие должно производить только те товары и в таком объеме, которые оно может реально реализовать.

Анализ деятельности предприятий начинается с изучения объемов производства и темпов его роста. Основной задачей предприятия является наиболее полное обеспечение спроса населения высококачественной продукцией.

Темпы роста объема производства и реализации продукции, повышение ее качества непосредственно влияют на величину издержек, прибыль и рентабельность предприятия. Поэтому анализ данных показателей имеет важное значение.

2.2.1 Анализ динамики и выполнения плана производства и реализации продукции.

Анализ производства и реализации продукции ОАО «ПО ЕлАЗ» необходимо начать с изучения динамики выпуска и продажи продукции, расчета базисных и цепных темпов роста и прироста в таблице 7.

Таблица 7 - Динамика производства и реализации продукции в сопоставимых ценах

год	Объем производства продукции, млн. руб.	Темпы роста, %		Объем реализации, млн. руб.	Темпы роста, %	
		базисные	цепные		базисные	цепные
2012	4 052	100	100	3 502	100	100
2013	3 785	93,4	93,4	3 920	111,9	111,9
2014	3 756	92,7	99,2	3 525	100,7	89,9

Из таблицы видно, что за три года объем производства продукции снизился на 7,3%, а объем реализации наоборот возрос на 0,7%. В течение всего изучаемого периода темпы роста реализации продукции превышали темпы роста производства, что можно оценить положительно, так как данный факт свидетельствует о снижении остатков нереализованной продукции на складах предприятия и неоплаченной покупателями.

Для наглядности динамика производства и продаж продукции за 2012-2014г.г. приведена на графике 3 и 4.

График 3 - Динамика производства продукции ОАО «ПО ЕлАЗ»

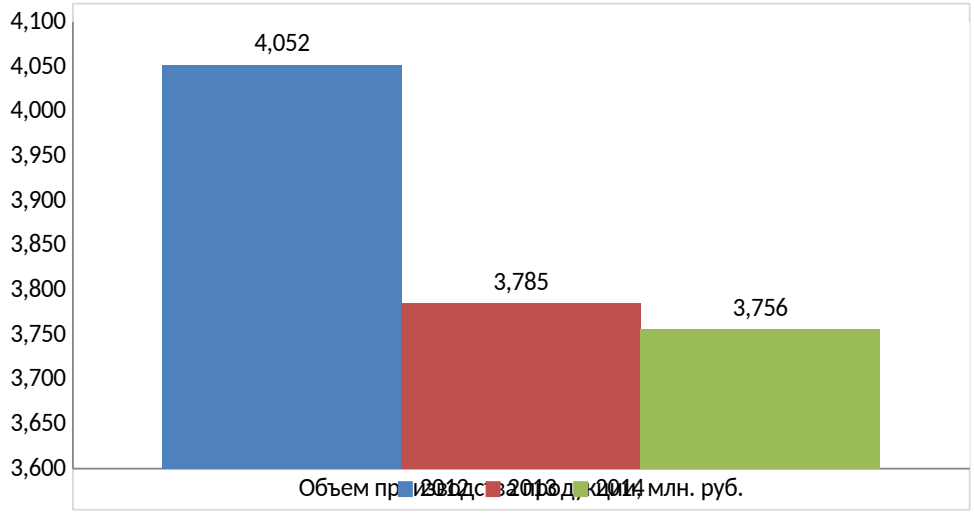
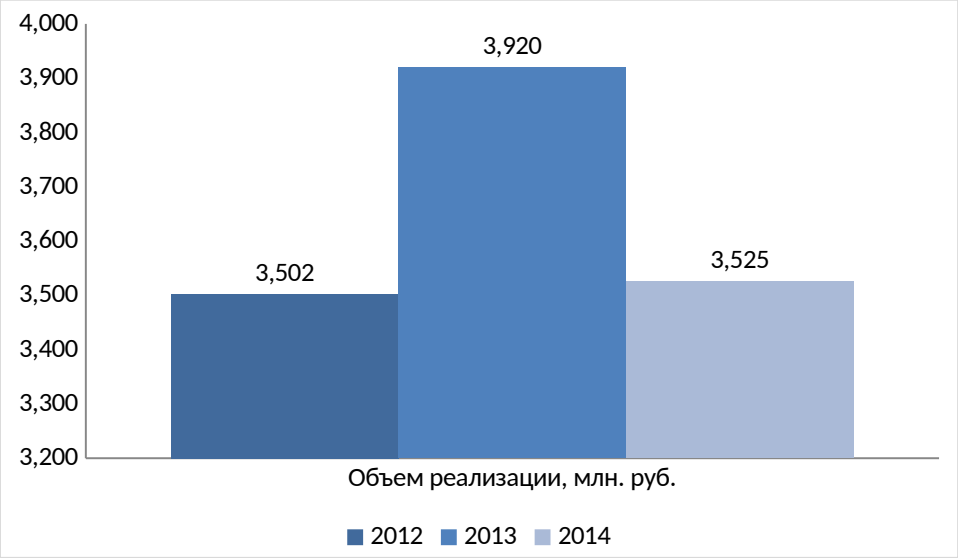


График 4 - Динамика реализации продукции ОАО «ПО ЕлАЗ»



Далее определим среднегодовой темп роста (прироста) выпуска и реализации продукции, которую можно рассчитать с помощью среднегеометрической взвешенной:

$$T_{вп} = \sqrt[n-1]{T_1 \times T_2 \times T_3}$$

(3)

Рассчитаем темпы роста выпуска $T_{вп}$ и реализации $T_{рп}$ продукции:

$$T_{вп} = \sqrt[2]{1 \times 0{,}934 \times 0{,}992} = \sqrt[2]{0{,}93} = 0{,}964 = 96{,}4\,\%$$

$$T_{пр} = 96{,}4 - 100 = -3{,}6\,\%$$

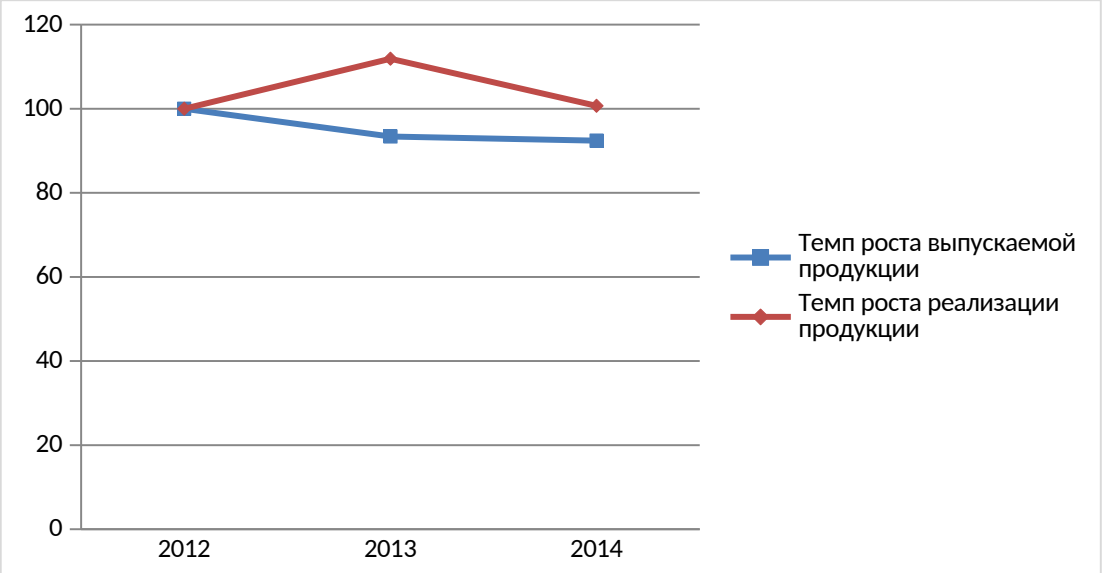
$$T_{рп} = \sqrt[2]{1 \times 1{,}119 \times 0{,}899} = \sqrt[2]{1{,}006} = 1{,}005 = 100{,}5\,\%$$

$$T_{пр} = 100{,}5 - 100 = 0{,}5\,\%$$

Расчеты показывают, что среднегодовой темп прироста выпуска продукции составляет -3,6%, а реализации +0,5%. Данный факт так же свидетельствует об уменьшении остатков нереализованной продукции на складах предприятия.

Для большей наглядности динамику производства и реализации продукции можно изобразить графически в графике 5.

График 5 – динамика производства и реализация продукции



Далее проведем оценку выполнения плана по производству и реализации продукции ОАО «ПО ЕлАЗ» за 2013г. по данным, приведенным в таблице 8. Так как ассортимент предприятия достаточно широк, для примера возьмем спецтехнику для нефтегазодобывающей отрасли.

Таблица 8. - Анализ выполнения плана по выпуску и реализации спецтехники для нефтегазодобывающей отрасли предприятием ОАО «ПО ЕлАЗ» за 2014г.

продукция	Объем производства продукции, тыс. руб.				Реализация продукции, тыс. руб.			
	План	факт	+,-	%	план	факт	+,-	%
Агрегат цемент. АЦ-32	298000	289000	-9000	-3	293000	263000	-30000	-10
Агрегат АПР-40	541000	522000	-19000	-3,5	541000	500000	-41000	-7,5
Агрегат АПР-60/80	594000	700000	106000	17,8	575000	677000	102000	17,7
Агрегат АПР-80	497000	550000	53000	10,7	473000	502000	29000	6,1
ИТОГО	1930000	2061000	131000	6,8	1882000	1942000	60000	3,2

Из таблицы видно, что за отчетный год план по выпуску продукции перевыполнен на 6,8%, а по реализации на 3,2%. Это свидетельствует о росте остатков нереализованной продукции на складах предприятия.

Данные таблицы также показывают, что план производства перевыполнен по таким видам продукции, как агрегат АПР-60/80 (на 106000тыс. руб. или на 17,8%) и агрегат АПР-80 (на 53000тыс. руб. или на 10,7%). План по производству агрегатов АЦ-32 недовыполнен на 9000 тыс. руб. (или на 3%) и агрегатов АПР-40 на 19000тыс. руб. (или на 3,5%).

Анализ выполнения плана по реализации продукции показал, что за год перевыполнен план по реализации по таким видам продукции, как агрегат АПР-60/80 на 102000тыс. руб. или на 17,7%, и агрегат АПР-80 на 29000 тыс.руб. или на 6,1%. Недовыполнен по агрегату АЦ-32 на 30000ты. Руб. или на 10%, и агрегат АПР-40 на 41000 тыс. руб. или на 7,5%.

2.2.2 Анализ ассортимента и структуры продукции.

Большое влияние на результаты хозяйственной деятельности оказывают ассортимент (номенклатура) и структура производства и реализации продукции.

При формировании ассортимента и структуры выпуска продукции предприятие должно учитывать, с одной стороны, спрос на данные виды продукции, а с другой – наиболее эффективное использование трудовых, сырьевых, технических, финансовых и других ресурсов, имеющихся в его распоряжении.

Оценка выполнения плана по ассортименту продукции обычно производится с помощью одноименного коэффициента, который рассчитывается путем деления общего фактического выпуска продукции, зачтенного в выполнение плана по ассортименту, на общий плановый выпуск

продукции (продукция, изготовленная сверх плана или не предусмотренная планом, не засчитывается в выполнение плана по ассортименту).

Таблица 9 - Выполнение плана по ассортименту спецтехники для нефтегазодобывающей отрасли за 2014г.

Продукция	Объем производства продукции в плановых ценах, тыс. руб.		Процент выполнения плана	Объем продукции, зачтенный в выполнение плана по ассортименту, тыс. руб.
	план	факт		
Агрегат цемент. АЦ-32	298000	289000	97	289000
Агрегат АПР-40	541000	522000	96,49	522000
Агрегат АПР-60/80	594000	700000	127,5	549000
Агрегат АПР-80	497000	550000	110,7	497000
ИТОГО	1930000	2061000	107	1857000

Рассчитаем коэффициент выполнения плана по ассортименту продукции ОАО «ПО ЕлАЗ»:

$$K_a = \frac{1857000}{1930000} \times 100\,\% = 96{,}2\,\%$$

Из таблицы 9 видно, что в 2014г. план по ассортименту продукции выполнен на 96,2%.

Увеличение объема производства (реализации) по одним видам и сокращение по другим видам продукции приводит к изменению ее структуры, т.е. соотношения отдельных изделий в общем их выпуске. Выполнить план по структуре – значит сохранить в фактическом выпуске продукции запланированные соотношения отдельных ее видов.

Расчет влияния структуры производства на объем ее выпуска можно произвести способом цепной подстановки (таблица 10), который позволяет абстрагироваться от всех факторов, кроме структуры продукции:

$$\Delta ВП_{стр} = ВП_{ф} - ВП_{усл} = 2061 - 2001 = 60\,000\ тыс.\ руб. \quad (4)$$

$$ВП_{ф} = \sum \left(V_{ф.общ} \times УД_{iф} \times Ц_{iпл} \right) = 2061000\ тыс.\ руб. \quad (5)$$

$$ВП_{усл} = \sum \left(V_{ф.общ} \times УД_{iпл} \times Ц_{iпл} \right) = 2001000\ \ тыс.\ руб. \quad (6)$$

Таблица 10 - Анализ структуры товарной продукции (спецтехники для нефтегазодобывающей отрасли) за 2014г.

Продукция	Оптовая цена за 1ед. тыс. руб.	Объем производства продукции, шт		Товарная продукция в ценах плана, тыс. руб.			Изменение товарной продукции за счет структуры, тыс.руб.
		план	факт	план	Фактически при плановой структуре	факт	
Агрегат цемент. АЦ-32	3140	95	92	298000	309000	289000	-20000
Агрегат АПР-40	6300	86	83	541000	561000	522000	-39000
Агрегат АПР-60/80	8860	67	79	594000	616000	700000	84000
Агрегат АПР-80	10370	48	53	497000	515000	550000	35000
ИТОГО	-	296	307	1930000	2001000	2061000	60000

Рассчитаем коэффициент выполнения плана по товарной продукции в целом по предприятию:

$$K_{вп} = \frac{307}{296} = 1{,}037$$

Если бы план производства был равномерно перевыполнен на 103,7% по всем видам продукции и не нарушилась запланированная структура, то общий объем производства в ценах плана составил бы 2001 млн. руб. При фактической структуре он выше на 63 млн. руб. Это значит, что увеличилась доля более дорогой продукции в общем ее выпуске.

Для расчета влияния структурного фактора на объем производства продукции в стоимостном выражении можно использовать также способ абсолютных разниц. Сначала необходимо определить, как изменится средний уровень цены 1ед. ($\Delta Ц_{стр}$) за счет структуры (таблица 11):

$$\Delta Ц_{стр} = \sum (УД_{iф} - УД_{iпл})\ Ц_{iпл} / 100 \qquad (7)$$

Таблица 11 - Расчет изменения средней цены 1ед. за счет структурного фактора за 2014г.

Продукция	Оптовая	Структура продукции, %	Изменение средней

	цена 1ед. тыс. руб.	план	факт	+,-	цены за счет структуры, тыс. руб.
Агрегат цемент. АЦ-32	3140	32,1	30	-2,1	-65,94
Агрегат АПР-40	6300	29	27	-2	-126
Агрегат АПР-60/80	8860	22,6	25,7	3,1	274,66
Агрегат АПР-80	10370	16,2	17,3	1,1	114,07
ИТОГО	-	100	100	-	196,79

Рассчитаем изменение объема товарной продукции в стоимостном выражении:

$$\Delta ВП_{стр} = \Delta Ц_{стр} \times V_{ф.общ} = 196{,}79 \times 307 = 60000 \ \ тыс.руб. \qquad (8)$$

По итогам анализа влияния изменения структуры продукции ОАО «ПО ЕлАЗ» на объем производства можно сделать вывод, что в 2014г. на изучаемом предприятии значительно увеличился удельный вес дорогой продукции – агрегатов АПР-60/80, что привело к увеличению объема производства на 60 000тыс. руб. Это говорит о том, что предприятие совершенствует структуру производимой продукции путем повышения удельного веса более дорогих продукций и снижение удельного веса дешевой продукции.

Аналогичным образом можно определить влияние структуры реализованной продукции на сумму выручки.

Таблица 12 - Расчет влияния структуры реализованной продукции (спецтехники для нефтегазодобывающей отрасли) на сумму выручки за 2014г.

Продукция	Оптовая цена за 1ед. тыс. руб.	Объем реализации продукции, шт		Выручка по плановым ценам, тыс. руб.			Изменение выручки за счет структуры, тыс.руб.
		план	факт	план	Фактически при плановой структуре	факт	

Продолжение таблицы

Агрегат	3140	93	86	293000	288898	263000	-25898

цемент. АЦ-32							
Агрегат АПР-40	6300	86	81	541000	533426	500000	-33426
Агрегат АПР-60/80	8860	65	68	575000	566950	677000	110050
Агрегат АПР-80	10370	46	51	473000	466378	502000	35622
ИТОГО	-	290	286	1882000	1855652	1942000	86348

Данные таблицы показывают, что за счет изменения структуры продукции выручка от ее продажи увеличилась на 86348 тыс. руб. Это свидетельствует об увеличении удельного веса дорогой продукции – агрегатов АПР-60/80. Однако отрицательное значение на объем продаж в первую очередь оказало снижение удельного веса агрегатов АПР-40, АЦ-32.

При изучении деятельности предприятия важен анализ ритмичности производства и реализации продукции.

2.2.3 Анализ ритмичности работы предприятия.

Ритмичность – равномерный выпуск продукции в соответствии с графиком в объеме и ассортименте, предусмотренных планом.

Ритмичная работа является основным условием своевременного выпуска и реализации продукции.

Для оценки выполнения плана по ритмичности используются прямые и косвенные показатели. Одним из наиболее распространенных показателей является коэффициент ритмичности

$$K_{ритм} = \sum УД\, i \qquad (9)$$

Таблица 13 - Ритмичность выпуска спецтехники для нефтегазодобывающей отрасли по декадам за 2014г.

Декада	Выпуск продукции за год, тыс. руб.		Удельный вес продукции, %		Выполнение плана, коэффициент	Доля продукции, зачтенная в выполнение плана по ритмичности,%
	план	факт	план	факт		

Первая	643000	641310	33,3	31,1	0,997	31,1
Вторая	644000	703342	33,4	34,1	1,092	33,4
Третья	643000	716348	33,3	34,8	1,114	33,3
Всего за год	1930000	2061000	100	100	1,068	97,8

Рассчитаем коэффициент ритмичности:

$$K_{ритм} = 31,1 + 33,4 + 33,3 = 97,8\,\%$$

По результатам расчета коэффициента ритмичности и данных таблицы, можно сделать вывод, что в 2014г. без нарушения плана ОАО «ПО ЕлАЗ» выпустило 97,8% продукции.

Далее рассчитаем коэффициент вариации, который определяется как отношение среднеквадратического отклонения от планового задания за сутки (декаду, месяц, квартал) к среднесуточному (среднедекадному, среднемесячному, среднеквартальному) плановому выпуску продукции:

$$K_в = \frac{\sqrt{\sum \Delta x^2 / n}}{\overline{x_{пл}}} \qquad (10)$$

$$K_в = \frac{\sqrt{\left[(641,31 - 643)^2 + (703,34 - 644)^2 + (716,35 - 643)^2 / 3\right]}}{643} = 0,085$$

В нашем случае коэффициент вариации составляет 0,085. Это значит, что выпуск продукции по декадам отклоняется от графика в среднем на 8,5%.

Для оценки ритмичности производства на предприятии рассчитывается так же показатель аритмичности как сумма положительных и отрицательных отклонений в выпуске продукции от плана за каждый день (неделю, декаду). Чем менее ритмично работает предприятие, тем выше показатель аритмичности.

$$K_{аритм} = 0,003 + 0,092 + 0,134 = 0,23$$

В процессе анализа необходимо подсчитать упущенные возможности предприятия по выпуску продукции в связи с неритмичной работой. Это разность между фактическим и возможным выпуском продукции, исчисленном исходя из наибольшего среднесуточного (среднедекадного) объема производства:

$$\Delta ВП = 2061000 - 716348 \times 3 = 88044 \ \ тыс.руб.$$

Данные приведенного расчета показывают, что если бы изучаемое предприятие ежедекадно достигало максимально возможного выпуска продукции (в данном случае это – фактический объем производства за третью декаду), это позволило бы дополнительно выпустить продукции на сумму 88044 тыс. руб.

Аналогичным образом рассчитаем ритмичность реализации продукции.

Таблица 14 - Ритмичность выпуска спецтехники для нефтегазодобывающей отрасли по декадам за 2014г.

декада	Выпуск продукции за год, тыс. руб.		Удельный вес продукции, %		Выполнение плана, коэффициент	Доля продукции, зачтенная в выполнение плана по ритмичности,%
	план	факт	план	факт		
Первая	627000	623500	33,3	32,1	0,994	32,1
Вторая	627000	657300	33,3	33,8	1,048	33,3
Третья	628000	661200	33,4	34,1	1,053	33,4
Всего за год	1882000	1942000	100	100	1,032	98,8

Как видно из таблицы коэффициент ритмичности продаж продукции составил 98,8 (32,1+33,3+33,4). Рассчитаем по формуле отклонение продаж продукции от плана в среднем за декаду:

$$K_в = \frac{\sqrt{\left[(623,5-627)^2 + (657,3-627)^2 + (661,2-628)^2/3\right]}}{627} = 0,041$$

По итогам расчета можно сделать вывод, что объем продаж продукции ОАО «ПО ЕлАЗ» в 2014г. по декадам отклоняется от плана в среднем на 4,1%.

Рассчитаем коэффициент аритмичности продаж продукции:

$$K_{аритм} = 0,006 + 0,048 + 0,053 = 0,11$$

Как видно, коэффициент аритмичности невысок, что свидетельствует об относительно ритмичных продажах продукции.

2.3. Анализ себестоимости продукции предприятия

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

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

1. полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат

2. затраты на рубль товарной продукции

3. себестоимость отдельных изделий

За 2014 год выпуск товаров и услуг в целом по объединению составил 3 756,5 млн. руб., ассортимент которой достаточно широк: автомобильная спецтехника и оборудования для нефтяной и газовой промышленности, комплектующие и запчасти, а также запасные части для агрегатов, например, тормозная шайба.

Таблица 15 - Анализ динамики объемов производства и себестоимости тормозной шайбы за 2013 и 2014 гг.

Показатели	ед.изм.	2013 г.	2014 г.	отклонение
Объем реализованной продукции в нат. выражении:	шт.	756	801	45
Выручка от реализации	тыс. руб.	32508	34443	1935
Себестоимость	тыс. руб.	29160	31187	2027
Прибыль от продаж	тыс. руб.	3348	3256	-92
Рентабельность продаж	%	10,3	9,4	-0,9
Себестоимость ед. продукции	тыс.руб.	38,6	38,9	0,3

Анализируя данные таблицы 15, можно сделать вывод о росте выпуска продукции за анализируемый 2014 год, как в натуральном на 45 шт., так и денежном выражении на 1 935 тыс. руб.

Однако, увеличив объем реализованной продукции, уменьшилась прибыль на 92 тыс. руб., рентабельность на 0,9%, что свидетельствует о росте затрат, то есть об увеличении себестоимости на 2 027 тыс. руб.

Основной целью любого предприятия является получение прибыли, являющейся основным финансовым результатом деятельности предприятия, рост прибыли, может быть, достигнут за счёт увеличения объёма реализации продукции, повышения цен на реализуемую продукцию и снижения издержек производства и реализации продукции.

Для анализируемого предприятия наиболее актуальным направлением увеличения прибыли является снижение издержек производства, поэтому необходимо подробно рассмотреть процесс формирования себестоимости продукции ОАО «ПО ЕлАЗ» и провести её анализ.

Анализ структуры затрат на предприятии имеет очень важное значение, в первую очередь для управления издержками с целью их минимизации, выявления основных резервов по их снижению и разработки конкретных мероприятий по их реализации на предприятии. На каждом предприятии структура затрат должна анализироваться как в поэлементном, так и в постатейном разрезе.

Мы проанализируем структуру затрат на производство продукции тормозной шайбы.

За 2013 и 2014 гг. структура затрат в целом по производству изменилась, о чем свидетельствуют данные, приведенные в таблице 16.

Общая сумма затрат на производство и реализацию продукции в 2014 г. увеличилась на 2 027 тыс. руб. по сравнению с 2013 г., при этом следует отметить, что рост затрат наблюдается по всем статьям.

Доля материальных ресурсов увеличилась на 0,34% и составляет в 2014 г. по сравнению с 2013 г. 60,54%. Рост материальных затрат произошел из-за роста объема товарной продукции. Влияние материальных затрат по производству занимает основное место, и это означает, что ОАО «ПО ЕлАЗ»

является материалоемким предприятием и важнейшим направлением снижения затрат на производство будет поиск резервов по сокращению этих расходов. Как известно, главным источником экономии материалов является их рациональное использование. В нашем случае наблюдается нерациональное использование данных ресурсов.

По той же причине произошел рост заработной платы в структуре: в 2014г. увеличилась на 101 тыс. руб. от полной себестоимости продукции. Так как страховые взносы на прямую зависят от заработной платы, то с ее увеличением растут и отчисления.

Доля амортизационных отчислений возросла, так как в течение 2014 г. было закуплено и введено в эксплуатацию новое оборудование.

По прочим расходам сумма в 2014 г. возросла на 505 тыс. руб. по отношению к 2013 году и составила 8 932 тыс. руб. Это произошло из-за роста цен на электроэнергию, увеличение услуг по обслуживанию электронной техники.

Из-за изменений объема производства изменяются как переменные, так и постоянные затраты. В виду того, что объем производства увеличился, то и удельный вес переменных затрат возрос, а постоянных затрат уменьшился.

Более широкое распространение как показатель получила себестоимость продукции по калькуляционным статьям. Учет по этим статьям позволяет определить целевое направление затрат и исчислить себестоимость отдельных видов и единиц продукции.

Таблица 16 – Динамика затрат на производство и реализацию тормозной шайбы ОАО «ПО ЕлАЗ» за 2013 и 2014 гг., тыс. руб.

Элементы затрат	2013г.		2014г.		Отклонение 2014г. к 2013г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Материальные затраты	17554	60,20	18880	60,54	1326	0,34
Заработная плата	1684	5,78	1785	5,72	101	-0,05
Начисления на з/п	522	1,79	553	1,77	31	-0,02
Амортизация	973	3,34	1037	3,33	64	-0,01
Прочие расходы	8427	28,90	8932	28,64	505	-0,26
Полная себестоимость	29160	100	31187	100	2027	-
В том числе:						
Переменные расходы	20251	69,4	21851	70,1	1600	0,7
Постоянные расходы	8909	30,6	9336	29,9	427	-0,7

Анализ себестоимости отдельных видов продукции.

Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости проанализируем отчетные калькуляции по отдельным изделиям, сравним фактический уровень затрат на единицу продукции с плановым и по статьям затрат.

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

$$C_i = \frac{A_i}{ВП_i} + B_i;$$

(11)

По исходным данным произведем расчет влияния факторов на изменение себестоимости выбранной продукции методом цепной подстановки.

Таблица 17 - Исходные данные для факторного анализа себестоимости тормозной шайбы за 2014г.

Показатель	По плану	Фактическая	Отклонение от плана
Объем производства, шт.	804	801	-3
Постоянные затраты, тыс. руб.	9130	9336	206
Переменные затраты, тыс. руб.	21397	21851	454
Сумма переменных затрат на ед. продукции тыс. руб./шт.	26,6	27,3	0,7
Себестоимость ед. продукции, тыс. руб.	37,9	38,9	1

Общее изменение себестоимости выпуска единицы продукции увеличилось на 1 тыс. руб.

Используя факторную модель и данные в таблице 17, произведем расчет влияния факторов на изменение себестоимости тормозной шайбы методом цепной подстановки.

$$C_{пл}=\frac{A_{пл}}{ВП_{пл}}+B_{пл}=\frac{9130}{804}+26,6=37,9 \text{ тыс. руб.} \quad (12)$$

$$C_{усл1}=\frac{A_{пл}}{ВП_{ф}}+B_{пл}=\frac{9130}{801}+26,6=38 \text{ тыс. руб.} \quad (13)$$

$$C_{усл2}=\frac{A_{ф}}{ВП_{ф}}+B_{пл}=\frac{9336}{801}+26,6=38,2 \text{ тыс. руб.} \quad (14)$$

$$C_{ф}=\frac{A_{ф}}{ВП_{ф}}+B_{ф}=\frac{9336}{801}+27,3=38,9 \text{ тыс. руб.} \quad (15)$$

Определим общее изменение себестоимости единицы продукции:

$$\Delta C_{общ} = C_{ф}-C_{пл}=38,9-37,9=1 \text{ тыс. руб.} \quad (16)$$

На основе факторного анализа себестоимости продукции мы можем сделать вывод, что изменение себестоимости произошло за счет объема

производства, суммы постоянных затрат, суммы удельных переменных затрат. А именно:

а) За счет объема производства себестоимость продукции увеличена на 0,04 тыс. руб.

$$\Delta C_{ВП} = C_{усл1} – C_{пл} = 38\text{-}37{,}9=0{,}1 \text{ тыс. руб.} \quad (17)$$

б) За счет суммы постоянных затрат себестоимость продукции увеличена на 0,2 тыс. руб.

$$\Delta C_A = C_{усл2} - C_{усл1} = 38{,}2\text{-}38=0{,}2 \text{ тыс. руб.} \quad (18)$$

в) За счет суммы удельных переменных затрат себестоимость продукции увеличена на 0,4 тыс. руб.

$$\Delta C_b = C_ф - C_{усл2} = 38{,}9\text{-}38{,}2=0{,}7 \text{ тыс. руб.} \quad (19)$$

По полученным данным можно увидеть, что на изменение себестоимости в большей степени повлияло сумма удельных переменных затрат– 0,7 тыс. руб.

Затем более детально изучим себестоимость товарной продукции по каждой статье затрат, для чего фактические данные сравним с данными за прошлый период.

Таблица 18 - Затраты на производство и реализацию тормозной шайбы ОАО «ПО ЕлАЗ» за 2013 и 2014 гг.

№ п/п	Статьи затрат	2013		2014		отклонение	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	Сырье и материалы	17010	58,33	18295	58,66	1285	0,33
2	Трансп/загот. расходы	544	1,87	585	1,88	41	0,01
3	Итого материалов	17554	60,2	18880	60,54	1326	0,34
4	Основная заработная плата	1538	5,27	1630	5,23	92	-0,05
5	Дополнительная з/п	146	0,5	155	0,5	9	-
6	Страховые взносы	522	1,79	553	1,77	31	-0,02
7	Общепроизводственные расходы	6152	21,10	6520	20,91	368	-0,19
8	Общехозяйственные расходы	2676	9,18	2836	9,09	160	-0,08
9	Производственная себестоимость	28588	98,04	30575	98,04	1987	-
10	Внепроизводственные расходы (тара, реклама и пр.)	572	1,96	612	1,96	40	-
11	Полная себестоимость	29160	100	31187	100	2027	-
12	Накопления	2916		3119		203	
13	Оптовая цена б/НДС за ед.	43		43		-	
	Объем реализованной продукции, шт.	756		801		45	

Рассмотрим подробнее анализ себестоимости продукции «тормозная шайба».

Для данного анализа были взяты данные за 2013 и 2014 г. Сразу можно заметить, по такому показателю, как отклонение, что в 2014 г. по сравнению с прошлым годом увеличение затрат произошло по всем статьям, что отразилось на себестоимости, к 2014г. она увеличилась 2 027 тыс. руб.

Первые две статьи составляют материальные затраты. Как видно, по этим статьям наблюдается перерасход, что особенно четко выражено в статье «Сырье и материалы». По ней перерасход ресурсов составил 1 285 тыс. руб., что вызвало прирост удельного веса данной статьи на 0,33%. Это же произошло и по статье «транспортно-заготовительные расходы», перерасход составил 41 тыс. руб. Это произошло потому, что увеличив объем производства, данные статьи увеличиваются тоже, поскольку они относятся к переменным затратам. Именно эти две статьи занимают наибольший удельный вес в структуре полной себестоимости и составляют в 2013г. – 60,2 %, в 2014г. – 60,54%.

Это еще раз подтверждает то, что производство является материалоемким.

Следующие три статьи позволяют определить затраты на основную и дополнительную заработную плату производственных рабочих и отчисления на соцстрахование. Что касается анализируемого предприятия, в 2014году данные показатели увеличились на 132 тыс. руб., так как, увеличив объем производства, срок реализации продукции не меняется, и для выполнения все в срок, были наняты еще несколько рабочих, а значит, и увеличилась общая заработная плата.

Особое внимание при анализе полной себестоимости уделяется комплексным статьям. К ним относятся общепроизводственные, общехозяйственные, внепроизводственные расходы.

Анализ этих расходов производится путем сравнения фактических величин с прошлым уровнем прошедшего периода. Такое сопоставление показывает, как изменилась доля в стоимости товарной продукции в динамике и по сравнению с прошлым годом, и какая наблюдается тенденция – роста или снижения. В процессе анализа выясняются причины, вызвавшие абсолютные и относительные изменения затрат.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы занимают немалый удельный вес в себестоимости продукции. В таблице 19 приведены результаты постатейного анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

По общепроизводственным расходам наблюдается увеличение расходов в сумме 368 тыс. руб. Как видно из таблицы 19 рост наблюдается по четырем статьям расхода, но наибольшего внимания заслуживает статья «Содержание прочего цехового персонала», куда включается зарплата специалистов и других работников цеха.

В связи с ростом объемов производства возникла необходимость увеличить штат, приняв на работу дополнительных рабочих. Увеличение расходов на содержание прочего цехового персонала составляет 555 тыс. руб., что связано не только с увеличением штата персонала, но и с повышением заработной платы.

Общехозяйственные расходы были увеличены на 160 тыс. руб., в связи с увеличением расценки по обслуживанию компьютерной техники по статье «Прочие общехозяйственные расходы» в сумме 145 тыс. руб.

Таблица 19 - Динамика общепроизводственных и общехозяйственных расходов на изготовление тормозной шайбы на ОАО «ПО ЕлАЗ» за 2013 и 2014 гг.

Статьи затрат (тыс. руб.)	2013г.	2014г.	Отклонение 2014 г. к 2013г.
1	3	4	5

Продолжение таблицы

Общепроизводственные расходы всего	6152	6520	368
в том числе:			
З/плата управленческого аппарата с начислениями	1131	1350	219
З/плата прочего цехового персонала с начислениями	1782	2337	555
Амортизация здания, сооружения	95	100	5
Текущий ремонт зданий, сооружений цеха	290	310	20
Охрана труда	350	350	-
Прочие общепроизводственные расходы	2504	2073	-431
Общехозяйственные расходы всего	2676	2836	160
в том числе:			
Расходы на содержание аппарата управления	890	902	12
Прочие общехозяйственные расходы	1699	1844	145
Общехозяйственные непроизводительные расходы	-	-	-
Налоги, сборы и прочие обязательства	87	90	3

Накладные расходы подразделяются на постоянные и переменные, поэтому изменение объемов производства влияет на их величину. 30% от всех цеховых и общехозяйственных расходов в 2014 году составляют переменные затраты, величина которых увеличилась на 239 тыс. руб. в связи с увеличением объема производства (таблица 20).

Производственная себестоимость в отчетном году составила 98,04%, что говорит о незначительном размере внепроизводственных расходов. (612 тыс. руб.)

Рост полной себестоимости на 2 027 тыс. руб. произошел за счет повышения затрат статей, которые имеют наиболее удельный вес в составе себестоимости продукции.

Таблица 20 - Динамика постоянных и переменных общепроизводственных и общехозяйственных расходов на ОАО «ПО ЕлАЗ» за 2014 и 2013г., тыс. руб.

Расходы	2013 г.	2014 г.	отклонение 2014 г. к 2013 г.
Общепроизводственные расходы	6152	6520	368
Общехозяйственные расходы	2676	2836	160
ИТОГО	8828	9356	528
в том числе:			
Постоянные	6215	6504	289
Переменные	2613	2852	239

Далее проведем анализ затрат на 1 руб. товарной продукции таблицы 21 - анализ затрат на рубль произведенной продукции (тормозной шайбы) за 2013 и 2014 гг.

Затраты на рубль товарной произведенной продукции - очень важный обобщающий показатель себестоимости продукции, характеризующий уровень издержкоемкости продукции в целом по предприятию. Во-первых, он универсален, поскольку может рассчитываться в любой отрасли производства, а, во-вторых, наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Исчисляется данный показатель отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции в действующих ценах. Если уровень ниже единицы, производство продукции является рентабельным, при уровне выше единицы - убыточным.

Снижение затрат на 1 рубль товарной продукции характеризует успешность работы предприятия по внедрению новой техники, повышению производительности труда, соблюдению режима экономии в расходовании

материальных, трудовых и денежных ресурсов, выявлению и использованию внутренних резервов.

Таблица 21 - Анализ затрат на рубль произведенной продукции (тормозной шайбы) за 2013 и 2014 гг.

Показатели	Ед. изм.	2013г.	2014 г.	Отклонение
Стоимость произведенной продукции	Тыс. руб.	32508	34443	1935
Общая сумма затрат на производство и реализацию продукции	Тыс. руб.	29160	31187	2027
Затраты на рубль произведенной продукции	коп.	90	90	-

На основании приведенных данных можно сделать вывод, что уровень затрат на рубль продукции на анализируемом предприятии находится ниже единицы по всей продукции, что свидетельствует о рентабельности производства продукции, и так же остается неизменным.

3. ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СНИЖЕНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ ОАО «ПО ЕлАЗ».

3.1 Определение резервов снижения себестоимости продукции

Выявление резервов снижения себестоимости продукции является актуальным для достижения предприятием главной задачи получения прибыли. Чем ниже себестоимость, тем выше прибыль – основной показатель деятельности предприятия.

Существует 2 способа снижения себестоимости:

1. увеличение объема ее производства за счет полного использования производственной мощности предприятия (Р↑VВП);

2. сокращение затрат на ее производство (Р↓З) за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д.

Величина резервов может быть определена по формуле:

$$P\downarrow C = C_в - C_ф = \frac{З_ф - P\downarrow З + З_д}{V\,ВП_ф + P\uparrow V\,ВП} - \frac{З_ф}{V\,ВП_ф} \qquad (20)$$

где $C_в$, $C_ф$-соответственно возможный и фактический уровень себестоимости изделия; $З_д$- дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения выпуска продукции.

Резервы увеличения производства продукции выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы. При увеличении объема производства продукции 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. Увеличение объема производства продукции на предприятии составило 5% = 40ед. (841ед.)

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических 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 (Р↓ЗП) в результате внедрения организационно-технических мероприятий можно рассчитать, умножив разность между трудоемкостью изделий до внедрения $(УТЕ_0)$ и после внедрения $(УТЕ_1)$ соответствующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда (ОТ) и на количество планируемых к выпуску изделий $(V\,ВП_{пл})$.

Для экономии затрат по оплате труда было предложено следующее мероприятие: совмещение профессий токаря и наладчика для ликвидации потерь времени основных рабочих на ожидание наладки в цехе.

%ПТ = $\frac{280,4}{800} \times 100 = 31,2\,\%$ (рост производительности труда)

%Тр = $\frac{100 * 31,2}{100 + 31,2} = 23,8\,\%$ (снижение трудоемкости труда)

В результате внедрения этого мероприятия ожидаемый экономический эффект составит:

$$Р \downarrow ЗП = (УТЕ_1 - УТЕ_0) \times ОТ_{пл} \times V\,ВП_{пл} \qquad (21)$$

$$Р \downarrow ЗП = (4,85 - 6,37) \times 90 \times 841 = 115 \;\; тыс.\,руб.$$

Резерв снижения материальных затрат (Р↓МЗ) на производство запланированного выпуска продукции за счет внедрения новых технологий и других оргтехмероприятий можно определить следующим образом.

За счет внедрения экономичных видов материалов, снизится расход материала на изделие:

$$Р \downarrow МЗ = (УР_1 - УР_0) \times V\,ВП_{пл} \times Ц_{пл} \qquad (22)$$

$$P\downarrow МЗ=(23{,}1-23{,}6)\times 841\times 13{,}5=5\,676{,}75\ \ тыс.руб.$$

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

$$P\downarrow A=\sum(P\downarrow ОПФ_i\times НА_i) \qquad (23)$$

$$P\downarrow A=9430\times 25\,\%=2357{,}5\ \ тыс.руб.$$

Резервы экономии накладных расходов выявляются на основе их факторного анализа по каждой статье затрат за счет разумного 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. Ориентировочный экономический эффект, полученный в результате проведения мероприятия составит:

$$9356-(9356\times 3{,}5\,\%)=9\ \ 028\,тыс.руб.$$

Дополнительные затраты на освоение резервов увеличения производства продукции подсчитываются отдельно по каждому его виду. Это в основном зарплата за дополнительный выпуск продукции, расход сырья, материалов, энергии и прочих переменных расходов, 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:

$$З_д=P\uparrow V\,ВП_i\times b_{i_ф} \qquad (24)$$

$$З_д=40\times 27{,}3=1092\ \ тыс.руб.$$

Отсюда резерв снижения себестоимости продукции:

$$P\downarrow C=\frac{30915-17177{,}25+1092}{801+40}-\frac{30915}{801}=17-38=-21\ \ тыс.руб.$$

Таким образом, был выявлен резерв снижения себестоимости продукции на 21 тыс. руб. на ОАО «ПО ЕлАЗ» в результате совмещения профессий токаря и наладчика, внедрения экономичных видов материалов, списания невостребованной техники.

3.2 Мероприятия по снижению себестоимости продукции, выпускаемой предприятием ОАО «ПО ЕлАЗ»

Решающим условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции.

Серьезным резервом снижения себестоимости продукции является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с массово-поточным производством себестоимость продукции значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах. Развитие специализации требует установления и наиболее рациональных кооперированных связей между предприятиями.

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.

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. Изучение причин брака, выявление его виновника дают возможность осуществить мероприятия по ликвидации потерь от брака, сокращению и наиболее рациональному использованию отходов производства.

Как ранее показал анализ себестоимости (из таблицы 18), наибольший удельный вес в структуре затрат на производство занимают материальные затраты (60,54 %), предприятие ОАО «ПО ЕлАЗ» является материалоемким. Это значит, что лучше всего снижать себестоимость за счет материальных ресурсов, 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.

Применение технологии использования прогрессивных видов материальных ресурсов, а именно, металлических порошков (изготовление из металлов и их сплавов, и получение из них заготовок и изделий без расплавления основного компонента) дает возможность не только снизить затраты сырья и материалов, но и уменьшить трудоемкость изделий, увеличить загрузку оборудования. Не требует большого станочного парка и высокой квалификации рабочих.

С помощью данного мероприятия есть возможность снизить удельный расход материала в 1,5-2 раза. До мероприятий удельный расход материала составлял 23,6 тыс. руб., после 23,6/1,5=16 тыс. руб. Отсюда экономический эффект будет равен:

Э =18 900 – 13 456 = 5 444 тыс. руб.

Определим обобщающий показатель материалоемкости, чтобы определить эффективно или нет предложенное нами мероприятие. Материалоемкость определяется отношением материальных затрат к стоимости продукции в целом.

Фактический объем материальных затрат составляет 18 900 тыс. руб., а стоимость произведенной продукции составляет 34 443 тыс. руб. Как мы вычислили выше, затраты на материальные ресурсы, после осуществления мероприятий по снижению затрат составили 13 456 тыс. руб., следовательно, стоимость продукции будет равна 36 163 тыс. руб. (при увеличении объема производства до 40ед.). Материалоемкость составит:

Ме = 13 456 / 36 163 = 0,37 тыс. руб.

Это значение ниже материалоемкости до внедрения мероприятий, которая составляла 0,55 (18 900 / 34 443 = 0,55), это значит, что после внедрения мероприятий по снижению материальных расходов на продукцию

предприятия, использование материальных ресурсов станет еще эффективнее (0,37 - 0,55= -0,18).

Рассчитаем влияние на себестоимость продукции предприятия эффективное использование в целом материальных затрат, а также показателей для определения резервов снижения себестоимости продукции, а, следовательно, к росту прибыли и рентабельности.

-0,18 * 36 163 = -6 509 тыс. руб.

Полученный отрицательный результат свидетельствует об эффективном использовании материальных ресурсов, что в конечном итоге приведет к снижению себестоимости, а значит, к увеличению прибыли и рентабельности.

Таблица 22.

Показатели	ед. изм.	До мероприятий	После мероприятий	отклонение
Объем реализованной продукции в нат. выражении:	шт	801	841	+40
Выручка от реализации	тыс.руб	34443	36163	+1720
Себестоимость	тыс.руб	31187	24678	-6509
Прибыль от продаж	тыс.руб	3256	11485	+8229
Рентабельность продаж	%	9,4	31,6	+22,2
Себестоимость ед. продукции	тыс.руб	38,9	29,3	-9,6

На ряду с переменными затратами на предприятии имеется возможность сокращения и постоянных расходов. Прежде всего, предлагается уменьшить расходы по ремонту собственных зданий на 5%:

310*5%=15,5 тыс. руб.

Важнейшей частью сокращения постоянных затрат является сокращение административно-хозяйственных расходов. Предприятию

необходимо рационально отчислять средства на зарплату служащим и соразмерять ее с ростом заработной платы рабочих, не допуская неоправданного роста. Также важно уменьшить расход реализации продукции предприятия. В результате постоянные расходы или их часть может уменьшиться на 8%.

Немалую роль в росте себестоимости играет статья «общепроизводственные расходы», удельный вес которого составляет 20,91%. Снижение общепроизводственных расходов можно достичь, например, проведением плановых ремонтов оборудования, экономией тепла и оборудования, механизацией и автоматизацией производства, что позволит снизить рабочую силу; оптимальной расстановкой рабочих мест в цеху, что сократит простои оборудования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Себестоимость является одним из важных показателей хозяйственной деятельности предприятия. Она является одним из основных факторов формирования прибыли, а значит, от нее зависит финансовая устойчивость предприятия и уровень его конкурентоспособности.

Себестоимость продукции как обобщенный показатель имеет следующее значение:

- выражает результаты всей производственно-хозяйственной деятельности предприятия;
- образует основу цены товаров;
- является одним из основных элементов, определяющих величину прибыли и в конечном итоге результат финансовой деятельности предприятия.

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.

Объектом изучения в дипломной работе является предприятие ОАО «ПО ЕлАЗ», специализирующееся на выпуске автомобильной спецтехники и оборудования для нефтяной и газовой промышленности.

Целью работы было провести анализ себестоимости продукции на предприятии ОАО «ПО ЕлАЗ».

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

В первой главе были рассмотрены теоретические основы анализа себестоимости продукции: понятие, виды, структура. Выяснили, что анализ себестоимости принято проводить двумя способами: по элементам затрат (объединены в отдельные группы по экономическому содержанию) и по статьям калькуляции (в этом случае делается акцент на разделение затрат по их роли, назначению и месту возникновению).

Во второй главе и был проведён данный анализ себестоимости продукции, а также факторный анализ, который подчеркнул главные причины, повлиявшие на изменение производственной себестоимости. Данный анализ был произведен по одному из изделий, и выяснили, что в большей степени на увеличение себестоимости влияют переменные затраты, а именно наибольшее увеличение затрат произошло по статье «Материальные затраты» (60,54%). Наиболее значительными факторами, влияющими на эту статью затрат, являются замена материалов и поставщиков, изменение цен на сырьё и материалы, изменение норм расхода, потери материалов и деталей в производстве, порча и исправление брака, изменение объёма и структуры производимой продукции.

Вторым после статьи «материальные затраты», немалый удельный вес занимают «общепроизводственные затраты» - 20,91%. Данный рост произошел за счет увеличения штата рабочих, повышением заработной платы. Для снижения данной статьи могут быть предложены такие мероприятия, как, механизация и автоматизация производства, что позволит снизить рабочую силу; оптимальная расстановка рабочих мест в цеху, что сократит простои оборудования.

Снижение себестоимости за счет снижения стоимости сырья даст экономию денежных средств, позволит повысить конкурентоспособность, завоевывать новые рынки за пределами края, увеличить и множество других положительных моментов.

В третьей главе для обеспечения дальнейшего снижения затрат по статье «Материальные затраты» предприятию были предложены следующие мероприятия:

1) совмещение профессий токаря и наладчика, внедрение экономичных видов материалов, списание невостребованной техники, увеличение объема производства до 40 ед. и снижение расходов по статьям затрат позволит предприятию ОАО «ПО ЕлАЗ» снизить себестоимость выпускаемой продукции на 21 тыс. руб.;

2) использование металлического порошка позволит достичь экономии на материальных ресурсах 5 444 тыс. руб., снизить материалоемкость на 0,18, что приведет к увеличению прибыли на 8 229 тыс. руб. и составит 11 485 тыс. руб., и увеличению рентабельности на 22,2% и составит 31,6%.

Выручка от реализации тормозной шайбы после проведения мероприятий составит 36 163 тыс. руб., что выше на 1 720 тыс. руб. Себестоимость единицы продукции составит 29,3 тыс. руб., что ниже базового на 9,6 тыс. руб.

Учитывая вышеприведенные показатели, можно сделать вывод, что выше изложенные мероприятия эффективны, а значит, после их внедрения предприятие улучшит свое состояние.

В заключение хочется отметить, что наряду с предложенными мероприятиями, необходимо провести комплекс мероприятий, направленных на совершенствование организации производства и труда, организацию полноценной службы маркетинга.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ (ред. от 02.04.2014) «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»
2. Абрютина, М.С. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: учебно – практическое пособие / М.С.Абрютина, А.В.Грачев.- М.: Дело и сервис, 2009.- 298 с.
3. Алексеева, А.И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.И.Алексеева.- М.: Финансы и статистика, 2010.- 672 с.
4. Бабаев, Ю.А. Учет затрат на производство и калькулирбование себестоимости продукции (работ, услуг): Учеб.-практ. Пособие / Ю.А.Бабаев.-М.: Юнити-дана, 2009.- 476 с.
5. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б.Бердникова.- М.: Инфрам, 2011.- 215 с.
6. Богатко, А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта / А.Н.Богатко.- М.: Финансы и статистика, 2010.- 208 с.
7. Герасимова, В.Д. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебник / В.Д.Герасимова.- М.: КноРус, 2011.- 360 с.
8. Головачев, А.С. Экономическая теория / А.С. Головачев.- М.: Высшая школа, 2009.- 446 с.
9. Грищенко, О.В. Анализ и диагностика финансово – хозяйственной деятельности предприятия / О.В.Грищенко.- М.: Финансы и статистика, 2010.- 208 с.

10. Губина, О.В. Анализ финансово – хозяйственной деятельности / О.В.Губина.- М.: Форум, 2012.- 192 с.

11. Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Л.Л.Ермолович.- Минск: Современная школа, 2010.- 800с.

12. Зайцева, Н.Л. Экономика предприятия / Н.Л. Зайцева.- М.: Инфра-М, 2011.- 458 с.

13. Кантор, Е.Л. Экономика предприятия / Е.Л.Кантор.- М.- Проспект, 2007.- 224 с.

14. Котляров, С.А. Управление затратами: учебное пособие / С.А.Котляров.- М.: Ось, 2011.- 160 с.

15. Лебедев, В.Г. Управление затратами на предприятии: учеб. Пособие / В.Г.Лебедев.- СПб.: Бизнес-пресса, 2008.- 560 с.

16. Лысенко, Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности.-М.:Инфа-М, 2009,- 423 с.

17. Николаева, С.А. Принципы формирования и калькулирования Зсебестоимости продукции/С.А.Николаева.-М.:Аналитика-Пресс, 2009.- 236 с.

18. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г.В.Савицкая.- М.: Инфра-М, 2009.- 536 с.

19. Сергеев, И.В. Экономика предприятия: учебное пособие / И.В.Сергеев.-М.: Финансы и статистика, 2011.- 304 с.

20. Тюрина, А.Д. Теория организации / А.Д.Тюрина.- М.: Эксмо, 2009.- 160 с.

21. Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово – хозяйственной деятельности / Л.Н.Чечевицына.- М.: Феникс, 2013.- 368 с.

22. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / А. Д. Шеремет. - Изд. доп. и испр. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 415 с.

23. Широбоков, В.Г. Формирование себестоимости и доходов в системе управленческого учета / В.Г. Широбоков.- М.: Инфра-М, 2010.- 224с.

24. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа/ А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. - М.: Инфра-М, 2010.- 371 с.

25. Яркина, Т.В. Основы экономики предприятия: краткий курс.- М.: Приор, 2010.-186 с.

26. Авдеев В.Ю. Анализ себестоимости продукции. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/40720.html

27. Васильева В.Е. Анализ затрат на производство и себестоимость продукции. Режим доступа: http://www.ecollege.ru/xbooks/xbook137/book/index/index.html?go=part-013*page.htm

28. Баканов М.И. Анализ себестоимости продукции и пути ее снижения. [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.0ve.ru/antikrizisnyj_menedzhment/analiz_sebestoimosti_produkcii_i_putej.html

29. Иванов А.М. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: http://www.market-pages.ru/analizhd/6.html

30. Попов А.И. Методика формирования себестоимости продукции. Режим доступа: http://www.financekind.ru/dlcs-7-1.html

31. Кушнир И. Теория производства на предприятии. Режим доступа: http://www.be5.biz/ekonomika/e012/10.htm

32. Официальный сайт предприятия ОАО «ПО ЕлАЗ»: http://www.elaz.ru