**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| **ВВЕДЕНИЕ** | 6 |
| **1 СУЩНОСТЬ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ЗНАЧЕНИЕ** | 10 |
| 1.1 Понятие себестоимости, виды и значение ее снижения | 11 |
| 1.2 Классификация затрат, образующих себестоимость продукции | 19 |
| 1.3 Формирование и расчет основных показателей себестоимости | 27 |
| **2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПКУП «КОММУНАЛЬНИК»** | 35 |
| 2.1 Организационная характеристика предприятия ПКУП «Коммунальник» 36  2.2 Характеристика социально-трудовых показателей и организация охраны труда на предприятии 41 | |
| 2.3 Оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия | 49 |
| **3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПУТЕЙ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ НА ПКУП «КОММУНАЛЬНИК»** | 60 |
| 3.1 Анализ затрат, пути и резервы снижения себестоимости на предприятии ПКУП «Коммунальник» | 61 |
| 3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий | 72 |
| **ЗАКЛЮЧЕНИЕ** | 82 |
| **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ** | 86 |
| **ПРИЛОЖЕНИЯ** | 88 |

**ВВЕДЕНИЕ**

В рыночной экономике, когда предприятия работают на основе самофинансирования, существенно возрастает роль такой стоимостной категории как себестоимость.

**Себестоимость –** это объективная экономическая категория, характеризующая производственные отношения по поводу использования в производственном процессе ресурсов предприятия, обусловленная издержками производства и выражающая в денежной форме затраты предприятия, обеспечивающая непрерывный оборот средств на основе их простого воспроизводства.

Показатель себестоимости широко применяется на всех уровнях управления экономикой.

Снижение себестоимости – важнейший резерв роста прибыли и рентабель­ности предприятия.

От снижения себестоимости зависят темпы роста расширенного воспроизводства и накопления, возможности снижения цен и по­вышения благосостояния народа.

Актуальность снижения себестоимости продукции усиливается с возрастанием объемов производства.

Каждый процент снимания себестоимости обеспечивает при этом все возрастающую сумму экономии.

Снижение цен прямо влияет на благосостояние населения страны.

В масштабе национальной экономики снижение себестоимости позволяет увеличить соразмерно национальный доход, прибыль, что позволяет увеличить темпы расширенного воспроизводства, способствует росту отечественных товаров, расширению социальных возможностей государства по строительству жилья, поддержанию объектов социально-культурного назначения, отдыха, здравоохранения, спорта, искусства, науки, увеличению пенсий, стипендий, пособий и т.д.

При прочих равных условиях, чем ниже себестоимость продукции, тем более конкурентоспособной становится продукция предприятия, тем выше величина прибыли и, следовательно, больше источников для реализации инвестиционных, социальных и иных программ.

Пути или направления снижения затрат на производство продукции необходимо рассматривать с точки зрения способов достижения оптимального сочетания уменьшающихся издержек и повышения качества.

Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости продукции.

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

Существенное влияние на уровень затрат оказывают технико-экономические факторы производства. Это влияние проявляется в зависимости от изменений в технике, технологии, организации производства, в структуре и качестве продукции и от величины затрат на ее производство.

Снижение себестоимости продукции представляет большую народнохозяйственную значимость.

Себестоимость выступает в качестве основного показателя эффективности производства, то есть чем эффективнее используется в производственном процессе экономические ресурсы, рабочая сила, научные открытия, тем ниже себестоимость и выше прибыль, а значит, большая устойчивость в конкуренции.

Таким образом, снижение себестоимости одинаково выгодно всей - населению, работникам, предприятию, отрасли, национальной экономике и государству в целом.

**Себестоимость как показатель** отражает в денежной форме затраты предприятия на производство и реализацию продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Отличительной особенностью себестоимости является то, что она характеризует затраты на производство продукции не в рабочем времени, а в денежной форме.

Следовательно себестоимость как экономическая категория отражает производственные отношения, а как показатель характеризует в денежной форме индивидуальные затраты конкретного предприятия на производство соответствующего вида продукции (всей и единице) и поэтому является одним из важнейших качественных показателей работы предприятия.

Снижение себестоимости продукции - основа снижения цен, а значит – основа конкурентоспособности продукции, предприятия, отрасли.

Основным документом, регулирующим порядок формирования себестоимости являются «Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)» утвержденные Постановлением Министерства экономики, Министерством финансов и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь 30 октября 2008 г. № 210/161/151.

**Тема дипломной работы актуальна** на сегодняшний день, так как снижение себестоимости является одной из основных задач в деятельности любого предприятия.

**Целью дипломной работы** является изучение себестоимости продукции, услуг, анализ затрат, а также разработка мероприятий по их сни­жению.

**Объектом исследования** данного дипломного проекта является Производственное Коммунальное Унитарное Предприятие «Коммунальник».

**Предмет исследования** дипломного проекта – пути и резервы снижения себестоимости.

**В ходе выполнения дипломной работы необходимо решить задачи:**

- раскрыть теоретические аспекты себестоимости, как важнейший показателя, характеризующего экономический уровень производства;

- изучить классификацию затрат, образующих себестоимость продукции, услуг;

- изучить организационную характеристику предприятия;

- изучить характеристику социально-трудовых показателей, организацию охраны труда на предприятии;

- провести анализ производственно – хозяйственной деятельности предприятия;

- проанализировать структуру и динамику затрат предприятия;

- выявить пути и резервы снижения себестоимости на анализируемом предприятии, предложить мероприятия по снижению себестоимости;

- рассчитать экономический эффект от внедрения предложенных мероприятий по снижению себестоимости.

При написании дипломной работы использовалась специальная и учебная литература отечественных и зарубежных авторов, нормативно-законодательная документация, материалы периодической печати, практический материал на примере работы ПКУП «Коммунальник», должностные инструкции, штатное расписание предприятия, финансовые планы.

**1 СУЩНОСТЬ СЕБЕСТОИМОСТИ И ЕЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ЗНАЧЕНИЕ**

**1.1 Понятие себестоимости, виды и значение ее снижения**

В рыночной экономике, когда предприятия работают на основе самофинансирования, существенно возрастает роль такой стоимостной категории как себестоимость.

**Себестоимость –** это объективная экономическая категория, характеризующая производственные отношения по поводу использования в производственном процессе ресурсов предприятия, обусловленная издержками производства и выражающая в денежной форме затраты предприятия, обеспечивающая непрерывный оборот средств на основе их простого воспроизводства.

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

**Себестоимость как экономическая категория имеет следующие особенности:**

1. себестоимость характеризует производственные отношения между хозяйственными субъектами и государством, то есть отношения, обусловленные использованием в производственном процессе основных его факторов: рабочей силы, средств труда, предметов труда и природных ресурсов;
2. основу себестоимости составляют издержки производства в состав которых включают затраты на потребленные средства (сырье, материалы, топливо, амортизационные отчисления по основным средствам) и на оплату труда;
3. в себестоимость включают только те затраты предприятия, которые обеспечивают простое воспроизводство его средств.[2]

**Структура себестоимости** – это состав и количественное соотношение элементов затрат.

**Основные функции себестоимости:**

* **Обеспечение простого воспроизводства**
* **Учетная** – обеспечивает учет и контроль всех затрат на производство и реализацию продукции.
* **Расчетная (ценообразующая)** – служит базой для формирования отпускной цены на продукцию, определения размера прибыли и рентабельности, обособление целесообразности применяемых экономических решений.

Себестоимость характеризуется двумя показателями: доля отдельного элемента в полной себестоимости, соотношение между постоянными и переменными, прямыми и косвенными затратами и т.д.

Анализ структуры себестоимости нацелен на снижение издержек. Уровень и динамика себестоимости продукции характеризует степень использования рабочей силы, материальных ресурсов, уровень руководства хозяйством, организации и технологии производства.

В себестоимости продукции находят отражение производительности труда, снижение (увеличение) норм расхода сырья и материалов, результаты использования оборудования, техники и других основных средств, совершенствование технологии и организации производства.

Показатель себестоимости широко применяется на всех уровнях управления экономикой. [35]

**На государственном уровне управления** – в качестве базы ценообразования. При всех имеющихся концепциях ценообразования себестоимость выступает как предельный уровень цены, ниже которого она (цена) не может быть, так как в этом случае цена не обеспечивает простого воспроизводства средств предприятия.

**На уровне предприятия** - себестоимость используется в качестве основного инструмента управления производством и обеспечения деятельности предприятия на принципах коммерческого расчета, что предполагает сопоставление расходов предприятия с прибылью, полученной от ее реализации.

В условиях развития и углубления внутрихозяйственных экономических отношений, основанных на принципах рыночной экономики, обеспечивающих деятельность предприятия и его внутрихозяйственных подразделений (кооперативов, цехов, бригад и других подразделений) на основе законов рыночной экономики, требует исчисление себестоимости продукции не только по предприятию в целом, но и в размере его внутрихозяйственных формирований.

**На этом уровне управления себестоимость** является одним из важнейших показателей оценки эффективности использования хозяйственных ресурсов, которая достигается сопоставлением плановой (расчетной) и фактической себестоимости единицы производственной продукции или сопоставлением фактических затрат с плановым (нормативным) уровнем, пересчитанным на фактический объем выполненных работ, что позволяет обеспечить материальное стимулирование работников за достигнутую экономию средств в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг). [4]

Себестоимость используется в управлении в масштабах всей экономики государства, ее отдельных отраслей, предприятий и их внутрихозяйственных подразделений.

Источником информации для принятия решений в области затрат является система учета. В большинстве белорусских организаций таким поставщиком данных служит бухгалтерский учет.

Основными документами, регулирующими порядок формирования себестоимости являются:

* **«Инструкция о порядке формирования и применения цен и тарифов»** 10.09.2008 № 183,
* **«Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)»** утвержденные Постановление Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь 30 октября 2008 г. № 210/161/151,
* закон **«О бухгалтерском учете и отчетности»**,
* инструкция **«О порядке применения типового плана счетов»** утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003г. №89.
* периодические издания, такие как **«Экономическая газета»**, **«Налоговый вестник»**, журнал **«Главный бухгалтер»** и др.

Положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции способствуют единообразному определению состава затрат в себестоимости на предприятиях, объединениях и учреждениях республики независимо от вида их деятельности, форм собственности и ведомственной подчиненности.

В условиях конкуренции товаров, работ, услуг на внутренних и внешних рынках сбыта снижение их себестоимости приобретает большое значение. В связи с этим у субъекта хозяйствования возникает потребность в совершенствовании внутрифирменного планирования, учета и изыскании резервов снижения себестоимости продукции (товаров, работ, услуг).

Успех предприятия зависит от формирования себестоимости по нескольким причинам:

* затраты на производство изделия выступают важнейшим элементом при определении справедливой и конкурентоспособной продажной цены;
* информация о себестоимости часто лежит в основе прогнозирования и управления и затратами.[9]

**Существует большое количество классификаций себестоимости по определенным признакам:**

1. В зависимости от состава затрат, формирующих себестоимость продукции, различают:

* **Цеховая себестоимость** характеризует затраты конкретного внутрихозяйственного подразделения на производство продукции. В ее состав включают все затраты конкретного внутрихозяйственного формирования на производство данной продукции, а том числе и затраты на управление этим формированием.
* **Производственная себестоимость** характеризует величину затрат, обусловленных производством продукции на конкретном предприятии. Она складывается из цеховой себестоимости и затрат на управление предприятием.
* **Полная (коммерческая)** **себестоимость** включает в себя все затраты, связанные с производством и реализацией продукции. Она складывается из производственной себестоимости и затрат на реализацию продукции.

2. В зависимости от источника данных, используемых для исчисления себестоимости**,** различают:

* **Плановая себестоимость** исчисляется в начале календарного периода на планируемый срок и является составной частью плана социального и экономического развития предприятия.

Она определяется с учетом принятых норм расхода материальных ресурсов, тарифных ставок и норм выработки, а также плановых показателей производства продукции.

* **Фактическая** **(отчетная) себестоимость** рассчитывается в конце отчетного периода по данным бухгалтерского учета затрат на производство и выхода продукции. Фактическая себестоимость может отличаться от плановой, поскольку она характеризует реальные затраты на производство и реализацию продукции.
* **Провизорная (ожидаемая) себестоимость** устанавливается на основании фактических данных учета затрат и выхода продукции за девять месяцев и расчетов ожидаемых затрат и выхода продукции в четвертом квартале.

Этот показатель широко применяется в управлении производством. Руководители и специалисты предприятий, используя показатель провизорной себестоимости, имеет возможность разрабатывать на оставшееся до конца года время мероприятия по дальнейшему снижению себестоимости продукции и повышению рентабельности производства.

* **Нормативная себестоимость** исчисляется по нормам расхода материальных ресурсов, а также на основании норм затрат труда и расценок на заработной плате действующих на определенную дату.

По этим нормам отпускают материальные ресурсы для производственного потребления, а по расценкам начисляют заработную плату.

Показатель нормативной себестоимости используется для контроля за отклонениями фактических расходов от норм.

* **Сметная себестоимость** характеризует затраты на производство конкретных изделий или работ, выполняемых в разовом порядке. Сметная себестоимость составляется, как правило, на капитальный ремонт или строительство отдельных объектов.

3. В зависимости от степени обобщения данных, используемых для исчисления себестоимости:

* **Индивидуальная себестоимость** характеризует затраты отдельного предприятия на производство и реализацию продукции.
* **Отраслевая себестоимость** представляет совокупные расходы на производство и реализацию отдельных видов продукции всех предприятий отрасли. Данный показатель исчисляется в размере государственных предприятий и коллективных хозяйств района, области, республики.
* **Фирменная себестоимость** включает затраты на производство и реализацию продукции по группе предприятий, входящих в объединение, комбинат, фирму, трест.

4. В зависимости от времени исчисления различают**:**

* **Годовую**
* **Квартальную**
* **Месячную себестоимость [17]**

**ВИДЫ СЕБЕСТОИМОСТИ**

***ВЗАВИСИ-МОСТИ ОТ***

***ИСТОЧНИ-***

***КОВ ДАННЫХ***

***С УЧЕТОМ***

***СОСТАВА***

***ВКЛЮЧАЕ-***

***МЫХ ЗАТРАТ***

***В ЗАВИСИ-***

***МОСТИ ОТ СТЕПЕНИ ОБОБЩЕНИЯ***

***В ЗАВИСИ-***

***МОСТИ ОТ ВРЕМЕНИ***

***ИСЧИСЛЕ***-НИЯ

***ПЛАНОВАЯ***

***ЦЕХОВАЯ***

***ИНДИВИДУАЛЬ-НАЯ***

***ГОДОВАЯ***

***ФАКТИЧЕС-***

***КАЯ (ОТЧЕТ-***

***НАЯ***)

П***РОВИЗОР-***

***НАЯ***

***НОРМАТИВ-***

***НАЯ***

***СМЕТНАЯ***

***ПРОИЗВОДСТ-***

***ВЕННАЯ***

***ОТРАСЛЕВАЯ***

***КВАРТАЛЬ-***

***НАЯ***

***ПОЛНАЯ***

***(КОММЕР-ЧЕСКАЯ)***

***ФИРМЕННАЯ***

***МЕСЯЧНАЯ***

**Рис. 1.1 Виды себестоимости**

При прочих равных условиях, чем ниже себестоимость продукции, тем более конкурентоспособной становится продукция предприятия, тем выше величина прибыли и, следовательно, больше источников для реализации инвестиционных, социальных и иных программ.

Пути или направления снижения затрат на производство продукции необходимо рассматривать с точки зрения способов достижения оптимального сочетания уменьшающихся издержек и повышения качества. Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов зависят от того, как решает предприятие вопросы снижения себестоимости продукции.

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

Существенное влияние на уровень затрат оказывают технико-экономические факторы производства. Это влияние проявляется в зависимости от изменений в технике, технологии, организации производства, в структуре и качестве продукции и от величины затрат на ее производство. Снижение себестоимости продукции представляет большую народнохозяйственную значимость. [34]

**Основными факторами снижения себестоимости являются:**

**1. Повышение технического уровня производства**.

К данным факторам относят:

- внедрение новой, прогрессивной технологии;

- механизация и автоматизация производственных процессов;

- улучшение использования и применение новых видов сырья и материалов;

- изменение конструкции и технических характеристик изделий;

- прочие факторы, повышающие технический уровень производства.

**2. Совершенствование организации производства и труда.**

Снижение себестоимости может произойти в результате:

- изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства;

- совершенствования управления производством и сокращения затрат на него;

- улучшения использования основных фондов;

- улучшения материально-технического снабжения;

- сокращения транспортных расходов;

- прочих факторов, повышающих уровень организации производства.

**3. Изменение объема и структуры продукции,** которые могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений, изменению номенклатуры и ассортимента продукции, повышению ее качества. Условно-постоянные расходы не зависят непосредственно от количества выпускаемой продукции.

**4. Улучшение использования природных ресурсов.**

Эти факторы отражают влияние естественных (природных) условий на величину переменных затрат.

**5. Отраслевые и прочие факторы.**

К ним относятся:

- ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств;

- подготовка и освоение производства в действующих объединениях и на предприятиях;

- прочие факторы. [14]

**Рис. 1.2 Факторы снижения себестоимости продукции, услуг**

Необходимо проанализировать резервы снижения себестоимости в результате ликвидации устаревших и ввода новых цехов и производств на более высокой технической основе, с лучшими экономическими показателями.

Себестоимость выступает в качестве основного показателя эффективности производства, то есть чем эффективнее используется в производственном процессе экономические ресурсы, рабочая сила, научные открытия, тем ниже себестоимость и выше прибыль, а значит, большая устойчивость в конкуренции. Снижение себестоимости – важнейший резерв роста прибыли и рентабельности предприятия. Снижение себестоимости продукции - основа снижения цен, а значит - основа конкурентоспособности продукции, предприятия, отрасли.

Снижение цен прямо влияет на благосостояние населения страны. В масштабе национальной экономики снижение себестоимости позволяет увеличить соразмерно национальный доход, прибыль, что позволяет увеличить темпы расширенного воспроизводства, способствует росту отечественных товаров, расширению социальных возможностей государства по строительству жилья, поддержанию объектов социально-культурного назначения, отдыха, здравоохранения, спорта, искусства, науки, увеличению пенсий, стипендий, пособий и т.д. Предприятие также при этом укрепляет свое финансовое положение, делает его более устойчивым. Таким образом, снижение себестоимости одинаково выгодно всей - населению, работникам, предприятию, отрасли, национальной экономике и государству в целом.

А значит, усилия всех должны быть постоянно нацелены на всемерное снижение себестоимости. В этом основное экономическое условие конкурентоспособности страны, как на внешнем, так и на внутреннем рынке.

Актуальность снижения себестоимости продукции усиливается с возрастанием объемов производства. Каждый процент снимания себестоимости обеспечивает при этом все возрастающую сумму экономии. [24]

**1.2 Классификация затрат, образующих себестоимость продукции**

**Себестоимость продукции (работ, услуг)** представляет собой стоимостную оценку затрат, произведенных в процессе производства и реализации продукции, товаров, работ, услуг.

**Затраты** – это оценка используемых производственных ресурсов в натуральной форме.

Затраты ресурсов выражающиеся в денежной форме называются **издержками производства**.

Чтобы принимать оптимальные финансовые и управленческие решения необходимо знать свои расходы. Анализ издержек помогает определить эффективность расходов.

Рациональная организация учета затрат на производство, определение места и роли их в формировании себестоимости продукции, дальнейшее совершенствование планирования, учета и калькулирования себестоимости возможны на основе научно обоснованной классификации производственных затрат.

Классификация помогает глубже узнать состав и характер затрат, усилить в процессе производства контроль за их формированием, применить единообразные экономически обоснованные способы группировки расходов в планировании, в учете и калькулировании.[31]

**Классификация** – это объединение различных затрат в отдельные группы, однородные по определенному признаку.

**Классификация затрат, образующих себестоимость:**

**1 По отношению к производственному процессу затраты предприятия подразделяются на:**

**1.1 основные расходы** **–** это расходы, обусловленные выполнением производственно-технических процессов при изготовлении продукции в соответствии с установленной технологией производства.

**1.2 расходы по организации и управлению производством** -обусловлены функцией управления, организации, обслуживания и контроля за производственной деятельностью предприятия в целом и отдельными его отраслями и внутрихозяйственными формированиями. Без этих затрат не можно осуществлять процесс производства, поэтому с точки зрения они являются неизбежными, производительными расходами.

**2 По способу включения себестоимость отдельных видов продукции:**

**2.1 Прямые** - относятся затраты, связанные с производством определенного вида изделий, которые могут быть прямо (непосредственно) включены в его себестоимость (сырье, материалы, заработная плата, топливо)

**2.2 Косвенные -** являются расходы на управление организацию и обслуживание производства, на содержание и эксплуатацию машин и оборудования в промышленности, амортизационные отчисления и затраты на ремонт машин, общепроизводственные, общехозяйственные и другие.

**3 По характеру связи с объемом производства затраты подразделяются:**

**3.1 Переменные -** относятся затраты, величина которых отклоняется в сторону изменения объема производства (затраты на материалы, топливо, энергию, заработную плату производственных рабочих и другие).

**3.2 Условно-постоянные -**  считаются затраты, абсолютный размер которых, как правило, не зависит от изменения объема производства продукции, то есть такие затраты остаются более или менее постоянными, не пропорциональными объему производства. К таким затратам относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы. С увеличением объема производства их доля, относимая в себестоимость единицы продукции, снижается и, наоборот, уменьшение объема производства приводит к возрастанию их доли в себестоимости продукции.

**4. В планировании и учете, а также при калькулировании себестоимости продукции затраты группируются:**

**4.1 Элементные** (простые) затраты однородны по экономическому содержанию, они состоят только из одного вида (элемента) затрат, из нельзя разложить на составные части (расходы на оплату, амортизационные отчисления (износ) основных средств и другие).

**4.2 Комплексные** (сложные) затраты в отличие от элементных (простых) состоят из нескольких разнородных по экономическому содержанию затрат, объединенных по какому-либо признаку (общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, потери от брака).

**5 По *отношению к отчетному периоду* все затраты делятся на**

5.1 Расходы текущего(отчетного) периода

5.2 Расходы прошлых периодов

5.3 Расходы будущих отчетных периодов.

**6. По *роли* *в процессе производства* затраты**

**6.1 Производственные -** являются такиезатраты, которые прямо или косвенно связаны с процессом производства. К ним относятся основные затраты и расходы по организации*,* обслуживанию и управлению производством.

**6.2** **Внепроизводственные –** это затраты, обусловленные процессом реализации продукции.

**7. По *периоду действия* различают затраты:**

7.1 Действующие в течение одного производственного цикла

7.2 Затраты, действующие в течение производственных циклов.[34]

Особенно большое значение в планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции имеет группа затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям, так как она позволяет определить планово-расчетные и фактические затраты на производство, планово-расчетную и фактическую себестоимость отдельных видов продукции.

**Под экономическими элементами понимают** однородные по своему экономическому содержанию затраты, по которым составляются сметы затрат на производство и реализацию товарной продукции.

Себестоимость выпускаемой продукции предприятия рассчитывается по экономическим элементам затрат, т.е. однородным затратам независимо от их назначения и места возникновения, а себестоимость единицы отдельных видов продукции (изделий) - по калькуляционным статьям, т.е. по целевому назначению (в зависимости от их назначения и места возникновения).

Группировка затрат по элементам используется для определения структуры издержек производства, удельного веса в них материальных затрат и расходов на оплату труда, что имеет большое значение для оцен­ки общего направления и перспектив развития той или иной отрасли национальной экономики республики. Поэлементная группировка рас­ходов позволяет установить факторы и основные направления сниже­ния себестоимости продукции, помогает делать экономически обосно­ванные выводы об изменении технического уровня, о трудоемкости и материалоемкости производства продукции, о соотношениях затрат живого и овеществленного труда в совокупных издержках. Она же не­обходима для правильного определения материальных затрат, учитыва­емых при исчислении показателя добавленной стоимости.

Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их **экономическим содержанием по следующим элементам:**

* *материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);*
* *затраты на оплату труда;*
* *отчисления на социальные нужды;*
* *амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности;*
* *прочие затраты.*[25]

**Элемент «Материальные затраты» включает:**

* стоимость приобретаемых со стороны сырья и материалов, используемых в производстве продукции и образующих основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
* стоимость запасных частей и расходных материалов для ремонта инвентаря, хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки, специальной одежды, а также другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, а также предметов проката (если предоставление услуг по прокату является видом экономической деятельности);
* затраты на освоение природных ресурсов;
* стоимость покупной энергии всех видов (электрической, тепловой, сжатого воздуха, холода и других видов), расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды организации.
* стоимость приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление производственных зданий;
* стоимость транспортных услуг по обслуживанию производства, выполняемых транспортом организации;
* затраты на производство электрической и других видов энергии, вырабатываемой самой организацией, а также на трансформацию и передачу покупной энергии до места ее потребления включаются в соответствующие элементы затрат на производство продукции (работ, услуг);
* потери от недостачи и порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством.

**Элемент «Затраты на оплату труда»** включает выплаты по заработной плате за фактически выполненную работу, отработанное время и за периоды, включаемые в рабочее время, а также дополнительные выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, иные выплаты, установленные законодательством;

В состав затрат на оплату труда в соответствии с законодательством включаются:

* заработная плата, начисленная работникам на основе тарифных ставок, часовых тарифных ставок, с учетом их повышений, предусмотренных законодательством, фиксированных должностных окладов, сдельных расценок за фактически выполненную работу и за отработанное время в зависимости от количества и сложности выполняемой работы, квалификации работников в соответствии с принятыми в организациях формами и системами оплаты труда;
* стоимость продукции, товаров, работ, услуг, выдаваемых работникам в порядке натуральной оплаты в счет выплаты заработной платы;
* выплаты по системам премирования работников в размерах, предусмотренных законодательством, за экономию, за разработку и реализацию мер по охране труда;
* выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в соответствии с законодательством;
* доплата за ученые степени и звания в соответствии с законодательством;
* суммы индексации заработной платы в связи с ростом цен на потребительские товары и услуги и за несвоевременную ее выплату в соответствии с законодательством;
* стоимость выдаваемых бесплатно в соответствии с законодательством предметов, остающихся в постоянном личном пользовании (или разница в стоимости в связи с их продажей работникам по сниженным ценам);
* выплаты за неотработанное время (трудовые и социальные отпуска, денежные компенсации за неиспользованный отпуск и др.)
* другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда (за исключением расходов по оплате труда, финансируемых за счет других целевых поступлений).

В себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются выплаты работникам организации в денежной и натуральной формах, носящие характер социальных льгот, дополнительно предоставляемых законодательством (вознаграждения по итогам работы за год, материальная помощь, ссуды и займы, в том числе беспроцентные, надбавки к пенсиям, единовременные пособия лицам, уходящим на пенсию и другие виды выплат, непосредственно не связанные с оплатой труда)

**В элементе «Отчисления на социальные нужды**» отражаются обязательные страховые взносы по установленным законодательством нормам в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь по всем видам оплаты труда работников, занятых в производстве соответствующих продукции, товаров, работ, услуг, независимо от источников выплат, кроме тех, на которые страховые взносы не начисляются.

**К элементу «Амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности»** относятся суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, используемым в предпринимательской деятельности, произведенных в установленном законодательством порядке.

**К элементу «Прочие затраты»** в составе себестоимости продукции (работ, услуг) относятся:

* налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды, включаемые в соответствии с законодательством в себестоимость продукции (работ, услуг); страховые взносы;
* плата за обучение кадров; оплата консультационных, информационных услуг; оплата аудиторских услуг по проведению обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* выходное пособие (компенсация), выплачиваемое в случае прекращения трудового договора;
* затраты на рекламу и маркетинговые услуги.
* арендная плата; лизинговые платежи в порядке, установленном законодательством;
* другие затраты, входящие в состав себестоимости продукции (работ, услуг), но не относящиеся к четырем предыдущим элементам расходов.[19]

**Калькулирование себестоимости** – это расчет затрат необходимых для выпуска продукции (работ, услуг).

Группировка затрат по калькуляционным статьям позволяет опре­делить назначение расходов, установить влияние каждой статьи затрат на себестоимость продукции, наметить основные направления сниже­ния издержек производства, дает возможность менеджерам контроли­ровать выполнение заданий по себестоимости не только по видам рас­ходов и продукции, но и по каждому внутрихозяйственному формиро­ванию (бригаде, кооперативу, цеху и так далее). Исчисление себестоимости продукции по калькуляционным статьям расходов позволяет определить, на какие цели использованы средства, а также роль каждого вида расхо­дов и подразделений предприятия в формировании себестоимости про­дукции. Калькуляционная классификация отражает место возникновения затрат и применяется для учёта и калькулирования затрат на производство и реализацию всей продукции.

Перечень статей, используемых в планировании, учете затрат и калькулировании себестоимости продукции, называется **номенклатурой статей.[13]**

Основными положениями по планированию, учёту и калькулированию себестоимости продукции, разработанными на предприятии, установлена группировка затрат по следующим статьям калькуляции:

* *материалы; возвратные отходы (вычитаются);*
* *покупные полуфабрикаты, комплектующие и услуги производственного характера сторонних организаций;*
* *заработная плата производственных рабочих (основная и дополнительная);*
* *отчисления на социальные нужды;*
* *общепроизводственные расходы;*
* *общехозяйственные расходы;*
* *потери от брака;*
* *прочие производственные расходы*
* *коммерческие расходы.*[17]

Сумма всех статей образует полную себестоимость продукции.

В статью **«Сырьё и материалы»** включаются затраты, которые образуют основу изготавливаемой продукции. В эту же статью включаются затраты на вспомогательные материалы, используемые на технологические нужды. Из затрат на сырьё и материалы исключаются стоимость возвратных отходов.

В статью **«Топливо и энергия»** включаются затраты на все виды топлива и энергии (как полученные со стороны, так и выработанные самим предприятием), которые расходуются в процессе производства продукции. Затраты на сырьё, материалы, покупные полуфабрикаты и топливо определяются с учётом транспортно-заготовительных расходов.

В статье **«Основная заработная плата производственных рабочих»** учитывается основная заработная плата, как производственных рабочих, так и инженерно-технических работников. Статья «Дополнительная заработная плата производственных рабочих» отражает выплаты за неотработанное время (исключая простои).

В статью **«Отчисления на социальные нужды»** включаются отчисления по установленным законодательством нормам от суммы основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих.

Статья **«Расходы на подготовку и освоение производства»** включает затраты на освоение новых цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение новых технологических процессов.

Статья **«Общепроизводственные расходы»** включает расходы по управлению и обслуживанию производства: заработная плата аппарата управления цеха, амортизационные отчисления и затраты на содержание и текущий ремонт зданий, инвентаря цехового назначения, затраты на мероприятия по охране труда в цехе, прочие расходы цеха.

Статья **«Общехозяйственные расходы»** включает затраты, связанные с управлением предприятия и организацией производства в целом: заработная плата персонала заводоуправления, расходы на служебные командировки, содержание легкового транспорта, затраты на содержание и ремонт зданий, инвентаря общезаводского назначения, расходы на организованный набор рабочей силы, на подготовку кадров.

К статье **«Потери от брака»** относятся потери, а именно стоимость всей окончательно забракованной продукции и затраты на исправления брака.

В статью **«Прочие расходы»** включаются затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, затраты на гарантийное обслуживание и ремонт продукции, другие расходы.

В статье **«Коммерческие расходы»** учитываются расходы на тару, упаковку, доставку продукции к месту назначения.[14]

**Затраты на производство отражены в III Разделе Типового плана счетов бухгалтерского учета и включают:**

**1. Счет 20 «Основное производство»**

На этом счете обобщается информация о затратах на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг, осуществление которых является целью создания данной организации.

**2. Счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства»**

Счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих их обособленный учет, применяющих полуфабрикатный вариант учета затрат на производство.

**3. Счет 23 «Вспомогательные производства»**

Счет предназначен для обобщения информации о затратах подразделений, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства организации.

**4. Счет 25 «Общепроизводственные расходы»**

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» отражаются расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления, затраты по страхованию указанного имущества; на отопление, освещение и содержание помещений; плата за арендуемые помещения, машины, оборудование и другие основные средства, используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства;

другие, аналогичные по назначению затраты.

**5. Счет 26 «Общехозяйственные расходы»**

Предназначен для текущего учета и контроля за исполнением сметы расходов общехозяйственного назначения и прочих расходов. На нем обобщается информация о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. .

**6. Счет 28 «Брак в производстве» - предназначен** для обобщения информации о потерях от брака в производстве.

**7. Счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» -** предназначен для обобщения информации о затратах, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами организации.[11]

Главная задача учёта себестоимости – это своевременное, полное и достоверное определение фактических затрат на производство продукции, исчисление себестоимости всей готовой продукции и отдельных её видов, а также контроль за правильным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в процессе производства.

**1.3 Формирование и расчет основных показателей себестоимости**

**Себестоимость как показатель** отражает в денежной форме затраты предприятия на производство и реализацию продукции (выполнение работ, оказание услуг). Отличительной особенностью себестоимости является то, что она характеризует затраты на производство продукции не в рабочем времени, а в денежной форме.

Следовательно себестоимость как экономическая категория отражает производственные отношения, а как показатель характеризует в денежной форме индивидуальные затраты конкретного предприятия на производство соответствующего вида продукции (всей и единице) и поэтому является одним из важнейших качественных показателей работы предприятия.

**Показатели себестоимости:**

* себестоимость единицы продукции (услуг);
* себестоимость товарной, реализованной продукции;
* себестоимость сравнимой товарной продукции.
* смета затрат на производство;[17]

**Объект начисления затрат** – это то, на что рассчитываются затраты: изделия, потребители, работы, подразделения, территории продаж.

**Показатель себестоимости единицы продукции** можно широко использовать для сравнения уровня затрат по выпуску одинаковой продукции на разных предприятиях, что оказывает положительное воздействие на поиск резервов по снижению себестоимости.

**Себестоимость единицы продукции (калькуляция)** показывает затраты предприятия на производство и реализацию конкретного вида продукции в расчете на одну натуральную единицу.

**Затраты на один рубль товарной (реализованной) продукции** – наиболее известный на практике обобщающий показатель, который отражает себестоимость единицы продукции в стоимостном выражении обезличенно, без разграничения ее по конкретным видам. Он широко используется при анализе снижения себестоимости и позволяет, в частности, характеризовать уровень и динамику затрат на производство продукции в целом по промышленности. Затраты на 1 рубль товарной продукции определяются делением полной себестоимости товарной продукции на ее объем в стоимостном выражении.

**З на 1 руб. = С/С пол. / ОП, (1.1)**

где С/С пол – полная себестоимость товарной продукции;

ОП – объем продукции в стоимостном выражении.

Данный показатель используется для оценки эффективности текущих затрат.[33]

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

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

Для анализа уровня себестоимости на различных предприятиях или ее динамики за разные периоды времени затраты на производство должны приводиться к одному объему.

В **себестоимость товарной продукции** включают все затраты предприятия на производство и сбыт товарной продукции в разрезе калькуляционных статей расходов.

**С тп = С/С пол + Кр, (1.2)**

где С/С пол – полная себестоимость

Кр – коммерческие расходы

**Себестоимость реализуемой продукции** равна себестоимости товарной за вычетом повышенных затрат первого года массового производства новых изделий, возмещаемых за счет фонда освоения новой техники, плюс производственная себестоимость продукции, реализованной из остатков прошлого года.

**СР = СТ - ЗН + (СП2 - СП1), (1.3)**

где СР - себестоимость реализованной продукции

СТ - себестоимость товарной продукции

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

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

**Показатель снижения себестоимости сравнимой товарной продукции** применяется для анализа изменения себестоимости во времени при сопоставимом объеме и структуре товарной продукции на тех предприятиях, которые имеют устойчивый по времени ассортимент изделий.

Под **сравниваемой продукцией понимают такую продукцию**, которая производилась серийно или массово в предшествующем году.

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

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

- по масштабам охватываемого объекта - цех, предприятие, группа предприятий, отрасль, промышленность и т.п.[34]

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

Формирование издержек производства и обращения, их учет имеют важное значение для предпринимательской деятельности организаций.

Это важно не только во взаимосвязи с действующим в настоящее время налоговым законодательством, но и в соответствии с местом бухгалтерского учета в системе управления организацией.

**Плановая калькуляция** - это документ, который позволяет в дальнейшем анализировать фактически произведенные затраты, поскольку составляется на основе действующих в организации норм и нормативов, а кроме того, это и обоснование цены на выпускаемую продукцию (оказываемую услугу).

**Фактическая себестоимость** выпускаемой продукции формируется исходя из реально произведенных затрат, которые определяются на основании Основных положений по составу затрат, положений по составу затрат в отдельных отраслях экономики и подлежат своевременному отражению на счетах бухгалтерского учета.

 В основе плановой калькуляции лежат плановые расходы, которые могут браться из данных бухгалтерского учета за прошлый период, установленный учетной политикой организации, либо прогнозируемые расходы (если таковые ранее не производились).

Плановая калькуляция должна формироваться исходя из применяемых в организации норм и нормативов расходов и служит основанием для анализа фактически произведенных расходов, для формирования отпускной цены на продукцию (работы, услуги), однако она не является основанием для отражения затрат в бухгалтерском учете.[25]

**Таблица 1.1 Порядок формирования себестоимости**

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

При отражении в бухгалтерском учете себестоимости выпущенной продукции (оказанных услуг) показывается сумма фактически произведенных расходов на ее изготовление с учетом оговоренных в законодательстве ограничений.

**Формирование себестоимости продукции по элементам затрат:**

**С/С= МЗ + Рот + Осн + Ао + Пр, (1.4)**

где МЗ- материальные затраты,

Рот – расходы на оплату труда,

Осн – отчисления на социальные нужды,

Ао – амортизационные отчисления,

Пр – прочие расходы.[9]

**СЕБЕС-ТОИМОСТЬ**

**МАТЕРИ-АЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ**

**РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА**

**ОТЧИСЛЕ-НИЯ НА СОЦИАЛЬ-НЫЕ НУЖДЫ**

**АМОРТИ-ЗАЦИОН-НЫЕ ОТЧИС-ЛЕНИЯ**

**ПРОЧИЕ РАСХОДЫ**

**Рис. 1.3 Формирование себестоимости по элементам затрат**

Стоимость материальных ресурсов, включаемых в затраты

Стоимость материальных ресурсов, включаемых в затраты на производство и реализацию по элементу «Материальные затраты» в оценке, установленной законодательством, определяется путем суммирования стоимости этих материальных ресурсов (без учета налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством) и фактически произведенных затрат, связанных с их приобретением, в том числе осуществляемых другими лицами на основании договоров.

Затраты, связанные с доставкой (включая погрузочно-разгрузочные работы) материальных ресурсов транспортом и работниками организации, подлежат включению в соответствующие элементы затрат на производство (затраты на оплату труда, амортизация основных средств, материальные затраты и пр.) тех продукции, товаров, работ, услуг, для изготовления (выполнения, оказания) которых были приобретены производственные запасы.

В стоимость материальных ресурсов включаются также затраты организаций на приобретение тары и упаковки, полученных от поставщиков материальных ресурсов, за вычетом стоимости этой тары по цене ее возможного использования в тех случаях, когда цены на них установлены сверх цены на эти ресурсы. Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), исключается стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе оказания услуг, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами или вовсе не используемые по прямому назначению. Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие подразделения предприятия и используются в качестве полноценного материала.

Амортизационные отчисления на полное восстановление (износ) основных фондов определяются на основании действующих норм амортизационных отчислений и среднегодовой их стоимости. Для учета износа основных фондов предусмотрен пассивный счет 02 "Износ основных средств".

Планирование расходов на оплату труда осуществляется на основании утвержденного на предприятии штатного расписания, установленных окладов, тарифных ставок и расценок, а также положений по премированию работников. Расходы на оплату труда работников за выполнение работ (услуг) по договору подряда определяются исходя из сметы на выполнение этих работ (услуг) и платежных документов. При планировании и учете сумма начислений на заработную плату определяется в соответствии со ставками, установленными законодательством или другими нормативными актами, в процентах от расходов на оплату труда персонала.[13]

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты – предварительной или последующей.

Отдельные виды затрат (затраты на подготовку и освоение производства, погашение стоимости специальных инструментов и приспособлений и др.), в отношении которых нельзя точно установить, к какому отчетному периоду они относятся, а также затраты сезонных отраслей промышленности включаются в себестоимость в сметно-нормализованном порядке, определяемом в отраслевых методических рекомендациях или учетной политике. Непроизводительные затраты отражаются в учете в том отчетном месяце, в котором они выявлены.

Себестоимость отдельных видов продукции определяется путем составления калькуляций, в которых показывается величина затрат на производство и реализацию единицы продукции. Калькуляции составляются по статьям расходов, принятым в данной отрасли.

Различают три вида калькуляций: плановую, нормативную и отчетную. *В плановой калькуляции* себестоимость определяется путем расчета затрат по отдельным статьям, а *в нормативной* - по действующим на данном предприятии нормам, и поэтому она в отличие от плановой калькуляции в связи со снижением нормативов в результате проведения организационно-технических мероприятий пересматривается, как правило, ежемесячно. *Отчетная калькуляция* составляется на основе данных бухгалтерского учета и показывает фактическую себестоимость изделия.[14]

По статьям калькуляции себестоимость формируется следующим образом.

**Производственная себестоимость включает затраты:**

*- сырье и материалы;*

*- покупные комплектующие изделия;*

*- полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий;*

*- возвратные отходы (вычитаются);*

*- топливо и энергия для технологических целей;*

*- основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих;*

*- отчисления на социальное страхование;*

*- расходы на подготовку и освоение производства;*

*- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;*

*- потери от брака;*

*- прочие производственные расходы;*

Сумма производственной себестоимости и внепроизводственных расходов составляет полную себестоимость. [18]

**2 АНАЛИЗ ПРОИЗВОДСТВЕННО – ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ПКУП «КОММУНАЛЬНИК»**

**2.1 Организационная характеристика предприятия ПКУП «КОММУНАЛЬНИК»**

После освобождения города Бреста от немецко-фашистских захватчиков решением городского исполнительного комитета от 29.08.44 года был организован отдел коммунального хозяйства (горкомхоз), в состав которого входил отдел ассенизации. В 1947 году отдел ассенизации был преобразован в контору саночистки. Решением исполкома Брестского городского Совета депутатов трудящихся от 13.11.59 г. № 756 «Об улучшении организации санитарной очистки в г. Бресте» контора саночистки реорганизована в трест дворовой и уличной очистки.

По приказам, находящимся в отделе кадров, с 03.04.65 г. предприятие именуется как «Спецавтогараж». С 01.06.66г. предприятие переименовано в «Спецавтобазу». Решением Брестского горисполкома от 20.11.97 г. предприятие «Спецавтобаза» с 01.01.98 г. становится государственной специализированной фирмой «Коммунальник». 17.11.2000 г. Брестский областной исполнительный комитет зарегистрировал в Едином государственном реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей за № 200019852 Производственное коммунальное унитарное предприятие «Коммунальник».

Учредителем Предприятия является Брестский городской исполнительный комитет.

Предприятие является юридическим лицом по законодательству Республики Беларусь, имеет закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный и другие счета в учреждениях банков, круглую печать со своим наименованием и с изображением Государственного герба Республики Беларусь, штампы со своим наименованием предприятия, другие реквизиты юридического лица.

Местонахождение и юридический адрес предприятия: 224008, Республика Беларусь, Брестская область, г. Брест, ул. Прибужская, 61.

Предприятие находится в непосредственном подчинении Коммунального унитарного многоотраслевого производственного предприятия «Брестское городское ЖКХ».

Предприятие в своей деятельности руководствуется Законом Республики Беларусь «О предприятиях», иными нормативными актами законодательства Республики Беларусь, а также Уставом предприятия.

**Целью** деятельности Предприятия является осуществление хозяйственной деятельности, направленной на получение прибыли.

**Основные виды деятельности**:

1. канализация и удаление отходов, санитарная обработка и тому подобные услуги;
2. предоставление прочих видов услуг, не включенных в другие группировки: участок отлова, содержания, уничтожения бродячих животных;
3. ветеринарная деятельность;
4. зубоврачебная практика;
5. деятельность по расследованию и обеспечению безопасности - подразделением охраны;
6. прочий пассажирский сухопутный транспорт;
7. деятельность, относящаяся к пассажирским и грузовым перевозкам;
8. производство хозяйственно-бытовых гончарных изделий;

**Основными потребителями выполняемых работ и оказываемых услуг являются:**

1. Брестский городской исполнительный комитет – выполнение работ по текущему содержанию городских объектов благоустройства;
2. ЖРЭУ, ЖСК, КИЗы, ведомственное жильё, жильё частного сектора, промышленные предприятия и т.д. – вывоз и утилизация твердых бытовых отходов и нечистот;
3. Оказание автотранспортных услуг – производится любой категории заказчиков, не имеющих задолженности за ранее оказанные услуги.

Все виды деятельности, подлежащие лицензированию, осуществляются ПКУП “Коммунальник” в соответствии с соответствующим разрешением (лицензии).

**Распределение уставного фонда в долях:**

* государства - 100%
* субъектов хозяйствования негосударственных форм собственности 0%
* иностранных участников 0%
* прочих участников 0%

Общества, в которых предприятие является учредителем, акционером –нет

**Предприятие имеет следующие счета:**

текущий счет в БОУ АСБ “Беларусбанк”, филиал № 100, г. Брест, ул. Московская, 202, р/счет 3012730283148, код 246. УНН 200019852.

бюджетный счет в БОУ АСБ “Беларусбанк”, филиал № 100, г. Брест, ул. Московская, 202, счет 3605000000400, код 246.

Большой удельный вес на предприятии составляют здания и сооружения и также автотранспортная техника, машины и оборудование что объясняется спецификой деятельности предприятия.

Состав основных средств предприятия изучается на основе приложения к бухгалтерскому балансу ф-№5. Данная форма за 2006-2008 г.г. приведена в приложении 1-3 соответственно по годам.

Состав основных средств предприятия по состоянию на 01.01.2009г. представлен на рис.2.1



**Рис. 2.1 Структура основных средств предприятия, %**

Амортизация объектов (предметов) основных средств определяется в соответствии с Положением порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденным постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 23 ноября 2001 г. № 187/110/96/18 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 118, 8/7522). Начисление амортизации производится равномерным (линейным) методом один раз в конце отчетного года.

Начисление амортизации в размере 100 процентов не является основанием для списания основных средств и нематериальных активов. Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется в соответствии с распоряжением руководителя.

Предприятие систематически ведет работу по оптимизации структуры, обновлению парка АТС, списанию морально-устаревшей и отработавшей нормативный срок службы техники.

Анализ нормативов и наличия техники ПКУП «Коммунальник» по состоянию на 01.01.2009 г., занятых санитарной уборкой города, представлен в табл.2.1

**Таблица 2.1 Анализ нормативов и наличия техники, штук**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Марка АТТ** | **Количество АТТ** | **Количество по**  **нормативам** | **Потребность** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | |
| **Машины для вывоза ТБО:** | | | | |
| КО-413 и модификации  КО-415,МБЗ 014,  КО-431,440 и модификации на базе ЗИЛ КО-413 (бестарка) | 17  2  67 | 26  4  64 | 11 | |
| **Поливомоечные машины:** | | | | |
| КО-713  Поливомоечное Оборудование  ЗИЛ-МСКТ | 4  3 | 13 | | 6 |
| **Подметально-уборочные машины:** | | | | |
| Бродвей-Сеньор | 2 | 6 | | 4 |
| **Тротуарно-уборочные:** | | | | |
| ICC-D | 1 | 8 | 7 | |
| **Плужные очистители:** | | | | |
| ЗИЛ-130, КО-713 и модификации  МАЗ и модификации  КО-707 | 10  8  10 | 2  7 | Достаточно | |
| **Пескоразбрасыватели:** | | | | |
| Оборудование ЗИЛ-130, КО-713 и модификации  Оборудование МАЗ ПР и модификации | 9  6 | 23 | 7 | |

По состоянию на 01.01.2009 г. парк технологического транспорта и механизмов, используемых для санитарной очистки и механизированной уборки городских территорий, а также вывоза и захоронения отходов насчитывает 154 единицы. Из них 61 % отработали нормативный срок службы, а 46 % транспорта и механизмов имеет срок эксплуатации свыше 13 лет.

Основные финансово-экономические показатели деятельности предприятия представлены в табл. 2.2

**Таблица 2.2 Финансово-экономические показатели деятельности предприятия “Коммунальник» за 2006-2008 г.г.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2006 год** | **2007 год** | **2008 год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Среднесписочная численность работающих, чел | 599 | 638 | 735 |
| Средняя заработная плата, тыс. руб. | 586 | 705,2 | 767 |
| Объем инвестиций в основной капитал, млн. руб.  в т.ч. собственные средства, млн. руб. | 647  461 | 806,7  417,2 | 1354  580 |
| Объем оказанных услуг в натуральном выражении: - вывоз ТБО и нечистот, тыс. м³  - ручная уборка, тыс. м²  - механизированная уборка, тыс. м2 | 705,9  2449  2443 | 755,1  2588  2377,7 | 759,6  2643  3068,3 |
| Объем оказанных услуг в стоимостном выражении, млн. руб. | 12415 | 15870 | 17980 |
| в том числе платные услуги, млн. руб. | 529,7 | 584,5 | 657,5 |
| Использование производственных мощностей:  основная деятельность, %  прочая деятельность, % | 98,6  1,4 | 84,3  15,7 | 83  17 |
| Выручка от реализации продукции – всего,  млн. руб. | 12415 | 15870 | 17980 |
| Выручка от реализации продукции ( без учета НДС и обязательных платежей из выручки),  млн. руб. | 10548 | 13499 | 15396 |
| Себестоимость производства и реализации продукции, млн. руб. | 9818 | 12287 | 14671 |
| Прибыль (убыток) от реализации продукции, млн. руб. | 730 | 1212 | 1286 |
| Прибыль (убыток) от операционных и внереализационных доходов и расходов,  млн. руб. | -329 | -439 | -297 |
| **Продолжение таблицы 2.2** | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Прибыль (убыток) за отчетный период, млн. руб. |  | 773 | 457 |
| Рентабельность продаж (оборота), % | 1,25 | 2,33 | 2,78 |
| Рентабельность реализованной продукции, % | 7,4 | 9,9 | 5,7 |
| Показатель затрат в расчете на 1 рубль реализованной продукции | 0,931 | 0,910 | 0,946 |
| Показатель по энергосбережению, % | 11 | -12,5 | -9,5 |
| Коэффициент обеспеченности финансовых обязательств активами | 0,059 | 0,082 | 0,078 |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,691 | 0,673 | 0,634 |
| Доля собственного капитала в объеме инвестиций, % | 71,3 | 51,7 | 42,8 |
| Коэффициент текущей ликвидности | 3,234 | 3,067 | 3,062 |
| Срок оборачиваемости дебиторской задолженности, дней | 37 | 51 | 51 |
| Срок оборачиваемости кредиторской задолженности, дней | 18 | 33 | 38 |
| Выручка от реализации продукции на одного работающего, млн. руб. | 20,7 | 24,87 | 27,62 |
| Точка (уровень) безубыточности, % | 49,7 | 31,6 | 42,6 |

**2.2 Характеристика социально-трудовых показателей и организация охраны труда на предприятии**

На предприятии работают 735 чел.

Гарантии занятости и режим труда и отдыха работников предприятия закреплены в коллективном договоре, принятом на конференции трудового коллектива. На предприятии работают по контрактам 698 человек. Меры стимулирования (увеличение тарифной ставки и должностного оклада, дополнительный отпуск) предусмотрены в контрактах всех работников предприятия.

Каждый год на работу принимаются молодые специалисты – выпускники Брестского государственного технического университета. Обучаются в высших учебных заведениях 5 человек. Текучесть кадров инженерно-технических работников за последние 3 года в среднем 5%, т.е. аппарат управления очень стабилен.

Общая текучесть кадров в среднем за последние три года – 25%, что обусловлено наличием участка по санитарной уборке города (уборщики территории, грузчики, более 200 человек). Большое количество увольнений обусловлено низкой заработной платой, тяжелыми условиями труда.

Руководство предприятием в целом и его производственными подразделениями осуществляет аппарат управления, возглавляемый директором.

Аппарат управления составляет 74 человека, или 10 % от общей численности (по нормативу 15 %) в т.ч.:

1. руководители - 5 человек:
2. директор;
3. главный инженер;
4. заместитель директора по экономике;
5. заместитель директора по санитарии;
6. главный механик
7. специалисты и служащие - 33 человек;
8. линейный персонал – 36 человек.

Рабочие - 614 человек.

На предприятии действует линейно-функциональная структура управления. Всю полноту власти берёт на себя линейный руководитель. Специалисты одного профиля объединены в специализированные структурные подразделения.

Схема управления предприятием отражена в приложении 4.

Распределение профессионально - квалификационных групп работников на предприятии осуществляется на основании Единой тарифной сетки. Отнесение к категории работников осуществляется в соответствии с Общегосударственным классификатором Республики Беларусь «Профессии рабочих и должности служащих» (ОКПД). Тарификация работников производится нанимателем в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий ЕТКС). Ставка первого разряда на 01.01.2009 года составляет 171 811 руб.

Основная масса инженерно-технических работников имеет средне - специальное и высшее образование. Работники предприятия систематически направляются на курсы повышения квалификации, проходят обучение и переподготовку (с сохранением среднемесячного заработка по месту основной работы).

На предприятии установлен перечень рабочих профессий, по которым обязательно ежегодное курсовое обучение и проверка знаний по охране труда.

На работы, к которым предъявляются повышенные требования, специалисты и служащие имеют необходимые удостоверения, полученные в соответствующих органах, с предварительной сдачей экзаменов и последующей проверкой знаний (согласно установленной периодичности).

На предприятии работает постоянно действующая тарифно-квалификационная комиссия. Повышение разрядов и классов работникам предприятия производится на основании положения о тарифно-квалификационной комиссии.

Трудовой потенциал предприятия велик. Характеристика трудового потенциала предприятия представлена в табл.2.3

**Таблица 2.3 Трудовой потенциал предприятия, человек**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | | **2006 год** | **2007 год** | **2008 год** |
| **1** | | **2** | **3** | **4** |
| **I Комплектование кадров** | | | | |
| Прием – всего,  в т.ч.   * 1. на замену уволенных по уважительным причинам (ВС, пенсия, по состоянию здоровья, на учебу и др.)   1.2. прирост численности в связи с ростом объема производства | | 256  50  30 | 202  7  - | 124  5  - |
| **II Источники комплектования** | | | | |
| принято по направлению:  а) высших и средних спец. учебн. завед.  б) в счет брони  в) прочие источники | | 2  6  94 | -  15  187 | -  12  112 |
| **III Качественный состав, всего:** | | | | |
| высшее образование  среднее специальное образование  среднее образование, в т.ч.  *3.1. Количество специалистов имеющих:*  высшее образование  среднее специальное образование | | 42  78  562  30  34 | 50  44  641  33  26 | 51  47  646  36  26 |
| **Продолжение таблицы 2.3** | | | | |
| **1** | | **2** | **3** | **4** |
|  | среднее образование  *3.2. Количество рабочих имеющих:*  высшее образование  среднее специальное образование  среднее образование | 6  12  44  556 | 15  17  18  626 | 15  18  21  628 |
| **IV Резерв кадров** | | | | |
|  | 4.1. В резерве состояло | 7 | 7 | 7 |
|  | 4.2. Выдвинуто из резерва | - | - | - |

На рис.2.2 представлен качественный состав всех работников предприятия и на рис. 2.3 – качественный состав ИТР.



**Рис. 2.2 Качественный состав работников всего по предприятию, %**



**Рис. 2.3 Качественный состав руководителей и специалистов, %**



**Рис. 2.4 Возрастной состав работников, чел**

Оплата труда работников ПКУП «Коммунальник» устанавливается в соответствие Инструкции «О порядке применения Единой тарифной сетки работников Республики Беларусь», утвержденной Постановлением Министерства труда и социальной защиты РБ от 20.09.2002г. №123 и в соответствии с Инструкцией «О порядке оплаты труда работников организаций системы жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь», утвержденной Постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Министерства ЖКХ Республики Беларусь от 29.06.2005г. №74/28.

**На предприятии установлены системы оплаты труда:**

- труд уборщиков городских территорий и водителей, работающих на автомашинах КО-503 оплачивается сдельно-премиально, по расценкам, исчисленным путем деления дневной тарифной ставки, ставки согласно штатному расписанию, на дневную норму выработки;

- труд остальных работников оплачивается повременно-премиально, на основе тарифных ставок, должностных окладов, согласно штатному расписанию.

На предприятии применяются месячные оклады, взамен тарифных ставок, исходя из принятой на предприятии тарифной ставки первого разряда и тарифных коэффициентов в диапазоне 2,03-2,48 для отдельных высококвалифицированных рабочих (начиная с 5-го разряда), постоянно занятых выполнением особо важных и ответственных работ.

Часовые тарифные ставки рассчитываются на основе среднемесячной нормы рабочего времени, определяемой с учетом расчетной нормы рабочего времени, установленной на соответствующий календарный год. Повышение заработной платы производится за счет доплат и надбавок к тарифным ставкам и должностным окладам, других выплат за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

В зависимости от условий труда работникам устанавливаются доплаты за работу в ночное время, за совмещение профессий, за расширенную зону обслуживания, выполнение обязанностей временно отсутствующего работника, персональные надбавки. Установлены надбавки за стаж работы в отрасли.

Выплата заработной платы производится ежедневно с 11 по 21 число каждого месяца через сберегательную кассу, карт-счета, во вклады. После окончания выплаты заработной платы с 25 числа производится выплата аванса текущего месяца.

Выплата отпускных производится не позднее, чем за два дня до начала отпуска.

**Охрана труда** - одна из важнейших задач социального развития страны, решение которой обеспечивается совершенствованием системы правовых, технических, экономических и санитарно-гигиенических мероприятий и средств. Охрана труда - это система законодательных актов, социально-экономических, организационных, технических, гигиенических и лечебно-профилактических мероприятий и средств, обеспечивающих безопасность, сохранение здоровья и работоспособности человека в процессе труда.

Охрана труда включает:

1. технику безопасности;
2. производственную санитарию;
3. трудовое законодательство.

Руководство охраной труда в производственном объединении осуществляет руководитель, его заместители и главные специалисты по назначению курируемых вопросов. На предприятиях - руководитель, его заместители, начальники служб предприятий и их заместители. В структурных подразделениях - руководитель, ответственные лица. В цехах, отделах и других самостоятельных структурных подразделениях - начальники цехов, служб, отделов и их заместители. На производственных участках, сменах, бригадах, рабочих местах - руководители участков, смен, бригад. [8]

Нормативной основой системы управления охраной труда является:

1. Конституция Республики Беларусь;
2. Закон Республики Беларусь о государственном предприятии (объединении);
3. Основы законодательства Республики Беларусь о труде;
4. Кодекс законов о труде Республики Беларусь, указы, постановления, приказы, распоряжения и другие нормативные акты по вопросам охраны труда.

Организационная схема управления охраной труда базируется на действующей структуре управления Участками с использованием линейных и функциональных связей, осуществляющих производственно-хозяйственную деятельность ПКУП “Коммунальник”. На предприятии разработаны правила внутреннего трудового распорядка. (Приложение 5)

На предприятии ПКУП «Коммунальник» создан отдел по охране труда и технике безопасности. В отделе работает 2 человека: ведущий инженер по охране труда и технике безопасности Хиль Н.А. и инженер по ОТиТБ Иванюкович Т.М.

На предприятии разработан план «Основных мероприятий по организации функционирования органов управления и сил ГСЧС и ГО». Данный план разрабатывается на 1 календарный год.

В данный план включается:

1. План ликвидации аварийных ситуаций;

2. План ГО на военное время;

3. Документы эвакуационной комиссии.

Разработана система оповещения руководящего состава НФ, ГО рабочих и служащих.Защитных сооружений и убежищ на предприятии нет.

**Управление охраной труда осуществляется путем реализации следующих функций:**

1. организация и координация работ в области охраны труда;
2. планирование работ по охране труда;
3. контроль за состоянием охраны труда и функционированием системы управления охраной труда;
4. учет, анализ и оценка показателей состояния охраны труда и функционирования системы управления охраной труда;
5. стимулирование работ по охране труда.

Учет, анализ и оценка показателей состояния охраны труда и функционирования системы управления охраной труда проводятся на основе поступающей информации и направляются на разработку и принятие управленческих решений руководителями вех уровней управления (от высшего до низшего звена управления). В качестве анализируемых используются материалы о несчастных случаях и профессиональных заболеваниях; данные о заболеваемости с временной утратой трудоспособности; предписания органов государственного надзора и технической инспекции труда и результаты других видов контроля; планы по охране труда, материалы специальных обследований и другие данные, содержащие информацию о состоянии охраны труда на конкретном объекте. Показатели охраны труда в цехах, на производственных участках и предприятии в целом отражаются на специальном стенде “Охрана труда”. Учет нарушений рабочими ведется в журнале трехступенчатого контроля. Фамилии нарушителей записываются в графу журнала “Обнаруженные недостатки”.

На предприятии за 2006-2008 годы количество несчастных случаев на производстве - 1; Обеспеченность работников спецодеждой, спецпитанием, СИЗ - 100%; Рабочие места аттестованы на 100%; Запланированные мероприятия по ОТ исполняются в срок; Пожаров (возгораний), нарушений противопожарных норм не было. Укомплектованность противопожарным инвентарем составляет 100%. Обеспеченность работников санитарно- гигиеническими помещениями 100%. Исполнение предписаний постановлений исполняется в срок.

**К лицам, нарушающим и не выполняющим правила техники безопасности, применяются следующие воздействия:**

1. обсуждение на собрании бригад, участка, цеха;
2. обсуждение на комиссии охраны труда, а также на постоянно действующей комиссии по безопасности труда;
3. привлечение к дисциплинарной ответственности, лишение или уменьшение премии в соответствии с законодательством и существующими положениями;
4. привлечение к административной ответственности органами государственного надзора, технической инспекцией труда;
5. направление материалов в органы прокуратуры для уголовной ответственности.

Предприятие разрабатывает и вводит в действие инструкции по технике безопасности для каждой профессии, рабочего места и вида работ; обеспечивает выполнение постановлений, приказов и других нормативных документов по охране труда вышестоящих хозяйственных, профсоюзных органов и организаций.

Также на предприятии разрабатываются перечни профессий с вредными условиями труда, на основании которых производятся соответствующие доплаты, выдача спецпитания, специальной одежды, обуви и т.д.

Проводятся испытания СИЗ. Разработаны инструкции по охране труда на каждом участке и подразделении предприятия.

**2.3 Оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия**

Большой удельный вес имущества предприятия “Коммунальник» составляют основные средства. На 01.01.2009г. этот показатель составляет 19081 млн. руб. Оборотные активы составляют 2678 млн. руб., из них наибольший удельный вес составляет дебиторская задолженность за расчеты с покупателями и заказчиками – 1822 млн. руб.

Сумма уставного капитала на 01.01.09г. составляет 9 млн. руб. Добавочный капитал составляет 12306 млн. руб.

Нераспределенная прибыль составляет 956 млн. руб. Эта часть прибыли предназначена для капитализации, т.е. для реинвестирования в производство.

Большой удельный вес в формировании собственного капитала предприятия занимает бюджетное финансирование.

Финансирование предприятия осуществляется из городского бюджета г.Бреста согласно бюджета города на соответствующий год. Основная часть этих средств направляется на текущие расходы предприятия.

Текущие расходы включают посыпку улиц города пескосоляной смесью в зимний период, подметание проезжей части улиц города, поливку улиц в летнее время и т.д. Выплата бюджетных средств осуществляется после составления процентовок и выставления счетов-фактур на Брестский ГИК.

Кроме текущих расходов выделяются средства на капитальные вложения. За счет этих средств предприятием приобретается новая автотранспортная техника.

Также выделяются средства на проведение радиоактивных и локальных мониторингов на полигоне захоронения твердых бытовых отходов. Наличие и движение источников собственных средств предприятия отражается в Отчете об изменении капитала Форма №3. (Приложение 6-8)

На предприятии имеются фонды накопления, потребления и резервный фонд. Добавочный фонд формируется в соответствии с Законодательством Республики Беларусь – это с переоценкой активов баланса, безвозмездные получения ценностей в пределах одного собственника, нераспределенной прибыли. Величина добавочного фонда не уменьшается на сумму переоценки по выбывающим объектам. Также на предприятии ведется учет по начислению и использованию амортизационных фондов воспроизводства основных средств и нематериальных активов. Применяется раздельное использование амортизационных фондов.

Нераспределенная прибыль формируется по итогам года со счета 99 «Прибыль и убытки», фонд накопления – 70%, фонд потребления – 30%. Фонд потребления может быть использован на выплату 13-й зарплаты. Резервный фонд оплаты труда формируется в конце года в размере 5% от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Для покрытия потребности в основных и оборотных фондах в ряде случаев для предприятия становится необходимым привлечение заемного капитала. У предприятия нет кредитов и займов банков.

Анализ денежных потоков предприятием проводится при помощи отчета о движении денежных средств Форма №4 (Приложение 9-11).

Главным источником получения информации для анализа деятельности предприятия является бухгалтерский баланс предприятия Форма №1 (Приложение 12-14).

Наибольший удельный вес денежных притоков на предприятии составляет выручка от оказания услуг. Отток денежных средств предприятия полностью покрывается за счет притока денежных средств за соответствующий период.

Из данных табл.2.4 видно, что собственный капитал является основным источником формирования хозяйственных средств предприятия.

Структура активов характеризуется значительным преобладанием в их составе доли основных средств, которые составили в 2006г. – 81,9851%, в 2007г. – 76,6866%, в 2008г. – 81,3341%.

**Таблица 2.4** **Укрупненный бухгалтерский баланс ПКУП «Коммунальник» за 2006-2008г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2006 год** | | **2007 год** | | **2008 год** | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | | **7** |
| ***Актив*** | млн. руб. | в % к итогу | млн. руб. | в % к итогу | млн. руб. | в % к итогу | |
| **1. Внеоборотные активы** | **9111** | **81,9851** | **10562** | **76,9489** | **11669** | | **81,3341** | |
| 1.1 НМА | 2 | 0,0179 | 1 | 0,0073 | 1 | 0,0070 | |
| 1 .2 Основные средства | 9109 | 81,9670 | 10561 | 76,9416 | 11576 | 80,6859 | |
| 1 .3 Долгосрочные фин.  вложения | 0 | 0,0000 | 0 | 0 | 92 | 0,6412 | |
| **2. Оборотные активы** | **2002** | **18,0149** | **3164** | **23,0511** | **2678** | **18,6659** | |
| 2.1 Запасы, затраты, НДС по приобретенным ценностям,  готовая продукция и товары | 408 | 3,6714 | 589 | 4,2911 | 762 | 5,3112 | |
| 2.2 Дебиторская  задолженность | 1288 | 11,5900 | 2289 | 16,6764 | 1822 | 12,6995 | |
| 2.3 Краткосрочные  финансовые вложения | 0 | 0,0000 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 2.4 Денежные средства | 297 | 2,6725 | 136 | 0,9908 | 94 | 0,6552 | |
| 2.5 Прочие оборотные активы | 9 | 0,0810 | 150 | 1,0928 | 0 | 0 | |
| ***БАЛАНС*** | ***11113*** | ***100*** | ***13726*** | ***100*** | ***14347*** | ***100*** | |
| **4. Капитал и резервы** | **10494** | **94,4299** | **12583** | **91,6727** | **13271** | **92,5002** | |
| 4.1 Уставный капитал | 9 | 0,0809 | 9 | 0,0656 | 9 | 0,0627 | |
| 4.2 Добавочный капитал | 9890 | 88,9949 | 11826 | 86,1576 | 12306 | 85,7741 | |
| **Продолжение таблицы 2.4** | | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | |
| 4.3 Резервный капитал | 1 | 0,0090 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 4.4 Накопленная прибыль | 509 | 4,5802 | 748 | 5,4495 | 956 | 6,6634 | |
| 4.5 Целевое финансирование | 85 | 0,7649 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| **5. Долгосрочные пассивы** | **0** | **0,0000** | **154** | **1,1220** | **129** | **0,8991** | |
| **6. Краткосрочные пассивы** | **619** | **5,5701** | **989** | **7,2053** | **947** | **6,6007** | |
| 6.1 Заемные средства | 0 | 0,0000 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 6.2 Кредиторская задолженность | 619 | 5,5701 | 1143 | 8,3273 | 947 | 6,6007 | |
| ***БАЛАНС*** | ***11113*** | ***100*** | ***13726*** | ***100*** | ***14347*** | ***100*** | |

Далее рассчитаем динамику укрупненных показателей актива и пассива баланса ПКУП «Коммунальник» за период с 2006 по 2008г. с помощью цепных темпов роста. Полученные данные представлены в табл.2.5

**Таблица 2.5 Динамика укрупненных показателей баланса ПКУП «Коммунальник» 2006-2008г.г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **В 2007г. по сравнению с 2006г.** | | **В 2008г. по сравнению с 2007г.** | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| ***Актив*** | Изменение млн. руб. | Темп прироста % | Изменение млн. руб. | Темп прироста % |
| **1. Внеоборотные активы** | **1451** | **15,9258** | **1107** | **10,4810** |
| 1.1 НМА | **1** | **-50,0000** | **-1** | **0,0000** |
| 1 .2 Основные средства | **1450** | **15,9403** | **1015** | **9,6108** |
| 1 .3 Долгосрочные фин.  вложения | **0** | **0,0000** | **0** |  |
| **2. Оборотные активы** | **215** | **58,0420** | **-5** | **-15,3603** |
| 2.1 Запасы, затраты, НДС по приобретенным ценностям, готовая продукция и товары | **38** | **44,3627** | **44** | **29,3718** |
| **Продолжение таблицы 2.5** | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 2.2 Дебиторская  задолженность | **-28** | **77,7174** | **-135** | **-20,4019** |
| 2.3 Краткосрочные  финансовые вложения | **0** | **0,0000** | **0** |  |
| 2.4 Денежные средства | **206** | **-54,2088** | **79** | **-30,8824** |
| 2.5 Прочие оборотные активы | **-1** | **1566,6667** | **6** | **-100,0000** |
| ***БАЛАНС*** | **4761** | **23,5130** | **838** | **4,5243** |
| **4. Капитал и резервы** | **4652** | **19,9066** | **877** | **5,4677** |
| 4.1 Уставный капитал | **0** | **0,0000** | **0** | **0,0000** |
| 4.2 Добавочный капитал | **4830** | **19,5753** | **731** | **4,0589** |
| 4.3 Резервный капитал | **-39** | **-100,0000** | **1** |  |
| 4.4 Накопленная прибыль | **-123** | **46,9548** | **60** | **27,8075** |
| 4.5 Целевое финансирование | **-16** | **-100,0000** | **85** |  |
| **5. Долгосрочные пассивы** | **0** | **0,0000** | **0** | **-16,2338** |
| **6. Краткосрочные пассивы** | **109** | **59,7738** | **-39** | **-4,2467** |
| 6.1 Заемные средства | **-5** | **0,0000** | **0** |  |
| 6.2 Кредиторская задолженность | **114** | **84,6527** | **-39** | **-17,1479** |
| ***БАЛАНС*** | **4761** | **23,5130** | **838** | **4,5243** |

На основе приведенных данных видно, что увеличивается прирост внеоборотных активов, главным образом, за счет увеличения доли основных средств в структуре баланса.

Снижение оборотных активов обусловлено уменьшением суммы дебиторской задолженности.

Взыскание просроченной дебиторской задолженности позволило рассчитаться по своим обязательствам и снизить сумму кредиторской задолженности в структуре баланса.

В современных условиях структура капитала является тем фактором, который оказывает непосредственное влияние на финансовое состояние предприятия - его платежеспособность и ликвидность, величину дохода, рентабельность деятельности.

Величина, структура и изменения источников формирования хозяйственных средств представлены в таблице 2.6

**Таблица 2.6 Источники формирования хозяйственных средств ПКУП «Коммунальник» за 2006-2008г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2006г.** | | **2007г.** | | **2008г.** | |
| млн. руб. | в % к итогу | млн. руб. | в % к итогу | млн. руб. | в % к итогу |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Собственный капитал | 10494 | 94,4299 | 12583 | 91,6728 | 13271 | 86,2271 |
| Заемный капитал | 619 | 5,5701 | 1143 | 8,3272 | 1076 | 13,7729 |
| **Всего** | **11113** | **100** | **13726** | **100** | **14347** | **100** |

За период с 2006г. по 2008г. величина источников увеличилась на 29,1011 %, что составило 3234 млн. руб.

По данным таблицы можно сделать вывод, что в источниках всех хозяйственных средств преобладает собственный капитал. В динамике этот показатель снижается, но доля заемного капитала все также не значительна. Превышение суммы собственного капитала над суммой заемного говорит о финансовой устойчивости организации и независимости от кредиторов.

Структура заемного капитала ПКУП «Коммунальник» за 2006-2008г.г. представлена в табл.2.7.

**Таблица 2.7 Состав и структура заемного капитала и обязательств ПКУП «Коммунальник» за 2006-2008г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2006г.** | | **2007г.** | | **2008г.** | |
| млн. руб. | % к итогу | млн. руб. | % к итогу | млн. руб. | % к итогу |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Краткосрочные кредиты банков  Краткосрочные  займы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Кредиторская задолженность  Прочие обязательства | 619  0 | 100  0 | 989  154 | 86,5267  13,4733 | 947  129 | 88,0112  11,9888 |
| **Всего** | **619** | **100** | **1143** | **100** | **1076** | **100** |

Основную долю заемного капитала составляет кредиторская задолженность, т.е. предприятие в основном пользуется практически бесплатными заемными средствами. У предприятия полностью отсутствуют краткосрочные кредиты банков и краткосрочные займы.

Большая часть оборотных средств представлена дебиторской задолженностью. Доля дебиторской задолженности в динамике увеличивается.

Увеличивается доля запасов – за 3 года произошло увеличение на 5,6483%. Доля денежных средств снижается. У предприятия наблюдается излишек собственных оборотных средств.

Структура оборотных средств предприятия «Коммунальник» представлена в табл. 2.8.

**Таблица 2.8** **Оборотные средства ПКУП «Коммунальник» за 2006-2008г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2006г.** | | **2007г.** | | **2008г.** | |
| млн. руб. | % к итогу | млн. руб. | % к итогу | млн. руб. | % к итогу |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Запасы | 402 | 20,0799 | 542 | 17,1302 | 689 | 25,7282 |
| НДС по приобретенным ценностям | 5 | 0,2498 | 13 | 0,4109 | 40 | 1,4937 |
| Готовая продукция и товары | 1 | 0,0498 | 1 | 0,0316 | 4 | 0,1494 |
| Дебиторская задолженность | 1288 | 64,3357 | 2289 | 72,3451 | 1822 | 68,0358 |
| Денежные средства | 297 | 14,8352 | 136 | 4,2984 | 94 | 3,5101 |
| Прочие оборотные активы | 9 | 0,4496 | 183 | 5,7838 | 29 | 1,0828 |
| **Итого** | **2002** | **100** | **3164** | **100** | **2678** | **100** |

За 2008 год ПКУП «Коммунальник» вывезено 806,1тыс. м3 ТБО и нечистот, что составляет 127,2 % к прошлому году и 131,3% к 2006 году. (Объем вывезенных отходов в 2007 году составил 586,7 тыс. м3, в 2006 году – 555,4 тыс. м3). Увеличение объемов связано с присоединением в 2008 году к городу большого количества территорий (Гершоны, Козловичи и т.д.).

В 2008 году по сравнению с 2007 годом произошло увеличение затрат на 2384 млн. руб., что составляет 19,4026%, в 2007 году произошло увеличение затрат на 2469 млн. руб., что составило 25,1477%.

Источником данных при изучении доходов предприятия являются «Отчет о прибылях и убытках» Форма №2 (Приложение 15-17), а также «Отчет о финансовых результатах» Форма №5-a (Приложение 18-20). [10]

За 2008 год предприятием получена выручка от оказания услуг 18637 млн. руб.

За 2008 год предприятием получена прибыль от реализации услуг в сумме 1283 млн.руб. при затратах на производство и реализацию 14671 млн.руб. От внереализационных операций предприятие получило убыток в сумме 297 млн. руб. Чистая прибыль составила 524 млн. руб.

За соответствующий период 2007 года предприятием от реализации услуг получена прибыль в сумме 730 млн.руб. при выручке от реализации 12415 млн. руб., затратах на производство и реализацию – 9818млн. руб. От операционных доходов и расходов получена прибыль в размере 8 млн.руб., от внереализационных операций получен убыток в размере 287 млн.руб. Чистая прибыль составила 155 млн. руб.

За 2006 год предприятием от реализации услуг получена прибыль в сумме 1212 млн.руб. при выручке от реализации 15870 млн. руб., затратах на производство и реализацию – 12287 млн. руб. От внереализационных операций получен убыток в размере 439 млн.руб. Чистая прибыль составила 370 млн. руб.

Наибольший удельный вес в структуре доходов – 40 % занимают доходы участка санитарной очистки города по сбору, вывозу и обезвреживанию твердых бытовых отходов, вывозке нечистот.

Участком механизированной уборки городских территорий за 2008 год получены доходы в сумме 2 367 423 тыс. руб., что составляет 19 % в общей структуре доходов.

Участком ручной уборки в среднем за месяц убиралось 1 279 тыс. м. кв. городских территорий. В общей структуре доходы участка составили 21,7 %.

Доходы от прочих видов деятельности, таких как оказание автотранспортных услуг по текущему содержанию, сторонним организациям, платных услуг населению, содержание участка по ОСУБЖ, производство керамических изделий и прочие составили 19,3%.

В структуре прочих доходов 82,5 % приходится на работу автотранспорта.



**Рис. 2.5 Структура доходов по видам деятельности, %**

В табл.2.9 показан анализ динамики показателей прибыли ПКУП «Коммунальник» за 2006-2008 годы при помощи цепных темпов роста.

В динамике показатели прибыли предприятия увеличиваются, что говорит об эффективности его деятельности.

**Таблица 2.9 Анализ динамики показателей прибыли за 2006-2008г.г.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2006 год** | **2007 год** | | **2008 год** | |
| **Прибыль, убыток** | **Сумма прибыли, убытка млн. руб.** | **Сумма прибыли, убытка млн. руб.** | **Изменение % (+;-)** | **Сумма прибыли, убытка млн. руб.** | **Изменение % (+;-)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1. Прибыль от реализации | 730 | 1212 | +66,0274 | 1286 | +6,1056 |
| **Продолжение таблицы 2.9** | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 2. Прибыль (убыток) от операционных доходов и расходов | 8 | 0 | -100 | 0 | 0 |
| 3. Убыток от внереализационных доходов и расходов | -329 | - 439 | +33,4347 | - 297 | -67,6538 |
| 4. Налоги из прибыли | 296 | 403 | +36,1486 | 462 | +14,6402 |
| 5. Чистая прибыль (убыток) | **155** | **370** | **+138,7097** | **524** | **+41,6216** |



**Рис. 2.6 Динамика показателей прибыли за 2006-2008г.г., млн. руб.**

На ПКУП «Коммунальник» распределяют прибыль, остающуюся после налогообложения и отчислений ее части в бюджет, руководствуясь Уставом предприятия и коллективным договором.

**Расходование собственных средств данное предприятие осуществляет по следующим направлениям:**

- часть прибыли резервируется в соответствии с законодательством (на покрытие убытков, на образование резервного фонда заработной платы и создание других резервов) – до 5%.

- на накопление – финансирование капитальных вложений в имущество, находящееся у предприятия, в приобретение и создание нового имущества, погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели, на пополнение собственных средств, жилищное и социальное строительство.

- на потребление – производственное (в составе затрат на оказание услуг) и непроизводственные (в составе внереализационных расходов и из прибыли, остающейся после налогообложения и отчислений ее части в бюджет).

К расходам на потребление, не входящих в состав на оказание услуг, относятся перечисленные ниже виды расходов: материальная помощь, стоимость путевок на лечение, оздоровительный лагерь, дополнительные отпуска, выслуга лет, вознаграждение по итогам работы за год, квартал, ремонт служебного жилья, ритуальные услуги, спортивные и культурно-массовые мероприятия.

Эти суммы учитываются только в составе внереализационных расходов на соответствующих аналитических счетах.

Необходимость осуществления всех запланированных расходов на потребление побуждает ПКУП «Коммунальник» зарабатывать достаточные для этого суммы прибыли.

Источником финансирования приобретения и создания нового имущества производственного и непроизводственного назначения, а также капитальных вложений во внеоборотные активы, находящиеся на балансе «Коммунальника», по мере использования амортизационных фондов является нераспределенная прибыль, уменьшенная на величину отчислений от прибыли предприятия.

Нераспределенная прибыль формируется по итогам года со счета 99 «Прибыль и убытки», фонд накопления – 70%, фонд потребления – 30%. Фонд потребления может быть использован на выплату 13-й зарплаты.

Резервный фонд оплаты труда формируется в конце года в размере 5% от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

**3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПУТЕЙ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ НА ПКУП «КОММУНАЛЬНИК»**

**3.1 Анализ затрат, пути и резервы снижения себестоимости на предприятии ПКУП «Коммунальник»**

Анализ затрат проводится на основании данных отчета «О затратах на производство» ф-№5-з (Приложение 21-23).

Затраты, связанные с производством и реализацией услуг ПКУП «Коммунальник» группируются по статьям себестоимости:

По статье **«Материалы»** отражаются расходы на материалы и запасные части для эксплуатации спецмашин, обтирочные материалы, шланги, автолампы.

Затраты на воду, использованную на мойку специальных машин, механизмов, транспортных средств, относятся на статью «Цеховые расходы». Расходы на материалы в стоимостном и натуральном измерителях в связи с большой номенклатурой (запасные части для эксплуатации машин, обтирочные материалы, шланги и т.п. материалы) определяются на основании среднесложившихся затрат за ряд лет из расчета 100 км. пробега мусоровозов.

По статье **«Топливо»** отражаются затраты на бензин, дизельное и другие виды топлива, расходуемые на работу специальных уборочных машин и механизмов и других транспортных средств, используемые для оказания соответствующих услуг.

Затраты на топливо определяются по утвержденным в установленном порядке нормам расхода бензина, дизельного топлива на работу автотранспорта для уборки городских территорий. Затраты на топливо отражаются исходя из пробега машин, количества рейсов с грузом по типам машин и цены топлива.

По статье **«Амортизация основных фондов»** отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление, исчисленная исходя из балансовой стоимости основных средств- машин, механизмов и др., осуществляющих санитарную уборку населенного пункта, находящихся на балансе организации и утвержденных в установленном порядке норм.

По статье **«Капитальный и текущий ремонт основных фондов»** отражаются затраты по нормативам на проведение всех видов ремонтов - машин, механизмов и оборудования и других основных средств, осуществляющих уборку населенного пункта.

Затраты на замену и ремонт авторезины для указанных машин и механизмов определяются на основании данных о пробеге.

Исходной базой для определения затрат по статье «Капитальный и текущий ремонт основных фондов» являются следующие данные:

срок службы основных средств (машин, механизмов, оборудования и др.);

сметы затрат на проведение ремонтных работ (анализ фактических смет и их корректировка в соответствии с имеющимися нормативами затрат) и др.

По статье **«Затраты на оплату труда»** отражаются затраты на оплату труда только работников основного производства: водителей и грузчиков, непосредственно занятых на работах по сбору, вывозу коммунальных отходов, а также их обезвреживанию, переработке и (или) захоронению, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты.

Выплаты по системам премирования за производственные результаты относятся на себестоимость услуг в пределах до 30 процентов тарифного фонда.

Исходными данными для расчета затрат на оплату труда являются нормативы численности.

По статье **«Отчисления на социальные нужды»** планируются отчисления в Фонд социальной защиты населения по ставке 34 процента.

По статье **«Обезвреживание, переработка и (или) захоронение отходов»** отражаются расходы по содержанию находящихся в ведении организации санитарной уборки городов, сооружений по обезвреживанию, переработке и (или) захоронению коммунальных отходов, а также на оплату услуг сторонних организаций по обезвреживанию и (или) захоронению коммунальных отходов.

Эта статья является комплексной и состоит из затрат на:

Материалы и запасные части для эксплуатации машин и механизмов, работающих в местах обезвреживания отходов, обтирочные и смазочные материалы, шланги, электроплиты, автолампы и т.п., дезинфицирующие вещества;

топливо, расходуемое специальными машинами и механизмами, работающими в местах обезвреживания и (или) захоронения ТКО;

амортизацию на полное восстановление машин и механизмов, работающих в местах обезвреживания и (или) захоронения ТКО;

отчисления на социальные нужды от расходов на оплату труда указанной выше категории работников;

оплату услуг сторонних организаций по обезвреживанию и (или) захоронению ТКО;

Цеховые расходы по службе обезвреживания и (или) захоронению ТКО, которые планируются в соответствии с номенклатурой затрат, предусмотренной по **статье калькуляции «цеховые расходы**».

Отражение затрат на обезвреживание и (или) захоронение твердых коммунальных отходов может осуществляться в более укрупненном виде, например, исходя из сложившейся за ряд лет себестоимости обезвреживания и (или) захоронения 1 м3 твердых коммунальных отходов (или по удельному весу затрат на обезвреживание и (или) захоронение в общей себестоимости сбора, вывоза, обезвреживания и (или) захоронения 1 м3 твердых коммунальных отходов) и объемов вывезенных твердых коммунальных отходов.

По статье **«Прочие прямые расходы»** включаются расходы по эксплуатации и ремонту бортовых автомобилей, автобусов, самосвалов, машин техпомощи, числящихся на балансе организации, оплату техпомощи, расходы на оплату труда водителей этих машин, в том числе затраты на замену и ремонт автомобильной резины для указанных машин, если ремонтный фонд не создается. Затраты на замену и ремонт авторезины для указанных машин определяются на основании данных о пробеге эксплуатируемых шин.

**Общеэксплуатационные, цеховые расходы** включаются в плановую калькуляцию на основании плановых смет в процентном отношении к основной заработной плате.

Структура затрат на производство предприятия «Коммунальник» приведена в табл. 3.1.

**Таблица 3.1 Структура затрат на производство по элементам затрат**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2006 год** | | **2007 год** | | **2008 год** | |
| **Элемент затрат** | **Сумма затрат млн. руб.** | **% к общей сумме затрат** | **Сумма затрат млн. руб.** | **% к общей сумме затрат** | **Сумма затрат млн. руб.** | **% к общей сумме затрат** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1.Материальные затраты | 3434 | 34,9765 | 5105 | 41,5479 | 5608 | 38,2250 |
| в т. ч. |  | 0 |  | 0 |  | 0 |
| -сырье и материалы | 674 | 6,8649 | 1372 | 11,1662 | 1356 | 9,4472 |
| - работы и услуги производственного характера | 305 | 3,1065 | 534 | 4,3460 | 919 | 6,0595 |
| -топливо | 2140 | 21,7967 | 2688 | 21,8767 | 2802 | 19,0989 |
| **Продолжение таблицы 3.1** | | | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| -энергия | 63 | 0,6416 | 71 | 0,5778 | 75 | 0,5112 |
| - прочие материальные затраты | 252 | 2,5667 | 440 | 3,5810 | 456 | 3,1081 |
| 2. Оплата труда | 4045 | 41,1998 | 4607 | 37,4949 | 6040 | 41,1696 |
| 3. Отчисления на социальные нужды | 1490 | 15,1762 | 1612 | 13,1195 | 2110 | 14,3820 |
| 4 Амортизация основных фондов | 384 | 3,9111 | 400 | 3,2554 | 418 | 2,8491 |
| 5. Прочие | 465 | 4,7361 | 563 | 4,5820 | 495 | 3,3740 |
| **Всего затрат на производство** | **9818** | **100** | **12287** | **100** | **14671** | **100** |

Наибольший удельный вес в затратах на производство занимают материальные затраты и расходы на оплату труда.

Динамика затрат по экономическим элементам с помощью расчета базисных темпов роста представлена в таблице 3.2.

В 2007 году, по сравнению с 2006 годом все затраты увеличились на 25,1477%, что составляет 2469 млн. руб.. Большой процент увеличения приходится на материальные затраты, что составляет 48,6605% или 1671 млн. руб., в т.ч. за счет увеличения затрат на сырье и материалы на 103,5608% произошло увеличение статьи на 698 млн. руб., за счет увеличения затрат на работы и услуги производственного характера на 75,0820% произошло увеличение данного элемента на 229 млн. руб., за счет топлива и энергии на 25,6075% и 12,6984% произошло увеличение материальных затрат на 548 и 8 млн. руб. соответственно. Рост прочих материальных затрат на 74,6032% привел к увеличению элемента «Материальные затраты» на 188 млн. руб.

Рост затрат на материалы в 2007 году обусловлен увеличением доли изношенной техники в составе основных средств. Необходимость в большом количестве запасных частей, а также оплата ремонтных работ увеличивают долу материальных затрат в себестоимости продукции.

В 2008 году по сравнению с 2007 годом затраты также увеличиваются. Увеличение составило 9,8531% или 503 млн. руб. Затраты на сырье и материалы снижаются. В 2008 году этот показатель снизился на 1,1662% или 16 млн. руб. Это характеризуется увеличением в составе основных средств новой техники. Однако это способствовало росту амортизационных отчислений на 4,5% или 18 млн. руб. Увеличился элемент «Расходы на оплату труда» на 131,1048% или 1433 млн. руб. за счет повышения тарифной ставки 1 разряда на10811 руб. и увеличения среднесписочной численности работников на 97 человек. Увеличение фонда заработной платы способствовало повышению отчислений на социальные нужды на 30,8933% или 498 млн. руб. Статья «Прочие» снизилась на 12,0782%, что составляет 68 млн. рублей.

В динамике темп роста затрат снижается.

**Таблица 3.2 Динамика затрат на производство по экономическим элементам**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2006 год** | **2007 год** | | **2008 год** | |
| **Элемент затрат** | **Сумма затрат млн. руб.** | **Сумма затрат млн. руб.** | **Изменение к 2006 году, %** | **Сумма затрат млн. руб.** | **Изменение к 2006 году, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1.Материальные затраты | 3434 | 5105 | 148,6605 | 5608 | 109,8531 |
| в т. ч. |  |  |  |  |  |
| -сырье и материалы | 674 | 1372 | 203,5608 | 1356 | 98,8338 |
| - работы и услуги производственного характера | 305 | 534 | 175,0820 | 919 | 172,0974 |
| -топливо | 2140 | 2688 | 125,6075 | 2802 | 104,2411 |
| -энергия | 63 | 71 | 112,6984 | 75 | 105,6338 |
| - прочие материальные затраты | 252 | 440 | 174,6032 | 456 | 103,6364 |
| 2. Оплата труда | 4045 | 4607 | 113,8937 | 6040 | 131,1048 |
| 3. Отчисления на социальные нужды | 1490 | 1612 | 108,1879 | 2110 | 130,8933 |
| 4 Амортизация основных фондов | 384 | 400 | 104,1667 | 418 | 104,5000 |
| 5. Прочие | 465 | 563 | 121,0753 | 495 | 87,9218 |
| **Всего затрат на производство** | **9818** | **12287** | **125,1477** | **14671** | **119,4026** |

**Основные причины роста себестоимости:**

1. Рост расходов по заработной плате и начислений на нее за 2008 год вызван увеличением численности рабочих и ростом средней заработной платы по сравнению с 2007 и 2006 годами.

За счет увеличения среднесписочной численности человек, затраты на оплату труда увеличились на 1433 млн. руб. Вместе с тем, удельный вес заработной платы в общей сумме затрат увеличился на 3,67 пункта. Расходы на заработную плату на 1000 рублей доходов в 2008 году составили 308,6 рубля.

2. Затраты на топливо увеличились на 4,24%, что составило 114 млн. руб. в связи с ростом цен на бензин.

Выработка на одну единицу автотранспортного средства уменьшилась на 4,4 % в связи с увеличением количества транспортной техники.

3.Увеличение затрат по налогам и неналоговым платежам 11,4 млн. руб. произошло за счет изменения налогооблагаемой базы.

4.Рост затрат на обезвреживание отходов на 53,2 млн. руб. произошел в связи с увеличением затрат по содержанию полигона (рост заработной платы рабочих и начислений на нее, увеличение цен на электроэнергию, топливо). Вместе с тем удельный вес в затратах снизился на 0,9 пункта.

5. Увеличение цеховых расходов 2008 году по сравнению с 2007 годом составило 12,3 млн. руб. и увеличение удельного веса цеховых расходов в структуре себестоимости на 0,1 % связано с увеличением затрат на ремонтные работы.

6. Увеличение общехозяйственных расходов на 52,1 млн. руб. и удельного веса в затратах на 05% произошло в связи с ростом заработной платы АУП и начислений на нее, а также увеличением затрат на содержание здания в связи с ростом тарифов на тепловую и электрическую энергию и прочие услуги сторонних организаций.

7. Увеличение удельного веса по статье “Амортизация” на 4,5 % произошло вследствие приобретения новой техники и переоценки основных фондов.

8. Уменьшение удельного веса затрат на 1,17 пункта по статье “Материалы” связано с недостатком денежных средств на приобретение запчастей.

В конце отчетного года на предприятии составляется свод затрат по предприятию. Данный свод затрат позволяет выявить по каким подразделениям и видам деятельности предприятия произошло увеличение затрат, выявить причины увеличения и разработать мероприятия по их снижению.

В табл. 3.3 приведены затраты предприятия по видам деятельности.

**Таблица 3.3 Структура затрат по видам деятельности за 2006-2008 г.г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2006 год** | | **2007 год** | | **2008 год** | |
| **Вид деятельности** | **Сумма затрат млн. руб.** | **% к общей сумме затрат** | **Сумма затрат млн. руб.** | **% к общей сумме затрат** | **Сумма затрат млн. руб.** | **% к общей сумме затрат** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| 1. Санитарная очистка | 3028 | 30,8413 | 4058 | 33,0268 | 4767 | 32,4927 |
| 2. Вывоз ТБО из частного сектора | 334 | 3,4019 | 448 | 3,6461 | 547 | 3,7284 |
| 3. Вывоз сжиженных отходов | 146 | 1,4871 | 149 | 1,2127 | 143 | 0,9747 |
| 4. Полигон ТБО | 391 | 3,9825 | 539 | 4,3868 | 700 | 4,7713 |
| 5. Транспортные услуги | 1663 | 16,9383 | 1763 | 14,3485 | 1971 | 13,4347 |
| 6. Ликвидация стихийных свалок | 135 | 1,3750 | 224 | 1,8231 | 291 | 1,9835 |
| 7. Механизированная уборка городских территорий | 1854 | 18,8837 | 2324 | 18,9143 | 2754 | 18,7717 |
| 8. Ручная уборка | 1911 | 19,4642 | 2487 | 20,2409 | 3119 | 21,2596 |
| 9. ОСУБЖ | 189 | 1,9250 | 252 | 2,0509 | 311 | 2,1198 |
| 10. Цех художественной керамики | 8 | 0,0815 | 34 | 0,2767 | 65 | 0,4431 |
| 11. Услуги конюшни | 4 | 0,0407 | 7 | 0,0570 | 3 | 0,0204 |
| 12. Ночная парковка | 77 | 0,7843 | 0 | 0,0000 | 0 | 0,0000 |
| 13. Дневная парковка | 78 | 0,7945 | 2 | 0,0163 | 0 | 0,0000 |
| **Всего затрат** | **9818** | **100** | **12287** | **100** | **14671** | **100** |

По данным таблицы можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре затрат предприятия приходится на санитарную очистку города – 32,4927%, а также на ручную уборку городских территорий – 21,2596% и механизированную уборку – 18,7717%.

Планирование себестоимости на услуги по сбору, вывозу, обезвреживанию и (или) захоронению ТКО осуществляется в соответствии со следующими основными нормативными актами:

- основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденными Министерством экономики Республики Беларусь № 19-12/397 от 26 января 1998 г., Министерством статистики и анализа Республики Беларусь №01-21/8 от 30 января 1998 г., Министерством финансов Республики Беларусь №3 от 30 января 1998 г. и Министерством труда Республики Беларусь №03-02-07/300 от 30 января 1998 г. (регистрационный № 2293/12 от 11.02.1998 г.), с последующими изменениями и дополнениями);

- отраслевыми методическими рекомендациями по учету производственных затрат и калькулированию себестоимости услуг на предприятиях жилищно-коммунального хозяйства, утвержденными приказом Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь от 12.11.1999 г. №160 (регистрационный №8/1575 от 1 декабря 1999 г.).

Пути или направления снижения затрат на производство и реализацию продукции рассматривается с точки зрения способов достижения уменьшения издержек и повышения качества.

В ходе проведения анализа затрат на производство товарной продукции были сделаны выводы о необходимости выявления резервов снижения себестоимости.

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.

Для снижения себестоимости на ПКУП «Коммунальник» разработаны мероприятия, которые планируется внедрить в 2009 году.

**Мероприятия по снижению себестоимости на ПКУП «Коммунальник»:**

|  |
| --- |
| **I. Организационно-технические мероприятия:** |
| 1. Внедрение системы GPS (спутниковое наблюдение за движением автотранспортных средств), проведение фотографий рабочего дня, корректировка маршрутных графиков; |
| 1. Установка на автомобили, работающие на бензине Н-80 оборудования, позволяющего работать на сжатом газе; 2. Установка счетчиков учета расхода дизельного топлива на погрузочной технике (5 штук); |
| 1. Ввод пункта перегрузки твердых бытовых отходов по улице Дубровской; 2. Экономия запчастей и горюче смазочных материалов за счет: приобретение мусоровозов КО-427 (6 единиц), МАЗ КО-452 (6 единиц), подметально-уборочной машины КО-326 (5 единиц), Бродвей-Сеньор (2 единицы), МАЗ-ПР (5 единиц), ЗИЛ-474100 (10 единиц). |
| 1. Модернизация автотранспортной техники, а именно, замена мусоровоза КО-413 на КО-440-2 (ГАЗ-3309) в количестве 3 единиц; |
| 1. Использование реставрационных запчастей, деталей, автошин. 2. Внедрение системы Клиент-банк; |
| **II. Технико-технологические мероприятия в области технологии производства:** |
| 1. Замена светильников под ртутные лампы на более экономичные натриевые лампы Р=250 кВт; |
| 1. Замена водонагревателя в прачечной мощностью 15 кВт на спиральные машины в количестве 2 штук мощностью 4 кВт; 2. Замена вулканизатора Р=3,2 кВт на вулканизатор Р=1,5 кВт. |

Внедрение системы GPS и проведение фотографий рабочего дня позволит выявить и ликвидировать непроизводительные затраты рабочего времени, повысить экономию топливно-энергетических ресурсов.

На расчет затрат, включаемых в себестоимость оказания услуг по вывозу ТБО, особое влияние оказывают маршруты сбора и вывоза отходов, оптимизация которых позволяет сократить нерациональные затраты на содержание парка специальной техники. Маршрутизация движения собирающего мусоровозного транспорта осуществляется для всех объектов, подлежащих регулярному обслуживанию.

Для составления маршрутов сбора и графиков движения обслуживаемые домовладения объединяют в группы с общим накоплением ТБО за период между двумя заездами мусоровоза, равным количеству отходов, которое мусоровоз может вывезти за одну поездку.

Если вывоз ТБО производится через день, то накапливание отходов возрастает вдвое, соответственно должен быть сокращен размер обслуживаемого района.

Эффективность маршрутизации может быть повышена за счет применения математического моделирования процесса вывоза ТБО.

Установка на автомобили оборудования, работающего на сжиженном газе и счетчиков учета расхода дизельного топлива на погрузочной технике (5 штук) позволит сократить расходы на ТЭР в связи со значительным удорожанием цен на бензин Н-80 и дизельное топливо.

Замена светильников под ртутные лампы и замена водонагревателя в прачечной на спиральные машины позволит получить экономию электроэнергии.

Мероприятия по энергосбережению направлены на обеспечение энергетической безопасности и энергетической независимости предприятия, на повышение эффективности производства за счет экономии топливно-энергетических ресурсов.

За экономию топливно-энергетических ресурсов и материалов предприятию целесообразно осуществлять премирование.

Премирование осуществляется при соблюдении:

* установленных технически и экономически обоснованных норм расхода материальных, трудовых и прочих ресурсов на всех уровнях производства;
* систематического достоверного учета расхода материальных ресурсов, осуществляемого на основе показаний контрольно-измерительных приборов или других технических средств;
* контроля за поступлением, хранением и расходованием материальных ресурсов, качеством выпускаемой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг), соблюдением ГОСТов;
* организационно-технических мероприятий, направленных на экономию материальных, трудовых и прочих затрат и снижение норм их расхода и обеспечения эффекта от их внедрения и др.

Использование реставрационных запчастей, деталей и автошин позволит снизить затраты на приобретение новых запасных частей и автошин, т.к. реставрация обходится гораздо дешевле.

Улучшение организации производства и труда так же позволяет снизить себестоимость продукции, в том числе за счет: совершенствования организации и управления производством, сокращения административно-управленческих расходов, улучшения организации труда.

Снижение себестоимости зависит от всех сторон деятельности предприятия. В каждом подразделении должны быть экономические группы , обеспечивающие сни­жение себестоимости.

Сокращение затрат на обслуживание производства и управление также снижает себестоимость продукции. Размер этих затрат на единицу продукции зависит не только от объема выполняемых работ, но и от их абсолютной суммы.

Добиться этого возможно двумя путями:

1. Совершенствование структуры аппарата управления. Для реализации этого проекта необходимо создать отдел маркетинга, так как в условиях рыночной конкуренции следует большое внимание уделять на продвижение своих услуг, создание рекламы предприятию, что позволит привлечь новых клиентов.

2. Совершенствование работы управленческого персонала. В данный момент все отделы связанные с обработкой экономической информации и принятия управленческих решений не используют в достаточной степени компьютерное обеспечение.

Хотя в настоящее время предприятие внедряет в бухгалтерский учет систему «1С Бухгалтерия», большинство учета осуществляется на сложных устаревших программах, что увеличивает затраты времени на ведение бухгалтерского учета. Внедрение системы Клиент-банк позволит сократить численность административно-управленческого персонала в количестве 1 человека и повысить качество работы бухгалтерской службы, так как данная программа заменяет функции бухгалтера по работе с банком.

Таким образом, необходимо повышение квалификации управленческого персонала и привлечение на постоянную работу экспертов в области компьютерных технологий. Это позволит максимизировать эффективность управления и в конечном итоге уменьшить затраты на содержание управленческого персонала, а это в свою очередь приведет к снижению себестоимости продукции в целом.

Для роста производительности и качества труда необходимо систематическое повышение профессионально-квалификационного уровня рабочих и управленческих кадров с последующей их аттестацией.

На основе рационализации организационно-производственной структуры предприятия предприятию необходимо определять оптимальную численность работающих на предприятии с учетом прогнозируемых объемов в разрезе производства.

Также для снижения себестоимости необходимо большое внимание уделить совершенствованию управления производством и сокращению затрат на него, улучшению использования основных фондов, улучшению материально-технического снабжения.

Совершенствовать материально-техническое снабжение надо путем уменьшения норм расхода сырья и материалов, поиска новых и надежных поставщиков запчастей, материалов. Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому правильный выбор поставщиков материалов влияет на себестоимость продукции.

Качественно новый метод поиска партнеров может обеспечить Интернет. Любое серьезное предприятие размещает информацию о себе и своем продукте на созданном специально для этих целей сайте и связь с этим производителем возможна в течение нескольких секунд. Т.к. материальные затраты занимают большой удельный вес в структуре себестоимости, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии в целом по предприятию дает крупный экономический эффект.

Серьезное влияние на себестоимость услуг оказывают затраты на содержание парка контейнеров. При этом от объективности определения потребности в контейнерах зависят как затраты на сбор ТБО, так и качество предоставления этих услуг, а также организация процесса их транспортировки.

**3.2 Оценка эффективности предлагаемых мероприятий**

Рассчитаем экономическую эффективность предложенных мероприятий по снижению себестоимости.

**1 Мероприятие по внедрению системы GPS, корректировке маршрутных графиков:**

Мероприятие по внедрению системы GPS дает экономию бензина, позволяет ужесточить контроль за рациональным использованием автотранспортной техники.

Корректировка маршрутных графиков и проведение фотографий рабочего дня также позволит снизить затраты на ГСМ.

Ожидаемая наработка водителей мусоровозов, задействованных на вывозе ТБО с городских территорий на пункт перегрузки согласно маршрутных графиков, разработанных на предприятии и заключенных договоров на вывоз ТБО на 2009 год составит - 217708 чел./час.

Заработная плата при тарифной ставке 3468 руб., утвержденной согласно штатного расписания предприятия, за 1 час составит 755 млн. руб. в расчете на год.

При проведении анализа работы сиcтемы GPS экономия рабочего времени составила 1,4%.

**Таблица 3.1 Корректировка маршрутных графиков**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Показатели** |
| **1** | **2** | **3** |
| Объем работ водителей, задействованных на вывозе ТБО с городских территорий на пункт перегрузки за год | чел/час | 217708 |
| Тарифная ставка | руб. | 3468 |
| Объем в денежном выражении | млн.руб. | 755 |
| При проведении анализа работы системы GPRS экономия рабочего времени | % | 1,4 |
| Годовой экономический эффект | млн.руб. | 10,5 |

**Всего экономия в денежном выражении составляет:**

**755 млн. руб. х 0,014 = 10,5 млн. руб.**

**2 Мероприятие по оборудованию автомобилей ГАЗ330210 (2 единицы) и ЗИЛ 433360 (1 единица) газовыми установками:**

Для расчета экономии от внедрения данного мероприятия составим вспомогательную таблицу.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Таблица 3.2 Сравнительная характеристика затрат на автомобили, работающие на бензине с автомобилями, оборудованными газовыми установками** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Наименование показателей** | | | | **ГАЗ 330210**  **Бензин**  **АИ-92** | **ГАЗ 330210**  **Газ сжиж.** | **ЗИЛ**  **433360**  **Бензин Н-80** | **ЗИЛ 433360**  **Газ сжиж.** |
| **2 единицы** | | **1 единица** | |
| **1** | | | | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. Линейная норма расхода  топлива:  *литров/100 км,*  *м3/100 км.* | | | | 15,3 | 20 | 34 | 42 |
| 2. Пробег за год, *км* | | | | 25244,0 | 25244,0 | 35043 | 35043 |
| 3. Расход топлива в год на линейную норму расхода топлива:  *литров/100км,*  *м3/100км.* | | | | 3862 | 5049 | 11915 | 14718 |
| 4. Холостой пробег, *км* | | | | - | 900 | - | 1300 |
| 5. Расход топлива в год на холостой пробег, *м3/100км* | | | | - | 180 | - | 546 |
| 6. Всего топливо с холостым пробегом:  *литров/100км,*  *м3/100км.* | | | | 3862 | 5229 | 11915 | 15264 |
| 7. Цена топлива:  *руб/л,*  *руб/м3* | | | | 2470 | 1250 | 1885 | 1250 |
| 8. Стоимость топлива за год  *млн. руб.* | | | | 9,5 | 6,5 | 22,5 | 19,1 |
| **Продолжение таблицы 3.2** | | | | | | | |
| **1** | | | | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 9. Стоимость обучения  водителей за год, *млн. руб.* | | | | - | 0,13 | - | 0,13 |
| 10. Расходы по испытанию  газово-баллонной установки  *млн. руб.* | | | |  |  |  |  |
| - | 0,27 | - | 0,27 |
| 11. Эксплуатационные  расходы в год, млн. руб. | | | |  |  |  |  |
| 2,6 | 2,8 | 3,9 | 4,3 |
| 12. Стоимость газового  оборудования, млн. руб. | | | |  |  |  |  |
| - | 0,7 | - | 1 |
| **13. Затраты в год, млн. руб.** | | | | **12,1** | **10,4** | **26,4** | **24,8** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Рассчитаем полученную экономию**: | | | | | | | |
| (12,1-10,4)\*2+(26,4-24,8) = 5 млн. руб. | | | | | | | |

**3 Мероприятие по установке счетчиков дизельного топлива на погрузочной технике в количестве 5 единиц:**

Линейная норма расхода составляет 20,4 л/100км

Годовой пробег согласно разработанным на предприятии маршрутным графикам и планам работы техники составит 7137,7 км.

Планируемый расход дизельного топлива: 145 610 литров.

Согласно техническим характеристикам дизельных счетчиков, применение их на автомобиле позволяет на 2,8% точнее определять данные по расходу и остатках топлива в баках автомобилей.

**Ожидаемая экономия топлива составит:**

**2,8%\*145610= 4077 литров**

Цена 1 литра дизельного топлива составляет 1810 рублей.

В денежном выражении экономия ГСМ составит: 4077 литров х 1810 руб. = 7,3 млн. руб.

Затраты по установке счетчиков в количестве 5 единиц согласно тарифам фирмы-производителя обходятся предприятию в 2,5 млн. руб.

**Таблица 3.3 Экономический эффект от мероприятия по установке счетчиков учета расхода дизельного топлива на погрузочной технике (5 штук)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ед. изм.** | **Показатели** |
| **1** | **2** | **3** |
| 1. Ожидаемый расход дизельного топлива | л | 145610 |
| 2. Ожидаемая экономия 2,8% | л | 4077 |
| 3. Экономия ГСМ в денежном выражении  (стр.2\*стр.5) | млн.руб. | 7,3 |
| 4. Затраты по установке счетчиков | млн.руб. | 2,5 |
| 5. Цена дизельного топлива | руб/литр | 1810 |
| **7. Годовой экономический эффект**  **(стр.3-стр.4)** | **млн.руб.** | **4,8** |
| **Экономия в расчете на год составит:**  **7,3 млн. руб. – 2,5 млн. руб. = 4,8 млн. руб.,**  Экономия топлива составит 4077 литров дизельного топлива | | |

**4 Мероприятие по снижению расходов на запасные части, материалы за счет приобретения новой спецтехники**

Рассчитаем экономию от приобретения МАЗ-950 000-030.

**Таблица 3.4 Экономия от приобретения МАЗ-950 000-030**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Ед. изм.** | **Показатели** |
| **1** | **2** | **3** |
| Средний пробег по полуприцепам, задействованным на вывозе ТБО с пункта перегрузки на полигон | км. | 679 |
| **Продолжение таблицы 3.4** | | |
| **1** | **2** | **3** |
| Планируемый пробег | тыс.км. | 90 |
| Норма на запчасти для приобретаемого автомобиля | руб. | 18428 |
| Норма на запчасти для имеющегося автомобиля | руб. | 57438 |
| Индекс цен | - | 1,2 |
| Корректирующий коэффициент | - | 1,1 |
| **Экономия материальных затрат** | **млн. руб.** | **4,6** |

Экономия на материальных затратах на автотранспортную технику рассчитывается по следующей формуле:

**ЗМ3 = МЗ\*ИЦ\*L\*Кт, (3.1)**

где МЗ – норма на запасные части в белорусских рублях на 1000 км пробега;

ИЦ – индекс цен на приобретаемые материалы;

L – планируемый пробег, км.

Кт- корректирующий коэффициент, установленный законодательно для расчета экономии для данного мероприятия.

МЗ для приобретаемого полуприцепа составляет -18428 руб. МЗ для полуприцепов, используемых на предприятии - 57 438 руб. ИЦ – индекс цен – 1,2; L – планируемый годовой пробег согласно технической документации, разработанной на предприятии для Маза-полуприцепа составляет 90 тыс.км. Кт – корректирующий коэффициент -1,1

**ЗМЗ = (57 438-18428)х1,2\*90\*1,1 = 4,6 млн. руб.**

**Годовая экономия составит 4,6 млн.руб.**

**5 Мероприятие по списанию устаревшей изношенной на 100% техники и замены ее на новую**

**Таблица 3.5 Затраты предприятия на ГСМ в расчете на год на эксплуатацию новой техники**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование приобретаемой техники** | **Кол-во, штук** | **Нормы**  **расхода**  **топлива**  **л/100 км** | **Расход**  **топлива**  **в год, л.** | **Сумма затрат на топливо**  **млн. руб. в год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1.Мусоровоз КО-427 | 6 | 28,7 | 68191,2 | 145,2 |
| **Продолжение таблицы 3.5** | | | | |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 2.МАЗ КО-452 | 6 | 28 | 96768 | 206,1 |
| 3.Подметально-уборочная машина КО-326 | 5 | 34 | 19635 | 41,8 |
| 4.Бродвей - Сеньор | 2 | 34,4 | 11558,4 | 24,6 |
| 5.МАЗПР (20 тонн) | 5 | 35 | 63000 | 134,2 |
| 6.ЗИЛ-474100 | 10 | 16 | 43200 | 92 |
| **Всего затрат** | **-** | **-** | **302352,6** | **643,9** |

Внедрив данные мероприятия и проведя определенные расчеты можно рассчитать экономический эффект от предлагаемых мероприятий.

**Таблица 3.6 Высвобождаемая техника и затраты на ГСМ при ее эксплуатации**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Высвобождаемая техника** | **Колич.**  **техники, штук** | **Нормы**  **расхода**  **топлива, л** | **Расход**  **топлива**  **в год, л** | **Сумма**  **затрат**  **млн. руб.**  **в год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| ГАЗ-53М | 6 | 26 | 56160 | **103,9** |
| ГАЗ-53Б | 10 | 30 | 81000 | **149,9** |
| КО-413 | 30 | 27,6 | 357696 | **661,7** |
| ЗИЛ МСКТ | 6 | 34 | 117504 | **217,4** |
| ЗИЛ ПР-131 | 16 | 34 | 195840 | **228,1** |
| **Итого затраты** | | | | **1361** |

**Экономия на ГСМ в результате внедрения данного мероприятия составит:**

**Э = 1361 – 643,9 = 717,1 млн. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **6 Мероприятие по замене мусоровоза КО-413,** **работающего на бензине Н-80 на дизельный КО-440-2 (ГАЗ-3309)**  Количество рейсов, согласно технической документации предприятия - 1095 шт. Годовой пробег, согласно маршрутным графикам - 46 380 км.  **Таблица 3.7 Отличительные данные мусоровоза КО-413 и КО-440-2**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **Наименование показателей** | **КО-413**  **(Н 80)** | **КО-440-2 (ГАЗ-3309) (дизтопливо)** | | **1** | **2** | **3** | | Линейная норма расхода топлива, л:  *На 100 км*  *На 1 рейс* | 27,5  5 | 17,85  2,33 | | Годовой расход топлива, л | 18229,5 | 11049,15 | | Стоимость 1 литра, руб. | 1598 | 1668 | | Пробег, км | 46380 | 46380 |   Расход топлива согласно линейным нормам на КО-413 составляет 27,5 л/100км., КО-440-2 – 17,85 л/100км.  КО – 413: 46380\*27,5/100+1095\*5=12754,5+5475=18229,5 л. Н-80  КО-440-2: 46380\*17,85/100+1095\*2,33 = 8278,8+2770,35 = 11049,15л. ДТ  **Экономия топлива составит:26,5-16,4 = 10,1 млн. руб.** |

**При замене 3 мусоровозов КО-413 на КО 440-0 снижение затрат составит: 10.1 \* 3 =30,1 млн. руб.**

**7 Мероприятие по замене сварочного аппарата Р=17 кВт на сварочный полуавтомат Р=8 кВт**

Приобретение сварочного полуавтомата LIN EAR P=8 кВт

(1 единица)

Прежний режим работы:

182 дн .х 17 кВт х 6,5 часа = 20111 кВт

Новый режим работы:

182 дн.х 8 кВт х 6,5 часа=9464 кВт

Разность:

20111 – 9464 = 10647 кВт

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Таблица 3.8 Расчет экономического эффекта при замене сварочного аппарата Р=17кВт на Р=8кВт** | | |
| **Наименование показателя** | **Имеющийся сварочный аппарат Р=17 кВт** | **Приобретаемый сварочный аппарат Р=8 кВт** |
| **1** | **2** | **3** |
| Период работы, дней | 182 | 182 |
| Мощность, кВт | 17 | 8 |
| Продолжительность работ, час | 3 | 3 |
| Расход электроэнергии, кВт | 20111 | 9464 |
| Экономия электроэнергии, кВт | 10647 | |
| Стоимость , руб./1 кВт | 301,1 | |
| Экономия, млн.руб. | **3,25** | |
| **Годовой экономический эффект составит: 10647кВт х 301,14 = 3,25 млн.руб.**  **7 Мероприятие по замене вулканизатора Р=3,2 кВт**  **на вулканизатор Р=1,5 кВт** | | |
| **Таблица 3.9 Расчет экономического эффекта от мероприятия по замене вулканизатора аппарата Р=3,2кВт на Р=1,5кВт** | | |
| **Наименование показателя** | **Имеющийся вулканизатор аппарат Р=3,2 кВт** | **Приобретаемый вулканизатор аппарат Р=1,5 кВт** |
| **1** | **2** | **3** |
| Период работы, дней | 365 | 365 |
| Мощность, кВт | 3,2 | 1,5 |
| Продолжительность работы, час | 11 | 11 |
| Расход электроэнергии, кВт | 3854 | 1927 |
| Экономия электроэнергии, кВт | 1918 | |
| Стоимость, руб./1 кВт | 301,1 | |
| Замена светильников Р=80 Вт на более экономичные с ЭПРА Р = 40 Вт  Прежний режим работы:  365 дн. х11 час. х.12 шт. х 80 Вт = 3854 кВт  Новый режим работы:  365 дн. х 11 час х 12 щт. х 40 Вт = 1927 кВт  Разность: 3854 - 1927 = 1918 кВт  **Годовой экономический эффект 1918 х 301,1 = 0,57 млн. руб.**  **8 Мероприятие по замене светильников Р=80Вт на светильники ЭПРА Р=40Вт** | | |

**Таблица 3.10 Экономия от внедрения мероприятия по замене светильников**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Светильники**  **Р=80Вт** | **Светильники**  **ЭПРА Р=40Вт** |
| **1** | **2** | **3** |
| Период работы, дней | 274 | 274 |
| Мощность, кВт | 80 | 40 |
| Продолжительность работ, час | 8 | 8 |
| Количество, штук | 12 | 12 |
| Расход электроэнергии, кВт | 2104,3 | 1052,2 |
| Экономия электроэнергии, кВт | 1052,2 | |
| Стоимость, руб./1 кВт | 301,1 | |
| Экономия, млн.руб. | **0,3** | |
| **Итого экономия, млн. руб.** | **4,1** | |

**Экономия от замены светильников составит 4,1 млн. руб.**

От внедрения восьми предложенных мероприятий годовая экономия может составить:

**Экономия годовая всего = 10,5 + 5 + 4,8 + 4,6 + 717,1 + 30,1 + 3,25 + 0,57 + + 4,1 = 780,62 млн. руб.**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В ходе написания дипломной работы на тему «Пути снижения себестоимости продукции, услуг на примере ПКУП «Коммунальник»» были изучены основные задачи, а именно:

- раскрыты теоретические аспекты себестоимости, как важнейшего показателя, характеризующего экономический уровень производства;

- изучена классификация затрат, образующих себестоимость услуг;

- изучена организационная характеристика предприятия;

- изучена характеристика социально-трудовых показателей, организация охраны труда на предприятии;

- проанализирована производственно – хозяйственная деятельность предприятия;

- проанализирована структура и динамика затрат предприятия;

- выявлены пути и резервы снижения себестоимости предприятия, предложены мероприятия по снижению себестоимости;

- рассчитан экономический эффект от внедрения предложенных мероприятий по снижению себестоимости.

Рассмотрев сущность себестоимости и ее экономическое значение, как важнейшего показателя, характеризующего экономический уровень производства и проведя анализ производственно – хозяйственной деятельности предприятия на примере ПКУП «Коммунальник», можно сделать следующие выводы.

Себестоимость выступает в качестве основного показателя эффективности производства, то есть чем эффективнее используется в производственном процессе экономические ресурсы, рабочая сила, научные открытия, тем ниже себестоимость и выше прибыль, а значит, большая устойчивость в конкуренции.

Снижение себестоимости – важнейший резерв роста прибыли и рентабельности предприятия. Снижение себестоимости продукции - основа снижения цен, а значит – основа конкурентоспособности продукции, предприятия, отрасли.

Учредителем Предприятия является Брестский городской исполнительный комитет. Предприятие находится в непосредственном подчинении Коммунального унитарного многоотраслевого производственного предприятия «Брестское городское ЖКХ».

Целью деятельности Предприятия является осуществление хозяйственной деятельности, направленной на получение прибыли.

Основными видами деятельности предприятия являются канализация и удаление отходов, санитарная обработка и тому подобные услуги; предоставление прочих видов услуг, не включенных в другие группировки: участок отлова, содержания, уничтожения бродячих животных; ветеринарная деятельность; зубоврачебная практика; деятельность по расследованию и обеспечению безопасности - подразделением охраны; прочий пассажирский сухопутный транспорт; деятельность, относящаяся к пассажирским и грузовым перевозкам; производство хозяйственно-бытовых гончарных изделий;

Большой удельный вес на предприятии составляют здания и сооружения и также автотранспортная техника, машины и оборудование что объясняется спецификой деятельности предприятия. На 01.01.2009г. этот показатель составляет 19081 млн. руб. По состоянию на 01.01.2009 г. парк технологического транспорта и механизмов, используемых для санитарной очистки и механизированной уборки городских территорий, а также вывоза и захоронения отходов насчитывает 154 единицы. Из них 61 % отработали нормативный срок службы, а 46 % транспорта и механизмов имеет срок эксплуатации свыше 13 лет.

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 01.01.2009г. составляет 735 человек, средняя заработная плата за 2008 год составила 767 тыс. руб.

Выручка за 2008 год составила 17980 млн. руб. Себестоимость производства и реализации продукции за 2008 год составила 14559 млн. руб. прибыль от реализации – 837 млн. руб.

Рентабельность продаж составляет 2,78%.

Коэффициент текущей ликвидности равен 3,062, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами – 0,634.

Оборотные активы составляют 2678 млн. руб., из них наибольший удельный вес составляет дебиторская задолженность за расчеты с покупателями и заказчиками – 1822 млн. руб.

Сумма уставного капитала на 01.01.09г. составляет 9 млн. руб. Добавочный капитал составляет 12306 млн. руб. Большой удельный вес в формировании собственного капитала предприятия занимает бюджетное финансирование.

Нераспределенная прибыль формируется по итогам года со счета 99 «Прибыль и убытки», фонд накопления – 70%, фонд потребления – 30%. Фонд потребления может быть использован на выплату 13-й зарплаты. Резервный фонд оплаты труда формируется в конце года в размере 5% от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

За 2008 год ПКУП «Коммунальник» вывезено 806,1тыс. м3 ТБО и нечистот, что составляет 127,2 % к прошлому году и 131,3% к 2006 году. (Объем вывезенных отходов в 2007 году составил 586,7 тыс. м3, в 2006 году – 555,4 тыс. м3). Увеличение объемов связано с присоединением в 2008 году к городу большого количества территорий (Гершоны, Козловичи и т.д.). В 2008 году по сравнению с 2007 годом произошло увеличение затрат на 2384 млн. руб., что составляет 19,4026%, в 2007 году произошло увеличение затрат на 2469 млн. руб., что составило 25,1477%. Наибольший удельный вес в структуре доходов – 40 % занимают доходы участка санитарной очистки города по сбору, вывозу и обезвреживанию твердых бытовых отходов, вывозке нечистот.

Участком механизированной уборки городских территорий за 2008 год получены доходы в сумме 2 367 423 тыс. руб., что составляет 19 % в общей структуре доходов. Участком ручной уборки в среднем за месяц убиралось 1 279 тыс. м. кв. городских территорий. В общей структуре доходы участка составили 21,7 %. Доходы от прочих видов деятельности, таких как оказание автотранспортных услуг по текущему содержанию, сторонним организациям, платных услуг населению, содержание участка по ОСУБЖ, производство керамических изделий и прочие составили 19,3%. В структуре прочих доходов 82,5 % приходится на работу автотранспорта.

Наибольший удельный вес в затратах на производство занимают материальные затраты и расходы на оплату труда. В 2007 году, по сравнению с 2006 годом все затраты увеличились на 25,1477%, что составляет 2469 млн. руб.. Большой процент увеличения приходится на материальные затраты, что составляет 48,6605% или 1671 млн. руб., в т.ч. за счет увеличения затрат на сырье и материалы на 103,5608% произошло увеличение статьи на 698 млн. руб., за счет увеличения затрат на работы и услуги производственного характера на 75,0820% произошло увеличение данного элемента на 229 млн. руб., за счет топлива и энергии на 25,6075% и 12,6984% произошло увеличение материальных затрат на 548 и 8 млн. руб. соответственно. Рост прочих материальных затрат на 74,6032% привел к увеличению элемента «Материальные затраты» на 188 млн. руб.

В 2008 году по сравнению с 2007 годом затраты также увеличиваются. Увеличение составило 9,8531% или 503 млн. руб. Затраты на сырье и материалы снижаются. В 2008 году этот показатель снизился на 1,1662% или 16 млн. руб. Это характеризуется увеличением в составе основных средств новой техники. Однако это способствовало росту амортизационных отчислений на 4,5% или 18 млн. руб. Увеличился элемент «Расходы на оплату труда» на 131,1048% или 1433 млн. руб. за счет повышения тарифной ставки 1 разряда на10811 руб. и увеличения среднесписочной численности работников на 97 человек. Увеличение фонда заработной платы способствовало повышению отчислений на социальные нужды на 30,8933% или 498 млн. руб. Статья «Прочие» снизилась на 12,0782%, что составляет 68 млн. рублей.

**По снижению себестоимости в третьем разделе дипломной работы мероприятия:**

1. Мероприятие по внедрению системы GPS дает экономию бензина, позволяет ужесточить контроль за рациональным использованием автотранспортной техники. Корректировка маршрутных графиков и проведение фотографий рабочего дня также позволит снизить затраты на ГСМ. Экономический эффект от проведения данного мероприятия составит 10,5 млн. руб.
2. Мероприятие по оборудованию автомобилей ГАЗ330210 (2 единицы) и ЗИЛ 433360 (1 единица) газовыми установками. Внедрение данного мероприятия позволит снизить себестоимость на 5 млн. руб.
3. Мероприятие по установке счетчиков дизельного топлива на погрузочной технике в количестве 5 единиц дает экономию топлива в количестве 4077 литров дизельного топлива или 4,8 млн. руб.
4. Мероприятие по снижению расходов на запасные части, материалы за счет приобретения новой спецтехники. Экономия от приобретения МАЗ-950 000-030 составит 4,6 млн. руб. Списание устаревшей на 100% техники и замена ее на новую даст положительный экономический эффект в сумме 717,1 млн. руб. Мероприятие по замене мусоровоза КО-413, работающего на бензине Н-80 на дизельный КО-440-2 (ГАЗ-3309) в количестве 3-х единиц позволит снизить себестоимость на 30,1 млн. руб.
5. Мероприятия по энергосбережению, а именно: замена сварочного аппарата Р=17 кВт на сварочный полуавтомат Р=8 кВт, замена вулканизатора аппарата Р=3,2кВт на Р=1,5кВт, замена светильников Р=80Вт на светильники ЭПРА Р=40Вт дадут снижение себестоимости в размере 7,92 млн. руб.

Годовая экономия от внедрения предложенных мероприятий составит: **10,5 + 5 + 4,8 + 4,6 + 717,1 + 30,1 + 3,25 + 0,57 + + 4,1 = 780,62 млн. руб.**

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Акулич И. Л. Маркетинг. Учебник / Под редакцией Акулич И. Л. – Мн., 2005 – 254 с.
2. Антонова Н.Б., Зайцева М.А., Нехорошева Л.Н. Экономика предприятия: Учебн. пособие / Под редакцией Л.Н. Нехорошевой. Мн.: Высшая шк., 2003 - 256 с.
3. Афитов Э. А. Планирование на предприятии. Учебное пособие / Под редакцией Афитова Э. А. – Мн., 2006 – 302с.
4. Бабук И. М. Экономика предприятия. Учебное пособие – Мн.: «ИВЦ Минфина», 2006 – 324 с.
5. Базылев Н.И., Гурко С.П. Экономическая теория. Под редакцией Базылева Н.И.- Мн.: БГЭУ, 2001 - 315 с.
6. Белый И.Н., Михалкевич А.П. Калькуляция себестоимости продукции: Под редакцией Белого И.Н.Учебник для вузов.- Мн.: ООО «Мисанта», 1999 – 430 с.
7. Брасс А. А. Менеджмент. Учебное пособие / Под редакцией Брасса А.А. – Мн., 2006 – 348 с.
8. Гапоненко А. Л., Панкрухин А. П. Стратегическое управление. Учебник Мн.: Омега – Л, 2004 – 350 с.
9. Грузинов В.П., Грибов В. Д. Экономика предприятия – М.: Финансы и статистика, 1998 - с.96.
10. Заяц Н. Е., Василевской Т.И. Финансы предприятий. Учебное пособие / Под общей редакцией Заяц Н. Е., Василевской Т.И. – Мн., 2005 – 528 с.
11. Инструкция «О порядке применения типового плана счетов» утвержденная Постановлением  Министерства финансов Республики Беларусь №83, 2003- 125с.
12. Кабушкин Н. И. Основы менеджмента. Учебное пособие / Под редакцией Кабушкин Н. И.- Мн., 2006 – 336 с.
13. Кандауровой Г. А. Прогнозирование и планирование экономики. Учебное пособие / Под редакцией Кандауровой Г. А. - Мн., 2005 – 656 с.
14. Керног Г. В. Калькулирование. Себестоимость. Цена. Прибыль. Под редакцией Кернога Г. В. – Мн., 2006 – 160 с.
15. Киреева Е.Ф., Пузанкевич О. А. Финансовый менеджмент. Учебное пособие / Под редакцией Киреева Е. Ф. – Мн., 2003 – 83 с.
16. Концепция обращения с твердыми бытовыми отходами. Госстрой России. - М., 1999- 258 с.
17. Крум Э. В., Елецких Т. В. Экономика предприятия. Учебное пособие / Под редакцией Крум Э В., Елецких Т. В. - Мн., 2005 – 318 с.
18. Куржина Ю.Г. Управление издержками на предприятии / Бух. Учет – 1992 - №12 с.19.
19. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) утвержденная Постановление Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь 30 октября 2008 г. № 210/161/151.
20. Разработка стратегии развития предприятия – требование времени. Маркова В. Д./ ЭКО – 1998 – 13 с.
21. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности. Под редакцией Савицкой Г.В.- Мн.: Вышэйшая школа, 2001 – 672 с.
22. Савицкая Г. В. Экономический анализ. Учебник / Под редакцией Савицкой Г. В. – Мн., 2005 – 640 с.
23. Санитарная очистка и уборка населенных мест: Справочник/ А. Н. Мирный, Н. Ф. Абрамов, Д. Н. Беньямовский. Академия коммунального хозяйства им. К. Д. Памфилова. - М.: 1997 – 356 с.
24. Сафронов Н.А. Экономика предприятия – М., 1998 - 468 с.
25. Семенов В. М., Баев И. А., Терехова С. А. и др. Экономика предприятия Под рук. акад. МАН ВШ, д-ра экон. наук, проф. Семенова В. М. – М.: Центр экономики и маркетинга, 1996 - 184с.
26. Твердые бытовые отходы (сбор, транспорт и обезвреживание): Справочник/ Систер В. Г., Мирный А. Н., Скворцов Л. С. и др. - М., 2001 – 352 с.
27. Хрипач В.Я. Экономика предприятия. Под редакцией Хрипача В.Я.- Мн.: Экономпресс, 2001 – 258 с.
28. Цыпин И.С. Совершенствование экономической работы предприятий в условиях рынка / Налоговый вестник, 1998 – 127 с.
29. Чечевицина Л.И., Чуев Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. – М.: Маркетинг, 2002 – 352 с.
30. Экономика педприятия. Учебное пособие / В.Н. Горькуша, Е.Б. Колбачев, Е.В. Новик и др.; Новочерк. Гос. техн. Ун-т. – Новочеркасск, 2003 – 107 с.
31. Экономика предприятия: Учебн. пособие. [П.А.Орлов и др.]; Под общей редакцией П.А. Орлова. - Харьков: Изд. ХГЭУ, 2000 - 400 с.
32. Экономика предприятия: учебник / под редакцией проф. Сафронова.- М.: “Юристъ”, 1998 – 146с.
33. Экономика предприятия: Учебник для вузов / Под ред. Ф.К.Беа, Э.Дихтла, М.Швайтцера. Пер. с нем. - М.: ИНФРА-М, 1999 - 928 с.
34. Экономика предприятия: Учебник для вузов/ В. Я. Горфинкель, Е. М. Купряков, В. П. Прасолова и др.; Под ред. проф. В. Я. Горфинкеля, проф. Е. М. Купрякова. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1996 – 367с.
35. Экономика предприятия: Учебник/ Под ред. проф. О.И.Волкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2001 - 520 с. - (Серия "Высшее образование").

### ПРИЛОЖЕНИЯ