**ГЛАВА 1**

# **СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ И ЗНАЧЕНИЕ ЕЕ СНИЖЕНИЯ**

## Понятие себестоимости и показатели, отражающие себестоимость промышленной продукции

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

Непосредственной задачей анализа являются: проверка обоснованности плана по себестоимости, прогрессивности норм затрат; оценка выполнения плана и изучение причин отклонений от него, динамических изменений; выявление резервов снижения себестоимости; изыскание путей их мобилизации.

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.

Себестоимость продукции находится во взаимосвязи с показателями эффективности производства. Она отражает большую часть стоимости продукции и зависит от изменения условий производства и реализации продукции. 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. Анализ затрат, как правило, проводится систематически в течение года в целях выявления внутрипроизводственных резервов их снижения[7,c.45].

Для анализа уровня и динамики изменения стоимости продукции используется ряд показателей. К ним относятся: смета затрат на производство, себестоимость товарной и реализуемой продукции, снижение себестоимости сравнимой товарной продукции и затраты на один рубль товарной (реализованной) продукции.

*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 возмещения. Эти расходы исчисляют, как правило, без учета внутризаводского оборота.

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

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

*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.

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

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

- по длительности расчетного периода - месячная, квартальная, годовая, за ряд лет;

- по характеру данных, отражающих расчетный период фактическая (отчетная), плановая, нормативная, проектная (сметная), прогнозируемая;

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

## Классификация затрат, составляющих себестоимость промышленной продукции

Себестоимость продукции - один из важнейших экономических показателей деятельности промышленных предприятий и объединений, выражающий в денежной форме все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Себестоимость показывает, во что обходится предприятию выпускаемая им продукция. В себестоимость включаются перенесенные на продукцию затраты прошлого труда (амортизация основных фондов, стоимость сырья, материалов, топлива и других материальных ресурсов) и расходы на оплату труда работников предприятия (заработная плата).

Различают четыре вида себестоимости промышленной продукции. *Цеховая себестоимость* включает затраты данного цеха на производство продукции. *Общезаводская (общефабричная) себестоимость* показывает все затраты предприятия на производство продукции. *Полная себестоимость* характеризует затраты предприятия не только на производство, но и на реализацию продукции. *Отраслевая себестоимость* зависит как от результатов работы отдельных предприятий, так и от организации производства по отрасли в целом.

Систематическое снижение себестоимости продукции дает государству дополнительные средства как для дальнейшего развития общественного производства, так и для повышения материального благосостояния трудящихся. Снижение себестоимости продукции - важнейший источник роста прибыли предприятий.

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

*Группировка по первичным экономическим элементам* позволяет разработать смету затрат на производство, в которой определяются общая потребность предприятия в материальных ресурсах, сумма амортизации основных фондов, затраты на оплату труда и прочие денежные расходы предприятия. В соответствии с «Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)» затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

1. Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);

2. Расходы на оплату труда;

3. Отчисления на социальные нужды;

4. Амортизация основных средств и нематериальных

активов;

5. Прочие затраты.

Соотношение отдельных экономических элементов в общих затратах определяет структуру затрат на производство. В различных отраслях промышленности структура затрат на производство неодинакова; она зависит от специфических условий каждой отрасли.

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

*Группировка затрат по статьям расходов* дает возможность видеть затраты по их месту и назначению, знать, во что обходится предприятию производство и реализация отдельных видов продукции. Планирование и учет себестоимости по статьям расходов необходимы для того, чтобы определить, под влиянием каких факторов сформировался данный уровень себестоимости, в каких направлениях нужно вести борьбу за ее снижение.

Методическими рекомендациями Госкомпрома республики Беларусь

по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях машиностроительного комплекса ( Минск , 1993г ) рекомендуется следующая типовая номенклатура статей :

сырье и материалы;

покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера;

возвратные отходы ( вычитаются );

топливо и энергия на технологические цели;

основная заработная плата производственных рабочих;

дополнительная заработная плата производственных рабочих;

отчисления в бюджет и внебюджетные фонды от средств на оплату труда;

расходы на подготовку и освоение производства;

износ инструментов и приспособлений целевого назначения и прочие специальные расходы;

общепроизводственные расходы;

общехозяйственные расходы;

потери от брака;

прочие производственные расходы;

коммерческие расходы.

Затраты по статьям себестоимости отличаются по ее элементам тем, что они отражают затраты, которые связанны с производством и реализацией товарной продукции. Затраты же по элементам показывают все произведенные предприятием расходы ресурсов, включая расходы и на роста остатков незавершенного производства, затраты , отнесенные на счет расходов будущих периодов, и т.п.[3,c.219].

По характеру участия в производственном процессе затраты подразделяются на две группы – основные и накладные. К основным относятся расходы, обусловленные непосредственно процессом производства. Сюда включается стоимость израсходованного сырья и материалов, топливо и энергия на технологические цели, полуфабрикатов, заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование, расходы связанные с освоением производства новых видов продукции, содержанием и эксплуатацией машин и оборудования. К накладным расходам относятся расходы связанные с управлением и обслуживанием производства (общехозяйственные и общепроизводственные расходы ).

К общепроизводственным расходам относятся затраты на оплату управленческого и хозяйственного аппарата, на содержание зданий, сооружений, инвентаря, расходы на охрану труда и др. расходы связанные с обслуживанием и управлением на уровне производства( цеха ).

К общехозяйственным расходам относятся затраты на общее обслуживание и организацию производства в целом по предприятию. В состав таких затрат включаются расходы на зарплату управленческому аппарату, расходы на командировку и перемещение, на содержание прочего общезаводского персонала, амортизационные отчисления, текущий ремонт зданий и сооружений, оплату местных налогов, сборов и др. обязательств( кроме налога с оборота).

По степени однородности все затраты подразделяются на простые (одноэлементные) и комплексные. *Простые затраты* имеют однородное содержание: сырье и материалы, топливо, энергия, амортизация, заработная плата. *Комплексные расходы* включают разнородные элементы. К ним относятся, например, расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, общецеховые расходы и др[3,219].

По признаку зависимости от изменения объема производства затраты подразделяются на переменные и условно-постоянные. К переменным (пропорциональным) относятся затраты, размер которых изменяется пропорционально изменению объема производства. Эти затраты включают: расходы на основные материалы, режущий инструмент, основную заработную плату, топливо и энергию для технологических целей и др. Условно-постоянными (непропорциональными) являются расходы, размер которых не зависит от изменения объема производства. К ним относятся: заработная плата административно-управленческого персонала, расходы на отопление, освещение, амортизация и т.п.

В зависимости от объема включаемых затрат различают цеховую, производственную и полную себестоимость. В цеховую себестоимость входят затраты отдельных цехов на изготовление продукции. Она является исходной базой для определения промежуточных внутризаводских планово-расчетных цен при организации внутризаводского хозяйственного расчета. Производственная себестоимость охватывает затраты предприятия на производство продукции. Помимо цеховой себестоимости в нее входят общезаводские расходы. Полная себестоимость продукции включает все затраты, связанные с ее производством и реализацией. Она отличается от производственной себестоимости на величину внепроизводственных расходов и исчисляется только по товарной продукции.

Себестоимость продукции является качественным показателем, характеризующим производственно-хозяйственную деятельность производственного объединения, предприятия. Себестоимость продукции - это затраты предприятия в денежном выражении на ее производство и сбыт. В себестоимости как в обобщающем экономическом показателе находят свое отражение все стороны деятельности предприятия: степень технологического оснащения производства и освоения технологических процессов; уровень организации производства и труда, степень использования производственных мощностей; экономичность использования материальных и трудовых ресурсов и другие условия и факторы, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность.

Себестоимость продукции характеризуется показателями, выражающими: а) общий объем затрат на всю произведенную продукцию и выполненные работы предприятия за плановый (отчетный) период - себестоимость товарной продукции, сравнимой товарной продукции, реализованной продукции; б) затраты на единицу объема выполненных работ - себестоимость единицы отдельных видов товарной продукции, полуфабрикатов и производственных услуг (продукции вспомогательных цехов), затраты на 1 руб. товарной продукции, затраты на 1 руб. нормативной чистой продукции.

## 1.3 Технико-экономические факторы и резервы снижения себестоимости

В настоящее время при анализе фактической себестоимости выпускаемой продукции, выявлении резервов и экономического эффекта от ее снижения используется расчет по экономическим факторам. Экономические факторы наиболее полно охватывают все элементы процесса производства - средства, предметы труда и сам труд. Они отражают основные направления работы коллективов предприятий по снижению себестоимости: повышение производительности труда, внедрение передовой техники и технологии, лучшее использование оборудования, удешевление заготовки и лучшее использование предметов труда, сокращение административно-управленческих и других накладных расходов, сокращение брака и ликвидация непроизводительных расходов и потерь.

Экономия, обусловливающая фактическое снижение себестоимости, рассчитывается по следующему составу (типовому перечню) факторов:

1. Повышение технического уровня производства. Это 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.

По данной группе анализируется влияние на себестоимость научно-технических достижений и передового опыта. По каждому мероприятию рассчитывается экономический эффект, который выражается в снижении затрат на производство. Экономия от осуществления мероприятий определяется сравнением величины затрат на единицу продукции до и после внедрения мероприятий и умножением полученной разности на объем производства в планируемом году.

Одновременно должна учитываться и переходящая экономия по тем мероприятиям, которые осуществлены в предыдущем году. Ее можно определить как разность между годовой расчетной экономией и ее частью, учтенной в плановых расчетах предыдущего года. По мероприятиям, которые планируются в течение ряда лет, экономия исчисляется исходя из объема работы, выполняемой с помощью новой техники, только в отчетном году, без учета масштабов внедрения до начала этого года.

Снижение себестоимости может произойти при создании автоматизированных систем управления, использовании ЭВМ, совершенствовании и модернизации существующей техники и технологии. Уменьшаются затраты и в результате комплексного использования сырья, применения экономичных заменителей, полного использования отходов в производстве. Большой резерв таит в себе и совершенствование продукции, снижение ее материалоемкости и трудоемкости, снижение веса машин и оборудования, уменьшение габаритных размеров и др.

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; улучшение использования основных фондов; улучшение материально-технического снабжения; сокращения транспортных расходов; прочих факторов, повышающих уровень организации производства[2,c.134].

При одновременном совершенствовании техники и организации производства необходимо установить экономию по каждому фактору в отдельности и включить в соответствующие группы. Если такое разделение сделать трудно, то экономия может быть рассчитана исходя из целевого характера мероприятий, либо по группам факторов.

Снижение текущих затрат происходит в результате совершенствования обслуживания основного производства (например, развития поточного производства, повышения коэффициента сменности, упорядочения подсобно-технологических работ, улучшения инструментального хозяйства, совершенствования организации контроля за качеством работ и продукции). Значительное уменьшение затрат живого труда может произойти при увеличении норм и зон обслуживания, сокращении потерь рабочего времени, уменьшении числа рабочих, не выполняющих норм выработки. Эту экономию можно подсчитать, если умножить количество высвобождающихся рабочих на среднюю заработную плату в предыдущем году (с начислениями на социальное страхование и с учетом расходов на спецодежду, питание и т.п.). Дополнительная экономия возникает при совершенствовании структуры управления предприятия в целом. Она выражается в сокращении расходов на управление и в экономии заработной платы и начислений на нее в связи с высвобождением управленческого персонала.

При улучшении использования основных фондов снижение себестоимости происходит в результате повышения надежности и долговечности оборудования; совершенствования системы планово-предупредительного ремонта; централизации и внедрения индустриальных методов ремонта, содержания и эксплуатации основных фондов. Экономия исчисляется как произведение абсолютного сокращения затрат (кроме амортизации) на единицу оборудования (или других основных фондов) на среднедействующее количество оборудования (или других основных фондов).

Совершенствование материально-технического снабжения и использования материальных ресурсов находит отражение в уменьшении норм расхода сырья и материалов, снижении их себестоимости за счет уменьшения заготовительно-складских расходов. Транспортные расходы сокращаются в результате уменьшения затрат на доставку сырья и материалов от поставщика до складов предприятия, от заводских складов до мест потребления; уменьшения расходов на транспортировку готовой продукции[11,c.173].

Определенные резервы снижения себестоимости заложены в устранении или сокращении затрат, которые не являются необходимыми при нормальной организации производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, топлива, энергии, доплаты рабочим за отступление от нормальных условий труда и сверхурочные работы, платежи по регрессивным искам и т.п.). Выявление этих излишних затрат требует особых методов и внимания коллектива предприятия. Их можно выявить проведением специальных обследований и единовременного учета, при анализе данных нормативного учета затрат на производстве, тщательном анализе плановых и фактических затрат на производство.

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. С увеличением объема производства их количество на единицу продукции уменьшается, что приводит к снижению ее себестоимости.

Относительное изменение амортизационных отчислений рассчитывается особо. Часть амортизационных отчислений (как и других затрат на производство) не включается в себестоимость, а возмещается за счет других источников (спец.фондов, оплаты услуг на сторону, не включаемых в состав товарной продукции, и др.), поэтому общая сумма амортизации может уменьшиться. Уменьшение определяется по фактическим данным за отчетный период.

Чтобы не было повторного счета, общую сумму экономии уменьшают (увеличивают) на ту часть, которая учтена по другим факторам.

Изменение номенклатуры и ассортимента производимой продукции является одним из важных факторов, влияющих на уровень затрат на производство. При различной рентабельности отдельных изделий (по отношению к себестоимости) сдвиги в составе продукции, связанные с совершенствованием ее структуры и повышением эффективности производства, могут приводить и к уменьшению и к увеличению затрат на производство. Влияние изменений структуры продукции на себестоимость анализируется по переменным расходам по статьям калькуляции типовой номенклатуры. Расчет влияния структуры производимой продукции на себестоимость необходимо увязать с показателями повышения производительности труда.

4. Улучшение использования природных ресурсов. Здесь учитывается: изменение состава и качества сырья; изменение продуктивности месторождений, объемов подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья; изменение других природных условий. Эти факторы отражают влияние естественных (природных) условий на величину переменных затрат. Анализ их влияния на снижение себестоимости продукции проводится на основе отраслевых методик добывающих отраслей промышленности.

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

Значительные резервы заложены в снижении расходов на подготовку и освоение новых видов продукции и новых технологических процессов, в уменьшении затрат пускового периода по вновь вводимым в действие цехам и объектам.

Влияние на себестоимость товарной продукции изменений в размещении производства анализируется тогда, когда один и тот же вид продукции производится на нескольких предприятиях, имеющих неодинаковые затраты в результате применения различных технологических процессов. При этом целесообразно провести расчет оптимального размещения отдельных видов продукции по предприятиям объединения с учетом использования существующих мощностей, снижения издержек производства и на основе сопоставления оптимального варианта с фактическим выявить резервы.

Если изменения величины затрат в анализируемый период не нашли отражения в вышеизложенных факторах, то их относят к прочим. К ним можно отнести, например, изменение размеров или прекращение разного рода обязательных платежей, изменение величины затрат, включаемых в себестоимость продукции и др.

Выявленные в результате анализа факторы снижения себестоимости и резервы необходимо суммировать в окончательных выводах, определить суммарное влияние всех факторов на снижение общей величины затрат т затрат на единицу продукции.

**ГЛАВА 2**

**АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ОАО «САНТЭП»**

**2.1 Характеристика предприятия**

Открытое акционерное общество "САНТЭП" создано в соответствии с приказом Гомельского областного комитета по управлению государственным имуществом и приватизации от 22 ноября 2000 года №181 путем преобразования государственного предприятия Гомельский завод "Эмальпосуда", и зарегистрировано в Едином государственном регистре юридических лиц 27.12.2000 г. за № 400069668.

ОАО «Сантэп» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, товарный знак, расчетный и иные счета в банке.

На налоговом учете предприятие состоит в инспекции МНС по Советскому району г. Гомеля с 21.02.1994 года.УНП 400069668

Общество имеет расчетный счет №3012400040014 в отделении № 315 ГФ по Гомельской области ОАО «Белинвестбанк» г. Гомель, МФО 151501768.

Согласно Устава основными видами деятельности Общества являются:

- производство металлического санитарно-гигиенического оборудования (код 28751);

- производство хозяйственной посуды, кухонного инвентаря (код 28752);

- розничная торговля, включая алкогольные напитки и табачные изделия и общественное питание;

ОАО «САНТЭП» является учредителем дочернего торгового предприятия "Сантехпром", которое создано с целью оптовой и розничной торговли реализации продукции, произведенной заводом и поставки заводу необходимого оборудования, сырья и материалов, оказания посреднических услуг.

ОАО «Сантэп» является учредителем и имеет 42 акции ЗАО «Сантэкс».

Уставный фонд ОАО «САНТЭП» определен в размере 1 708 612 800 (один миллиард семьсот восемь миллионов шестьсот двенадцать тысяч восемьсот) рублей.

Уставный фонд разделен на 1 423 844 простых (голосующих) именных акций номинальной стоимостью 1200 рублей каждая. Акции распределены следующим образом:

- Министерство экономики РБ - 711 924 акций (48%);

- Фонд государственного имущества Министерства экономики РБ - 685 983 акций (48,2%);

- физические лица - 25 937 акций (1,8%).

Уставный фонд сформирован в полном объеме.

До 29 октября управление обществом осуществлялось собранием акционеров, наблюдательным советом, директором. Общее собрание являлось высшим органом управления. Руководство текущей деятельностью осуществлял директор.

Согласно определения Хозяйственного суда Гомельской области №205-7Б/2007 от 29 августа 2007г. принято заявление об экономической несостоятельности ОАО «Сантэп» и возбуждено производство по делу о банкротстве С 29 октября 2007 года управление ОАО «Сантэп» осуществляет

управляющий Губаревич Андрей Иванович.

Предприятие самостоятельно осуществляет хозяйственную деятельность. ОАО «Сантэп» основной производитель стальной эмалированной посуды в Республике Беларусь.

Продукция предприятия является социально-значимой, рассчитана на широкие слои населения. Этим обеспечивается повышенный спрос на продукцию не только на внутреннем , но и на внешнем рынках.

На балансе предприятия находится и сфера социального обслуживания:

магазин продовольственных товаров ,столовая, стол заказов.

Общая площадь предприятия по состоянию на 01.01.2008г составляет

4,9га.

**2.2 Финансовое положение предприятия ОАО «САНТЭП»**

За 2007 год предприятием произведено товарной продукции на 2553 млн. руб., за соответствующий период прошлого года 3412 млн. руб. Темп роста объема товарной продукции за текущий период снизился до 74,8% (в сопоставимых ценах). Принятый прогнозный норматив на 2007 г. – 107,0%.

По итогам работы за 2006год наибольший удельный вес занимает изготовление стальной эмалированной посуды и стальных эмалированных моек -54,5% и 34,5% соответственно.

Потребительских товаров в анализируемом периоде выпущено на 1392 млн. руб., что в 2 раза меньше, чем за аналогичный период 2006 г. Рост производства потребительских товаров составил 38,8 %. Прогнозный показатель – 160%.

Динамика темпов производства товаров народного потребления указывает на дальнейшее сокращение объемов выпуска потребительских товаров на предприятии.

Фактическая себестоимость товарной продукции за 2007 составила 3151 млн. рублей,

Затраты на 1 рубль товарной продукции составили 1,14 рубля.

Объем внешней торговли за 2007 года составил 187,6 тыс. долларов США, в том числе экспорт – 163,0 тыс. долларов США, импорт – 24,6 тыс. долларов США..

Реализация за данный период в текущих ценах без налогов составила 2404 млн. руб., или на 63,4% меньше, чем в январе декабре 2006 г.,

Уровень рентабельности реализованной продукции по сравнению с отчетным периодом прошлого года снизился на 5,2 пункта, и составил – (минус) 29,5%, при доведенном концерном уровне рентабельности 3,6%.

За отчетный период чистая прибыль составила 391 млн. рублей в том числе:

* убытки от реализации товарной продукции -1007млн. рублей;
* внереализационные расходы +89млн. рублей;
* операционные доходы -+1613 млн. рублей;
* налоги из прибыли – 304 млн. рублей;

Среднемесячная заработная плата за 2007 год составила 370,1 тыс. руб., за соответствующий период прошлого года 349 тыс. руб. Темп роста среднемесячной заработной платы работников составил 106%. Увеличение среднемесячной заработной платы стало возможным в связи с сокращением численности и изменением тарифной ставки 1-го разряда.

В 2007 году снижена численность работающих по отношению к 2006 году на 102 человека, в том числе ППП на 101 человек. Уменьшение численности достигнуто за счет уплотнения рабочего дня, обучения рабочих смежным профессиям, совмещения функций, а также переводом эмальпроизводства Цеха стальных эмалированных изделий на односменный график работы.

По состоянию на 01.01.2008 г. с начала года среднесписочная численность по предприятию составила 314 человек. Численность промышленно-производственного персонала на 01.01.2008г. составила 299человек.

Снижение энергоемкости -5% (при плане – минус 15%).

На протяжении последних лет предприятие работало с убытками, что привело к вымыванию оборотных средств. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами за год составил отрицательное значение -2,275 (при нормативе 0,2). Коэффициент текущей ликвидности за 2007 г. составил 0,265 (при нормативе 1,5). Данные показатели говорят об отсутствии на предприятии собственных оборотных средств.

Норматив по остаткам готовой продукции на складе составил 134,9% (при норме 50,0%).

В аренду сдается 958,4 м2, что составляет 1,12% от общей площади предприятия(85 300 м2).

Острой проблемой остается финансовое состояние предприятия, которое в настоящее время характеризуется высоким уровнем кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 01.01.2008г. составляет 13768 млн. руб., в том числе просроченная – 12434 млн. рублей.

Задолженность за энергоресурсы, по состоянию на 1 января 2008 составила:4317 млн. рублей.

По состоянию на 01.01.2008. дебиторская задолженность составит   
1618 млн. руб., в т.ч. просроченная 1153 млн. рублей.

Коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности – 11,7.

В 2007г предприятие рассчиталось по кредитам банка, путем реализации объектов недвижимости на сумму 3494 млн. руб. и по состоянию на 01.01.08 долг перед банком за проценты составил 505 млн.руб.

Задолженность по платежам в бюджет по состоянию на 01.01.2008 г.- 4899 млн. руб.

По-прежнему рост задолженности обусловлен взаимными неплатежами, наличием значительных сумм просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, отсутствием оборотных средств.

**Таблица 1.1- Анализ технико-экономических показателей ОАО «САНТЭП» за 2006-2007 годы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛЬ | Годы | | Изменения | Темп роста |
| 2006 | 2007 | +/- | % |
| 1.Товарная продукция, млн.руб   * 1. в действующих ценах   2. в сопоставимых ценах | 4440  3412 | 3939  2553 | -501  -859 | 88.7  74.8 |
| 1. Выручка от реализации (нетто), млн.руб | 3793 | 4042 | 249 | 106,6 |
| 1. Себестоимость реализ. продукции, млн.руб. | 5813 | 4113 | -1700 | 70,8 |
| 1. Прибыль от реализации продукции, млн.руб. | -2020 | -1007 | 1013 | 49,9 |
| 1. Прибыль отчетного периода, млн.руб. | -2855 | 694 | -2161 | 24,3 |
| 1. Рентабельность реализ. продукции,% | -34,8 | -24,5 | 10,3 | 70,4 |
| 1. Рентабельность продаж,% | -53,3 | -24,9 | 28,4 | 46,7 |
| 1. Среднегодовая стоимость активов, млн.руб. | 9386,5 | 10647,5 | 1261 | 113,4 |
| 1. Рентабельность капитала,% | -0,3 | -0,1 | 0,2 | 33,3 |
| 1. Среднегодовая стоимость осн. средств, млн.руб. | 6294,5 | 5254 | -1040,5 | 83,5 |
| 1. Фондоотдача | 0,54 | 0,49 | -0,05 | 90,7 |
| 1. Фондорентабельность,% | -0,3 | 0,13 | 0,43 | 43,3 |
| 1. Среднесписочная численность работников, чел | 416 | 314 | -102 | 75,5 |
| 1. Производительность труда, млн.руб. | 10,7 | 12,6 | 1,9 | 117,8 |
| 1. Фондовооруженность | 15,1 | 16,7 | 1,6 | 110,6 |

Из таблицы 1.1 видно, что объем выпуска товарной продукции за текущий период снизился до 74,8% (в сопоставимых ценах). Снижение объема выпуска товарной продукции было обусловлено тяжелым финансовым положением предприятия, полным отсутствием собственных оборотных средств, нехватки сырья и материалов, и как следствие, неритмичностью производства.

Последние несколько лет предприятие работало с убытками, но за 2007 год предприятие получило чистую прибыль в сумме 391млн. рублей за счет реализации объектов недвижимости[Приложение 1].

Однако, не смотря на полученную прибыль за 2007год, предприятие находится в тяжелом финансовом положении. От реализации продукции предприятие получило убыток в размере 1007 млн. руб. Выручка от реализации, вследствие роста цен на продукцию, возросла на 6,6%.

Рентабельность за 2006-2007 годы отрицательная, однако, наблюдается некоторое улучшение показателя с 30,6% до 46,7%.

Среднегодовая стоимость активов возросла 13,4%, за счет увеличение дебиторской задолженности по сравнению с прошлым годом почти в 2 раза.

Рентабельности капитала снизилась до 33,3%.

Среднегодовая стоимость основных средств понизилась на 1261 млн. руб, за счет их выбытия. Причем вследствие реализации основных средств, предприятие получило убыток в размере 172 млн.руб.

Увеличение производительности труда на 17,8% и фондовооруженности на 10,6 % связано с сокращением среднесписочной численности работников.

**2.3 Анализ себестоимости продукции ОАО «САНТЭП»**

Как отмечалось ранее, в себестоимости находят выражение все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Ее показатели отражают степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы отдельных работников и руководства в целом.

Основными задачами анализа снижения затрат себестоимости продукции являются:

- выявление резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции;

- объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов;

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

- содействие выработке оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды продукции.

Основными источниками для проведения анализа являются: отчетные данные бухгалтерского учета [Приложение 1]; отчетные данные, отражающие затраты материальных, трудовых и финансовых ресурсов; при необходимости сметы затрат.

**2.3.1 Анализ себестоимости по первичным экономическим элементам**

Группировка по первичным экономическим элементам позволяет разработать смету затрат на производство, в которой определяются общая потребность предприятия в материальных ресурсах, сумма амортизации основных фондов, затраты на оплату труда и прочие денежные расходы предприятия. Эта группировка используется также для согласования плана по себестоимости с другими разделами бизнес-плана, для планирования оборотных средств и контроля их использования.

Затраты на производство промышленной продукции планируются и учитываются на ОАО «САНТЭП» по первичным экономическим элементам и статьям расходов[Приложение 2].

Проведем анализ общей суммы затрат по данным за 2006–2007 гг.

**Таблица 2.1- Анализ затрат по экономическим элементам**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Элементы затрат | 2006 год | | 2007 год | | Отклонения | |
| **млн. руб.** | **%** | **млн. руб.** | **%** | **млн. руб.** | **%** |
| 1. | Сырье и материалы | 2272 | 41,5 | 961 | 28,1 | -1311 | -13,3 |
| 1.2 | Топливо и энергия | 602 | 10,1 | 501 | 14,7 | -101 | 4,6 |
| 2. | Затраты на оплату труда | 1678 | 30,7 | 1274 | 37,4 | -404 | 6,7 |
| 3. | Отчисления на соц. нужды | 585 | 10,7 | 439 | 12,9 | -146 | 2,2 |
| 4. | Амортизация | 336 | 6,1 | 236 | 6,9 | -100 | 0,8 |
| 5. | Прочие затраты | 602 | 10,9 | 501 | 14,7 | 101 | -3,8 |
| Всего затрат | | **5473** | **100** | **3411** | **100** | **-2062** | **100** |
| 6. | Объем производства, тыс. руб. | 3412 | 62,3 | 2553 | 74,9 | -859 | 12,5 |

Из приведенных в табл. 2.1 данных видно, что фактические затраты в 2007 г. меньше затрат по элементам предыдущего года на 11310 млн. руб. или на 13,3%. Такое снижение затрат могло быть вызвано различными причинами, среди которых:

* снижение объема производства
* изменение ассортимента выпускаемой продукции
* усовершенствование процесса производства
* поиск более дешевого сырья и материалов

За рассматриваемый период затраты на оплату труда снизились на 404 млн.руб., соответственно и отчисления — на 146 млн. руб. Это сокращение связано со снижением численности работников на 102 человека, падением объема товарной продукции, а так же со снижением трудоемкости на базе совершенствования технологии, а также с заменой деталей и узлов собственного производства покупными изделиями и полуфабрикатами. Так в отчетном году на ОАО «САНТЭП» фритты собственного производства были заменены на готовые фритты грунтов и эмалей Воложского трубного завода.

Хотя в современных условиях развития промышленного сектора в промышленное производство все больше проникает автоматизация технологических процессов и растет удельный вес амортизации высокотехнологичного оборудования из таблицы 2 хорошо видно, что амортизационные отчисления составляют лишь 6,9%, в то время как износ основных производственных фондов составляет 83,7%, в том числе износ оборудования – 97,5% . Таким образом, обновление производственных мощностей – один из основных вопросов деятельности ОАО «Сантэп».

**Анализ затрат на рубль произведенной продукции**

В качестве обобщающего показателя себестоимости продукции проанализируем затраты на рубль произведенной продукции.

Ко, К1-плановое и фактическое количество выпущенной продукции;

Со, С1-себест. единицы продукции по плану и фактически соответственно;

Цо, Ц1-цена единицы продукции по плану и фактически соответственно.

**Таблица 2.2-** ***Исходная информация для анализа затрат на 1 р. выпущенной продукции ОАО «Сантэп» за 2007 год***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Алгоритм расчета | Уровень показателя |
| 1 | Себест.выпущенной продукции по плану тыс. руб | ∑ КоСо | 447 790 179 |
| 2 | Себест.фактически выпущенной продукции:  а) по плановой с/с, тыс.руб  б) по факт.с/с, тыс. руб. | ∑ К1Со  ∑К1С1 | 316 533 246  315 100 000 |
| 3 | Стоимость выпущенной продукции по плану, тыс. руб. | ∑КоЦо | 566 343 000 |
| 4 | Стоимость фактически выпущенной продукции:  а) в плановых ценах, тыс.руб.  б) в ценах действовавших в отчетном году, тыс. руб. | ∑К1Цо  ∑ К1Ц1 | 404 895 800  255 300 000 |
| 5 | Затраты на рубль тов. продукции по плану,р | ∑ КоСо/∑ КоЦо | 0,791 |
| Продолжение таблицы 2.2 | | | |
| 6 | Затраты на рубль факт. выпущенной продукции, р.:  а) по плану, пересчитан. на факт. выпуск и ассортимент  б) фактически в ценах на продукцию, принятых в плане  в)фактически в ценах, действовавших в отчетном периоде. | ∑ К1Со/ ∑К1Цо  ∑К1С1/∑ К1Цо  ∑К1С1/∑ К1Ц1 | 0,782  0,914  1,23 |

Таким образом, как видно из расчетов табл. 2.3, фактические затраты на рубль товарной продукции выше в отчетном периоде по сравнению с запланированной величиной на 0,439 р. Т.е. предприятие работало с убытками. Это связано с ростом цен на материалы, используемые для производства продукции.

**Таблица 2.3 - Расчет факторов, повлиявших на изменение затрат на рубль выпущенной продукции за ноябрь 2007 года**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Фактор | Влияние факторов  расчет | Размер влияния |
| 1 | Изменение структуры продукции | 0,782-0,791 | -0,009 |
| 2 | Изменение себестоимости отдельных изделий | 0,914-0,782 | +0,132 |
| 3 | Изменение цен на продукцию | 1,23-0,914 | +0,316 |
|  | Отклонение фактических затрат на рубль продукции от плановых | 1,23-0,791 | +0,439 |

Фактические затраты на рубль товарной продукции увеличились по сравнению с запланированной величиной на 0,439 р. Это связано с повышением себестоимости на отдельные виды изделий затрат на 1 рубль продукции на 0,132р. Предприятию необходимо пересмотреть ассортимент выпускаемой продукции, т.к. производство не которых изделий имеет отрицательную рентабельность (кронштейны, мойки)[приложение 3].

Изменения цен на продукцию привело к увеличению затрат на 0,316 р.

Отрицательно повлиял на изменение затрат на рубль товарной продукции, т.е. привел к снижению себестоимости только фактор изменения структуры продукции – 0,009 р.

Оценку выполнения плана и динамики себестоимости продукции по обобщающим показателям необходимо дополнить изучением отдельных статей и элементов затрат.

**2.3.2 Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям**

Группировка затрат по статьям расходов дает возможность видеть затраты по их месту и назначению, знать, во что обходится предприятию производство и реализация отдельных видов продукции.

Планирование и учет себестоимости по калькуляционным статьям необходимы для того, чтобы определить, под влиянием каких факторов сформировался данный уровень себестоимости, в каких направлениях нужно вести борьбу за ее снижение.

Более широкое распространение как показатель получила себестоимость продукции по калькуляционным статьям. Учет по калькуляционным статьям позволяет определить целевое направление затрат и исчислить себестоимость отдельных видов и единицы продукции. При этом определяются такие показатели как производственная и полная себестоимость (таблицу 5).

**Таблица 2.4 - Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям ОАО «Сантэп» за 2007 год.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья затрат | Фактически выпущенная продукция, млн.руб | | Отклонение от плана | | |
| млн.руб | В процентах, % | |
| План. себест | Факт.себест. | К план.с/с по статье | Ко всей план с/с |
| 1.Сырье и материалы(за вычетом возвратных отходов) | 251 | 258 | 7 | 2,8 | 0,2 |
| 2.Покупные полуфабрикаты , работы и услуги производственного характера | 29 | 31 | 2 | 6,9 | 0,063 |
| 3.Топливо и энергия на технологические цели | 220 | 229 | 9 | 4,0 | 0,3 |
| 4.4. 4.Итого прямых мат.затрат | **500** | **518** | **18** | **3,6** | **0,6** |
| 5.Основная заработная плата производственных рабочих | 147 | 140 | -7 | -4,8 | -0,2 |
| 6.Дополнительная заработная плата производственных рабочих | - | - |  |  | 0 |
| 7.Итого прямая з/плата |  |  |  |  | 0 |
| Продолжение таблицы 2.4 | | | | | |
| 8. Налоги, отчисления в бюджет и во внебюджетные фонды, отчисления местным органам власти | 615 | 585 | -30 | -4,9 | -0,9 |
| 9.Расходы на подготовку и освоение производства | - | - |  |  | 0 |
| 10..Износ инструментов и приспособлений целевого назначения | - | - |  |  | 0 |
| 11.Общепроизводственные расходы | 1004,8 | 1198 | 193,2 | 19,2 | 6,0 |
| 12.Общехозяйственные расходы | 870,2 | 910 | 39,8 | 4,6 | 1,2 |
| 13.Потери от брака | 25 | 31 | 6 | 24 | 0,2 |
| 14.Прочие производственные расходы | 3 | 5 | 2 | 66,7 | 0,06 |
| 15.Производственная себестоимость | **3165** | **3387** | **222** | **7,01** | **6,9** |
| 16.Коммерческие расходы | 22 | 24 | 2 | 9,0 | 0,06 |
| 17.Полная себестоимость, всего(сумма строк 001-015) в том числе по элементам затрат | **3187** | **3411** | 224 | 7,0 | 7,0 |

Анализ состава и структуры себестоимости производимой продукции по статьям калькуляций за 2007 год показал, что фактическая себестоимость выпущенной продукции превысила плановую на 222 млн. рублей или на 7,0 %. Такое повышение произошло в результате удорожания материальных ресурсов: сырья и материалов на 2,8 %, покупных полуфабрикатов на 6,9 %, топлива и энергии на 4,0 %. В результате удорожания прямых материальных затрат себестоимость продукции увеличилась на 0,6 %. Единственной статьей, по которой наблюдается снижение затрат, является «Основная заработная плата производственных рабочих» - на 7 млн. рублей или на 4,8 %, а так же отчислений в бюджет - на 0,9 %. Такое снижение было вызвано сокращением ППП за счет уплотнения рабочего дня, обучения рабочих смежным профессиям, совмещения функций. Вследствие чего полная себестоимость продукции снизилась на 1,1 %.

Так как производство носит энергоемкий и материалоемкий характер и материальные затраты занимают 27,6 % в структуре себестоимости (табл.2.4), то наличие высоких непроизводительных расходов недопустимо для нормального функционирования предприятия.

Наличие непроизводительных затрат является результатом неэкономного ведения работ, является неоправданным и говорит о бесхозяйственности, недостатках в организации производства и учета ТМЦ. Поэтому ликвидацию этих затрат относят к резервам снижения себестоимости. Из приведенных данных в таблице 7 хорошо видно, что по статьям «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы» был допущен значительный перерасход – 193,2млн. рублей и 39,8млн. рублей соответственно, в результате чего себестоимость увеличилась на 7,2%.

Вследствие допущенных на предприятии сверхплановых потерь от брака себестоимость продукции возросла на 0,2%. Увеличение коммерческих расходов, повысило полную себестоимость продукции еще на 0,06% или на 9 млн. рублей.

Проанализировав себестоимость по калькуляционным статьям, можно дать следующую общую оценку: предприятию в первую очередь необходимо пересмотреть нормы и рациональность расходования материальных ресурсов, в частности сырья и материалов, топлива и энергии. Именно нерациональность использования материальных ресурсов оказала особо сильное влияние на повышение себестоимость продукции и, следовательно, отрицательно повлияло на конкурентоспособность товаров на рынке. ОАО «САНТЭП» необходимы налаженные, устойчивые связи с поставщиками по кооперированным поставкам. Дальнейшее снижение материальных затрат возможно при выявлении новых резервов их снижения. Основными такими резервами является более рациональное размещение заказов, изыскание более эффективных решений при комплектации изделий, разработка более выгодных условий договорных отношений с поставщиками, приобретение сырья и материалов у белорусских поставщиков, т.к. закупка сырья в Росси через посредников приводит к их удорожанию. Необходимо так же отметить, что предприятие должно проводить поиск платежеспособных потребителей, т.к. тяжелое финансовое положение предприятия обусловлено взаимными неплатежами, наличием значительных сумм просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, что привело к полному вымыванию оборотных средств предприятия.

**2.5 Анализ прямых материальных затрат и косвенных расходов**

Наибольший удельный вес в себестоимости промышленной продукции занимают затраты на сырье и материалы. Общая сумма затрат, согласно схеме, показанной на рис. 4 зависит от объема производства продукции, ее структуры и изменения удельных затрат на отдельные изделия.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Прямые материальные затраты на производство продукции (МЗ)** | | | |  |  |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Объем производства товарной продукции | |  | Структура товарной продукции | |  | Уровень затрат на единицу продукции | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Расход сырья и материалов на единицу продукции | |  |  |  | Средняя стоимость единицы сырья и материалов | |

Рисунок 1 **–** Блок-схема факторной системы прямых материальных затрат.

Расход на единицу продукции зависит от:

* качества сырья и материалов
* замены одного вида материалов другим
* изменения рецептуры сырья
* техники, технологии и организации производства
* квалификации работников
* отходов сырья

Произведем расчет влияния факторов первого порядка на прямые материальные затраты по данным предприятия ОАО «САНТЭП»

Факторы первого порядка – изменение объема, структуры и уровня материальных затрат на отдельные изделия.

Плановая величина прямых материальных затрат Mo отражается в плановых расчетах себестоимости продукции.

Используя калькуляции изделий, путем прямого пересчета можно определить величину прямых материальных затрат по плановым нормам на фактический выпуск продукции при фактической ее структуре **.**

, (2.1)

где  - плановая норма расхода материальных ресурсов на производство единицы i-го изделия;

 - фактический выпуск i-го изделия

R – количество изделий.

Фактическая величина прямых материальных затрат **** отражается в сводных расчетах себестоимости товарного выпуска, составляемых на основании журнала-ордера №10.

Помимо этого, для аналитических расчетов привлекается условная величина  - прямые материальные затраты по плановым нормам на фактически выпущенную продукцию при плановой ее структуре, которая определяется путем корректирования плановых затрат на индекс выполнения плана по объему выпущенной продукции:

, (2.2)

где ,  - объемы выпущенной продукции по плану и в фактически сопоставимых ценах.

Iвп=3939/5549= 0,71

С учетом индекса выполнения плана составляется таблица расчета влияния факторов на изменение прямых материальных затрат.

Используя калькуляции отдельных статей изделий, путем прямого пересчета определим и рассчитаем влияние факторов на изменение величины прямых материальных затрат по всему выпуску товарной продукции.

**Таблица 2.5- Расчет влияния факторов на изменение величины прямых материальных затрат за 2007 год.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель  млн.руб. | По плану  Мо | По план нормам на факт. выпуск при плановой структуре  М' | По план нормам на факт. выпуск при факт. структур  M” | Фактически  М1 | Отклонение от плана | | | |
| Всего  ∆М | В том числе за счет изменения | | |
| Объема выпущ.  Продук  ∆Мv | Структпрод  ∆Мc | Уровня затрат на отдел.  изд  ∆Мy |
| Прямые материальные затраты, | 514,9 | 365,6 | 472,7 | 518 | 3,1 | -149,3 | 106,6 | 45,8 |

Отклонение от плана  считаем по формуле: = =3,1 млн. руб.

В нашем случае 518-514,9=3,1 млн. руб.

Далее рассчитываем отклонение от плана года за счет изменения:

1. объема выпущенной продукции

 = 365,6-514,9=-149,3 млн. руб.

1. структуры продукции

 472,2-365,6= 106,6 млн. руб.

3)уровня затрат в себестоимости отдельных изделий

 518-472,2 = 45,8 млн. руб.

Данные таблицы 2.5 свидетельствуют о том, что на предприятии был допущен перерасход прямых материальных затрат на 3,1 млн. рублей. Увеличение этих затрат, связанное с изменением запланированной структуры продукции, составляет 106,6 млн.рублей. Вследствие увеличения уровня затрат на отдельные изделия общая сумма прямых материальных затрат увеличилась на 45,8 млн. рублей.

Так как на предприятии был значительно снижен общий выпуск продукции, то величина прямых материальных затрат (Приложение 2).

снизилась на 149,3 млн. рублей. Снижение выпуска продукции было связано с неритмичностью производства и плохим финансовым положением предприятия. Важной причиной высокого уровня материальных затрат является с полное устаревание оборудования ОАО «Сантэп», которое требует больших затрат сырья, материалов и энергии на производство продукции, чем более современное оборудование.

В качестве одного из главных резервов снижения себестоимости можно рассматривать экономию металла путем его замены на более дешевый металл-заменитель, но при этом необходимо следить за тем, чтобы такая замена не снизила качество производимой продукции. Если такая замена невозможна, нужно искать более дешевые источники сырья.

**Анализ косвенных расходов.**

В отличие от прямых затрат косвенные расходы связаны с производством нескольких видов продукции и относятся на объекты калькулирования путем распределения соответственно определенной базе. Они носят общий характер и необходимы для обслуживания и управления производственно-хозяйственной деятельностью предприятия.

Комплексные статьи себестоимости включают косвенные расходы различного экономического характера и назначения: расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, затраты, связанные с организацией и обслуживанием производства и управлением предприятием в целом представлены комплексными статьями «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы». Расходы, связанные с реализацией продукции, отражаются по статье «Коммерческие расходы».

Выявление и мобилизация резервов снижения расходов на обслуживание и управления, изучение динамики этих расходов имеет значение для проверки обоснованности запланированного роста или снижения отдельных статей и видов расходов.

Резервы сокращения цеховых и общезаводских расходов заключаются, прежде всего, в упрощении и удешевлении аппарата управления, в экономии на управленческих расходах.

Анализ динамики косвенных расходов и их изменение по сравнению с запланированным уровнем произведен в таблице 2.6

**Таблица2.6 - Анализ состава и динамики косвенных расходов за 2006-2007 гг.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель  Млн.руб | 2006 | 2007 | | Расходы на 1 р. выпущенной продукции | | | Отклонения факт. расходов на 1 р. продукции,р | |
| план | факт | 2006 | план 2007 | факт 2007 | от 2006 года | от плана |
| 1. Объем продукции в текущих ценах(за вычетом нал. и др. обязат. платежей) | 3412 | 3 000 | 2 553 | - | - | - | - | - |
| Продолжение таблицы 2.6 | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.Полная с/с прод.  в т.ч.: | **5473** | **3178** | **3411** | **1,60** | **0,791** | **1,23** | **0,37** | **0,439** |
| 2.1. Расходы по обслуживанию производства и управления | 1136 | 548 | 562,8 | 0,333 | 0,136 | 0,203 | **0,13** | **0,067** |
| Удельный вес в полной с/с | 20,8 | 17,2 | 16,5 | - | - | - |  |  |
| Из них: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| а)Расходы по содер-  жанию и эксплуа-тации машин и оборудования | 2840 | 743 | 716,2 | 0,830 | 0,185 | 0,269 | **0,561** | **-0,084** |
| Удел.вес в полной с/с, % | 51,9 | 23,4 | 21,9 | - | - | - | **-** | **-** |
| б) Общепроизвод-  ственные расходы (искл стр.а) | 1528 | 1004,8 | 1198 | 0,446 | 0,249 | 0,432 | **0,014** | **0,183** |
| Удел.вес в полной с/с, % | 27,9 | 31,6 | 35,1 | - | - | - | **-** | **-** |
| в) Общехозяй-  ственные расходы | 1046 | 870,2 | 910 | 0,306 | 0,217 | 0,328 | **-0,022** | **0,111** |
| Удел.вес в полной с/с, % | 19,1 | 27,4 | 26,7 | - | - | - | **-** | **-** |
| г) Коммерческие расходы | 59 | 22 | 24 | 0,012 | 0,006 | 0,009 | **0,003** | **0,003** |
| Удел.вес в полной с/с, % | 1,1 | 0,7 | 0,7 | - | - | - | - | - |

Анализируя данную таблицу 8 можно сделать вывод, что расходы по обслуживанию расходов по обслуживанию производства и управлению на 1 рубль продукции по сравнению с предыдущим периодом увеличились на 0,13р., что привело к увеличению себестоимости продукции. Невыполнение плана по объему выпущенной продукции привело к удорожанию этих расходов на рубль товарной продукции по сравнению с запланированной величиной. Причем следует отметить, что это снижение обусловлено сокращением доли расходов по содержанию машин и оборудования, а доля «Общепроизводственных расходов» увеличилась по сравнению с 2006 годом на 7,2%, а по сравнению с планом – на 3,5%.

Доля «Общехозяйственных расходов» увеличилась на 0,7% по сравнению с планом. По сравнению с 2006 годом доля этих расходов увеличилась на 7,6%. Удельный вес коммерческих расходов в полной себестоимости продукции не изменился, при увеличении абсолютной суммы расходов на 2 млн. рублей. Такое увеличение было вызвано тем, что предприятие стало уделять больше внимания организации сбыта продукции, в частности, - упаковке эмалированной посуды в более привлекательную для покупателя тару.

Проанализировав таблицу 8 можно сделать вывод, что не выполнение предприятием планов по выпуску продукции привело к удорожанию условно-постоянных расходов.

Для оперативной оценки эффективности финансово-хозяйственных операций при принятии решений по финансовому менеджменту на предприятии рассчитывают «порог рентабельности» или «точку безубыточности». Эта информация является весьма существенной, поскольку позволяет определить критические уровни производства, предсказать величину прибыли в плановом периоде, оценить запас финансовой устойчивости и другие показатели. С этой целью предварительно все затраты предприятия следует разбить на две группы в зависимости от объема производства и реализации продукции: переменные и постоянные.

Переменные затраты увеличиваются или уменьшаются пропорционально объему производства продукции, а постоянные не зависят от объема производства и реализации продукции.

Постоянные затраты вместе с прибылью составляют маржинальный доход предприятия.

Деление затрат на постоянные и переменные и использование выручки от реализации товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей) позволяет рассчитать порог рентабельности, то есть ту сумму выручки, которая необходима для того, чтобы покрыть все постоянные расходы предприятия. Рентабельность при такой выручке будет равна нулю.

Так как предприятие производит и реализует несколько видов продукции, то для определения порога рентабельности в стоимостном выражении для предприятия как целого воспользуемся следующей формулой:

Rо= ∑ Ип\*Вр нетто (2.3)

Вр нетто - ∑ И'e ,

где Ип – сумма постоянных издержек, млн. руб;

И'e – сумма переменных издержек, млн. руб;

Вр – выручка от реализации, за вычетом налогом и сборов, млн. руб.

Ro= 2828,2\*2404 = 68447072,8 = 3 719 млн. рублей

2 404-562,8 1841,2

Из расчета видно, что предприятию для покрытия издержек на производство, т.е. достижения точки безубыточности необходимо реализовать товарную продукцию на сумму 3 719 млн. рублей. В отчете «О прибылях и убытках » отражена выручка от реализации продукции за вычетом налогов и сборов в размере 2404 млн. рублей, это говорит о том, что предприятие не реализует необходимый для покрытия издержек объем продукции. Себестоимость продукции ОАО «Сантэп» составляет 3411 млн. рублей и превышает выручку от реализации на 1007 млн. рублей. Это говорит о том, что предприятие работает с убытками.

Предприятие не получает финансовой помощи от государства. Последние несколько лет выпуск продукции осуществлялся за счет заемных средств и кредитов банков, что повлекло за собой полное вымывание оборотных средств предприятия.

Рентабельность реализованной продукции за 2006 год составила минус -29,5 % .

На основании вышеизложенного собственник предприятия принял решение о подаче заявление в хозяйственный суд о банкротстве предприятия.

Согласно определению Хозяйственного суда Гомельской области №205-7Б/2007 от 29 августа 2007г. было принято заявление об экономической несостоятельности ОАО «Сантэп» и возбуждено производство по делу о банкротстве.

В настоящее время на предприятии проводится процедура санации.

# **Глава 3**

# **Мероприятия по снижению себестоимости продукции ОРГАНИЗАЦИИ**

## 3.1 Мероприятия по снижения себестоимости продукции путем внедрения нового оборудования и замены металла

по результатам анализа деятельности ОАО «САНТЭП» мы пришли к выводу, что предприятие ОАО «Сантэп» имеет следующие резервы снижения себестоимости выпускаемой продукции:

* за счет сокращения затрат на материалы и сырье,
* внедрения мероприятий научно-технического прогресса,
* экономии потерь от брака,
* снижения общезаводских расходов,
* упрощения и удешевления аппарата управления, внедрения более прогрессивных методов менеджмента на предприятии, в том числе и создания полноценной маркетинговой службы.

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.

В целях снижения материальных и трудовых затрат ОАО «Сантэп» необходимо произвести замену существующих поршневых компрессоров типа ВМ10-50/8 на винтовые компрессорные установки типа ВК-180-8. Винтовой компрессор при соблюдении правил эксплуатации успешно прослужит в течение 15 - 25 лет в трехсменном режиме без капитального ремонта. Современные винтовые компрессоры имеют высокую степень автоматизации, что гарантирует хорошую защиту от аварийных ситуаций, а также избавляет от необходимости постоянного присутствия обслуживающего персонала рядом с компрессором. Электронные блоки управления, которыми, в отличие от поршневых компрессоров, комплектуются компрессоры винтовые, позволяют программировать работу компрессора на месяц вперёд, а также дают возможность управлять группой компрессоров, запуская и останавливая их по мере изменения потребности в сжатом воздухе. В сравнении с поршневыми, винтовые компрессоры более современны и технологичны. Они позволяют компремировать воздух с более чем 30 % экономией энергии, цена которой постоянно возрастает. Меньший унос масла и уровень шума, более длительный ресурс эксплуатации являются, также дополнительными преимуществами винтовых компрессоров. Они незаменимы при длительных или непрерывных режимах работы. При потребностях в сжатом воздухе, превышающих 1 м3/мин, использование винтовых компрессоров экономически оправдано. Винтовой компрессор прост в обслуживании. Конструктивное исполнение компрессора предусматривает легкую замену отдельных узлов и деталей. Автоматическая система контроля, управления и защиты обеспечивает надежную работу на всем протяжении срока эксплуатации винтовых компрессоров. Шумозащитное исполнение позволяет сделать работу винтового компрессора практически бесшумной, что значительно снижает воздействие на работников вредных производственных факторов и избавляет предприятие от дополнительных выплат работникам.

Определим экономию материальных затрат за год на изготовление мойки МСУЦ-К после внедрения винтовых компрессорных установок типа ВК-180-8:

∆Mн=∑∑(Hфij-Hбij)\*Цпij\*Kj, (3.1)

Где Hфij- норма расхода материалов после внедрения;

Hбij- норма расхода материалов до внедрения;

Цпij- плановая цена i-го вида материальных ресурсов для производства j-го вида с момента внедрения мероприятия;

Kj- количество выпущенной продукции вида с момента внедрения мероприятий.

∆Mн=∑∑(Hфij-Hбij)\*Цпij\*Kj=(8,4-9,2)\*22703\*97500= - 1 770 834 000 руб.

Из расчета видно, что при введении в эксплуатацию винтовых компрессорных установок типа ВК-180-8 материальные затраты снижаются на 1 770 834 000 руб.

Предприятие имеет возможность влиять на величину затрат материальных ресурсов, начиная с их заготовки. Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому правильный выбор поставщиков материалов влияет на себестоимость продукции. Важно обеспечить поступление материалов от таких поставщиков, которые находятся на небольшом расстоянии от предприятия, а также перевозить грузы наиболее дешевым видом транспорта[17,с.200].

При заключении договоров на поставку материальных ресурсов необходимо заказывать такие материалы, которые по своим размерам и качеству точно соответствуют плановой спецификации на материалы, стремиться использовать более дешевые материалы, не снижая в то же время качества продукции. Исходя из вышесказанного, рассчитаем, насколько снизится затраты металла на производство товарной продукции вследствие замены стали листовой на сталь рулонную с учетом внедрения новых компрессорных установок ВК-180-8:

∆Mн2=∑∑(Hфij-Hбij)\*Цпij\*Kj=(7,6-9,2)\*22703\*97500= -3 541 668 000 руб.

Исходя из расчета можно сделать вывод, что наибольший эффект от введения в эксплуатацию винтовых компрессорных установок типа ВК-180-8 дает использование нового оборудования одновременно с заменой одного металла на другой, т.е. стали листовой на сталь рулонную: общая сумма снижения материальных затрат составила -3 541 668 000 руб.

Успех борьбы за снижение себестоимости решает, прежде всего, рост производительности труда рабочих, обеспечивающий в определенных условиях экономию на заработной плате. Рассмотрим, в каких условиях при росте производительности труда на предприятиях снижаются затраты на заработную плату рабочих. Увеличение выработки продукции на одного рабочего может быть достигнуто за счет осуществления организационно-технических мероприятий, благодаря чему изменяются, как правило, нормы выработки и соответственно им расценки за выполняемые работы. Увеличение выработки может произойти и за счет перевыполнения установленных норм выработки без проведения организационно-технических мероприятий. Нормы выработки и расценки в этих условиях, как правило, не изменяются.

В первом случае, когда изменяются нормы выработки и расценки, предприятие получает экономию на заработной плате рабочих. Объясняется это тем, что в связи со снижением расценок доля заработной платы в себестоимости единицы продукции уменьшается. Однако это не приводит к снижению средней заработной платы рабочих, так как приводимые организационно-технические мероприятия дают возможность рабочим с теми же затратами труда выработать больше продукции. Таким образом, проведение организационно-технических мероприятий с соответствующим пересмотром норм выработки позволяет снижать себестоимость продукции за счет уменьшения доли заработной платы в единице продукции одновременно с ростом средней заработной платы рабочих.

Во втором случае, когда установленные нормы выработки и расценки не изменяются, величина затрат на заработную плату рабочих в себестоимости единицы продукции не уменьшается. Но с ростом производительности труда увеличивается объем производства, что приводит к экономии по другим статьям расходов, в частности сокращаются расходы по обслуживанию производства и управлению. Происходит это потому, что в цеховых расходах значительная часть затрат (а в общезаводских почти полностью) - условно-постоянные расходы (амортизация оборудования, содержание зданий, содержание цехового и общезаводского аппарата и другие расходы), не зависящие от степени выполнения плана производства. Это значит, что их общая сумма не изменяется или почти не изменяется в зависимости от выполнения плана производства. Отсюда следует, что, чем больше выпуск продукции, тем меньше доля цеховых и общезаводских расходов в ее себестоимости.

С ростом объема выпуска продукции прибыль предприятия увеличивается не только за счет снижения себестоимости, но и вследствие увеличения количества выпускаемой продукции. Таким образом, чем больше объем производства, тем при прочих равных условиях больше сумма получаемой предприятием прибыли.

Современные винтовые компрессоры имеют высокую степень автоматизации компрессоров, что дает возможность снизить трудоемкость продукции, сократить численность работников и, следовательно, снизить расходы на оплату труда.

**Таблица 3.1 - Расчет суммы резерва экономии средств на оплату труда за счет внедрения нового оборудования, вследствие снижения трудоемкости.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид операции | Трудоемкость единицы продукции, нормо-час. | | Среднечасовая тарифная ставка рабочего | | Выпуск продукции после внедрения мероприятия | Сумма дополнительной оплаты для данной категории рабочих, руб | Сумма отчислений в социальные фонды и др., руб | Сумма резерва роста прибыли,руб.  [2\*4-(1+3)\*(5+6+7)] |
| До внедрен  мероприятия | После внедрен  мероприятия | До внедрен  мероприятия | После внедрен  мероприятия |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Вытяжка чаши, удаление чаши из штампа в тележку с укладкой | 0,025 | 0,013 | 1149 | 804,3 | 97500 | 106041 | 91135 | -20 761 |

Таблица 3.1 показывает, что введение нового оборудования снизило трудоемкость производства продукции с 0,025 нормо.- часов до 0,013, что привело к снижению тарифной ставки на 344,7 руб., в результате чего сумма резерва роста прибыли(Р↓П) составила 20 761 рублей.

Введения в эксплуатацию автоматизированных винтовых компрессорных установок типа ВК-180-8 позволяет сократить излишнюю численность рабочих необходимых для производства данного вида продукции, во-первых, за счет автоматизации производства и, следовательно, потребности в меньшем контроле со стороны человека, во-вторых, за счет увеличения производительности труда.

Расчет резерва экономии средств на оплату труда за счет сокращения численности работников представлен в таблице 9:

**Таблица3.2- Расчет резерва экономии средств на оплату труда за счет сокращения численности работников представлен в таблице**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Категория работников | Кол-во высвобождработников, чел. | Среднемесячная оплата данной категории, руб. | Сумма отчислений в ФСЗН и др. | Число месяцев с момента внедрения | Сумма резерва роста прибыли  (2\*3+4)\*5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Основной ППП | 4 | 235 490 | 106041 | 12 | 12 576 012 |

Сокращение численности работников, вследствие внедрения новых компрессоров снижает расходы предприятия на оплату труда и социальные отчисления за год на 12, 5 млн. рублей.

**3.2 Мероприятия по ликвидации потерь от брака**

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

Потерю металла при раскрое (Мб) вследствие окончательно забракованных изделий можно рассчитать, умножив норму расхода на забракованные изделия (Нт) на их количество (Кб):

Мб = Нт\*Кб (3.3)

В 2007 году сумма потерь от брака составила:

Мб=1,3\*4136=5376,8 млн. рублей

Наиболее эффективен и сложен в выборе рациональный раскрой в случае вырубки фигурных деталей. Так для производства продукции необходимо выкраивать такие мелкие детали, как уголки, петли и др., предприятию ОАО «Сантэп» желательно использовать многорядный шахматный способ раскроя, так как он обеспечивает экономию металла (по сравнению с параллельным раскроем) за счет сближения рядов. Каждый прибавляемый ряд деталей при параллельном раскрое дает экономию металла от 3 до 5 %. При шахматном раскрое экономия от 5 до 8 %. Наклонный способ вырубки фигурных деталей экономичней прямого способа на 18 %, тогда как встречный прямой способ раскроя экономичнее наклонного на 17 % и экономичнее прямого раскроя на

35 %.

Точность подачи при выборе данного метода снижается от 0,25 до 0,15 шага, что обеспечивает большую производительность, а так же способствует снижению потерь от брака, вследствие более точного раскроя на 35%.

Таким образом, перейдя с параллельного раскроя на шахматный, предприятие снизить потери от брака на 1881,88 млн.руб.

Мб↓=1,3\*2688,4= 3494,92 млн. руб.

Мр=Мб-Мб↓=3494,92-5376,8= -1881,88 млн. руб.

**3.3 Общий экономический эффект от реализации предложенных мероприятий**

Замена существующих поршневых компрессоров типа ВМ10-50/8 на винтовые компрессорные установки типа ВК-180-8 позволила предприятию снизить материальные затраты на 1 770 834 000 руб., затраты на оплату труда, вследствие сокращения численности работников – на 12 576 012 млн. руб.

В результате снижения трудоемкости производства продукции с 0,025 нормо- часов до 0,013, сумма резерва роста прибыли составила 20 761 рублей.

Затраты металла на производство товарной продукции вследствие замены стали листовой на сталь рулонную уменьшились на 3 541 668 000 руб.

Переход от параллельного раскроя металла к многорядному шахматному способу раскроя позволил снизить потери от брака на 1881,88 млн.руб.

Таким образом, общая сумма экономии от предложенных мероприятий, без учета экономии от вынужденного сокращения работников, составит:

Эобщ=1881,88+ 3 541 668 000 +12 576 012= 3 554 245 894 руб.

Очевидно, что для достижения максимальных результатов снижения себестоимости продукции, предприятию нельзя ограничиваться единичными отдельными мероприятиями. Должен быть разработан комплексный план по снижению издержек на производство продукции включающий в себя мероприятия по внедрению нового оборудования, поиска и использования более дешевого сырья для производства продукции, выбор рациональный раскроя металла, снижения расходов от брака, сокращения цеховых и общезаводских расходов и прочих непроизводительных расходов.

Резервы сокращения цеховых и общезаводских расходов заключаются, прежде всего, в упрощении и удешевлении аппарата управления, в экономии на управленческих расходах. В состав цеховых и общезаводских расходов в значительной степени включается также заработная плата вспомогательных и подсобных рабочих. Проведение мероприятий по механизации вспомогательных и подсобных работ приводит к сокращению численности рабочих, занятых на этих работах, а, следовательно, и к экономии цеховых и общезаводских расходов. Важнейшее значение при этом имеют автоматизация и механизация производственных процессов, сокращение удельного веса затрат ручного труда в производстве. Автоматизация и механизация производственных процессов дают возможность сократить и численность вспомогательных и подсобных рабочих в промышленном производстве.

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

Произведем расчет эффективности инвестиций, для этого рассчитаем NPV b срок окупаемости проекта на 5 лет реализации.

n

NPV=∑ (Di-Zi) (3.3)

I=1 (1+r)i ,

где

Di- сумма денежных доходов за i-тый год реализации проекта;

Zi – общая сумма затрат;

n - число лет реализации проекта;

r - норма дисконта.

Норма дисконта составляет 12%. С учетом нормы дисконта рассчитаем коэффициент дисконтирования (Kд):

Кд= 1/(1+r)i  , (3.4)

где

г- норма дисконта;

i- год реализации проекта.

=1/(1+0,12)1=0,89;



=1/(1+0,12)2 =0,79;



= 1/(1+0,12)3 =0,71;



= 1/(1+0,12)4 = 0,63;



= 1/(1+0,12)5 =0,56.



Денежные притоки, инициированные данным проектом по годам, представлены в таблице 3.3. Стоимость проекта составляет 4500 млн. руб.

**Таблица3.3- Расчет эффективности инвестиционного проекта на ОАО «Сантэп» на 5 лет реализации**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Di ,руб | Кд | Ден. притоки с учетом дисконтирования  Di/(1+r)i  , руб |
| 1 | 2 213 542 500 | 0,89 | 1 970 052 825 |
| 2 | 2 457 032 175 | 0,79 | 1 941 055 418 |
| 3 | 2 973 00 8932 | 0,71 | 2 110 836 342 |
| 4 | 3 864 911 611 | 0,63 | 2 434 894 315 |
| 5 | 5 410 876 256 | 0,56 | 3 030 090 703 |
| ∑ Di/(1+r)i | | | 11 486 929 603 |
| -Z | | | -4500 000 000 |
| NPV | | | 6 986 929 603 |

Сумма NPV, т.е. чистого дохода составит 6 986 929 603 руб.

Срок окупаемости (РР) представляет собой количество лет и месяцев, при которых NPV равняется нулю.

1 970 052 825+1 941 055 418+ 589275145 =4500 000 000 руб.

Проект окупится за 2 года и 3,4 месяца.

Из расчетов можно сделать вывод, что проект эффективен, так как принесет предприятию доход в размере 2 486 929 603 руб.

6 986 929 603- 4500 000 000= 2 486 929 603 руб.

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

# 

# **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Себестоимость продукции – один из важнейших экономических показателей деятельности промышленных предприятий и объединений, выражающий в денежной форме все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Себестоимость показывает, во что обходится предприятию выпускаемая им продукция. В себестоимость включаются перенесенные на продукцию затраты прошлого труда (амортизация основных фондов, стоимость сырья, материалов, топлива и других материальных ресурсов) и расходы на оплату труда работников предприятия (заработная плата).

Проанализировав фактическую себестоимость продукции ОАО «Сантэп» можно сделать вывод о материалоемком и энергоемком характере производства. Доля материальных затрат в себестоимости составляет 42,8%.

Доля затрат на оплату труда -37,4%.

На предприятии был допущен перерасход прямых материальных затрат на 3,1 млн. рублей. Увеличение этих затрат, связанное с изменением запланированной структуры продукции, составляет 106,6 млн.рублей. Вследствие увеличения уровня затрат на отдельные изделия общая сумма прямых материальных затрат увеличилась на 45,8 млн. рублей. Так как на предприятии был значительно снижен общий выпуск продукции, то величина прямых материальных затрат снизилась на 149,3 млн. рублей.(табл) Снижение выпуска продукции было связано с неритмичностью производства и плохим финансовым положением предприятия. Важной причиной высокого уровня материальных затрат является с полное устаревание оборудования ОАО «Сантэп», которое требует больших затрат сырья, материалов и энергии на производство продукции, чем более современное оборудование.

Анализ состава и структуры себестоимости производимой продукции по статьям калькуляций за 2007 год показал, что фактическая себестоимость выпущенной продукции превысила плановую на 222 млн. рублей. Такое повышение произошло в результате удорожания материальных ресурсов. За счет сокращением ППП на 102 человека, уплотнения рабочего дня, обучения рабочих смежным профессиям предприятие сэкономило 7 млн. рублей.

Фактические затраты на рубль товарной продукции так же увеличились по сравнению с запланированной величиной на 0,439 р.(Табл) Это связано с повышением себестоимости на отдельные виды изделий затрат на 1 рубль продукции на 0,132р. Предприятию необходимо пересмотреть ассортимент выпускаемой продукции, т.к. производство не которых изделий имеет отрицательную рентабельность (кронштейны, мойки)[приложение 3].

Изменения цен на продукцию привело к увеличению затрат на 0,316 р.

Отрицательно повлиял на изменение затрат на рубль товарной продукции, т.е. привел к снижению себестоимости только фактор изменения структуры продукции – 0,009.

В результате проведенного анализа выявились следующие резервы снижения себестоимости:

* за счет сокращения затрат на материалы и сырье,
* внедрения мероприятий научно- технического прогресса,
* экономии потерь от брака,
* снижения общезаводских расходов,
* упрощения и удешевления аппарата управления, внедрения более прогрессивных методов менеджмента на предприятии, в том числе и создания полноценной маркетинговой службы.

Для снижения себестоимости отдельного вида продукции были предложены следующие мероприятия:

1) Снижение себестоимости продукции путем замены существующих поршневых компрессоров типа ВМ10-50/8 на винтовые компрессорные установки типа ВК-180-8. Экономию материальных затрат за год на изготовление мойки МСУЦ-К после внедрения винтовые компрессорные установки типа ВК-180-8 составила 1 770 834 000 руб. Затраты на оплату труда в результате снижения трудоемкости и сокращения численности производства составило 12 587 773 руб.

2) Снижение себестоимости продукции путем замены вследствие замены стали листовой на сталь рулонную, что в совокупности с внедрением новых компрессоров снизило затраты на 3 541 668 000 руб.

3) Снижение себестоимости продукции путем перехода с параллельного раскроя на шахматный раскрой экономит металл и снижает потери от брака на1881,88 млн. руб.

Таким образом, общая сумма экономии от предложенных мероприятий, без учета экономии от вынужденного сокращения работников, составит 3 554 266 655 руб.

Главная цель курсовой работы достигнута и реализация предлагаемых проектов на ОАО "САНТЭП" приведет к увеличению эффективности работы предприятия и себестоимость выпускаемой продукции будет снижена.

# **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Основные по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции ( работ, услуг) № 8/12387 от 06.04.2005г..
2. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности /Н.А.Русак, В.И.Стражев, О.Ф.Мигун идр.; Под общ. ред. В.И.Стражева. – 4-е изд. испр и доп. – Мн.: Выш. шк., 1999. – 398с.
3. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Уч.пособие/Под общей редакцией Л.Л. Ермолович. -Мн.: Интерпрессервис; Экоперспектива,2001.-576с.
4. Экономика предприятия / В.Я.Хрипач, А.С. Головачев, И.В.Головачева идр; Под общ ред. В.Я.Хрипача; Академия управления при Президентн РБ. Кафедра экономики и организации производства.- Мн., 1197-448с/
5. Бухгалтерский учет / справочное пособие, Е.С.Валюжич, Мн,, 1989-533/
6. Экономика, организация и планирование промышленного производства / Учеб.пособие. Под ред. Н.А. Лисицына.- Мн.: Выш.школа, 1980-392 с/
7. Радикальная реформа хозяйственного управления / учеб.пособие. Под ред. Г.А. Егиазаряна- Москва : Экономика, 1988-518с.
8. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учеб./В.В. Осмоловский, Л.И. Кравченко, Н.А. Русак и др.; Под общей редукцией В.В, Осмоловского.-Мн.: Новое знание, 2001.- 318с.
9. Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. Финансы предприятий. – М.: ИНФРА – М, 1999 – 343 с.
10. Баканов М. И., Шеремет А. Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 284 с.
11. Попова Р. Г., Самонова И. Н., Добросердова И. И. Финансы предприятия – СПб: Питер, 2005 – 224 с.: ил. – (Серия «Завтра экзамен»)
12. Финансы предприятия: учеб. пособие / Н. Е. Заяц и др. ; под общ. ред. Н. Е. Заяц, Т. И. Василевской – Мн. Выш. шк., 2005 – 528 с.
13. Маркарьян Э. А., Герасименко Г. П., Маркарьян С. Э. Финансовый анализ: Уч. Пособие – 3 – е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2002 – 224 с.
14. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. - М.: Инфра – М. – 1995. - 171 с.
15. Грузинов В. П. Экономика предприятия. – М.: Высшая школа. – 1997 – 230 с.
16. Моляков Д. С. Финансы предприятия отраслей народного хозяйства – М.: Финансы и статистика, 1996-325 с.
17. Шуляк П. Н. Финансы предприятий: Учебник. – 2 – е изд. – М.: Издательский Дом «Дашков и К», 2000 – 752 с.
18. Финансы предприятий: Учебник для вузов / Н. В. Колчина, Г. Б. Поляк и др.; Под ред. Проф. Н. В. Колчиной – 2 – е изд., перераб. и доп. – ЮНИТИ – ДАНА, 2002 – 447 с.
19. Экономический анализ: учеб. / Г. В. Савицкая – 11 – е изд., испр. и доп. – М.: Новое знание, 2005 – 651 с.