Введение

В системе управления предприятием важное место от­водится вопросам, связанным с затратами на производство. Невозможно правильно управлять эффективностью про­изводства без правильной оценки реальной себестоимости.

Цель курсовой работы постараться произвести анализ затрат на производство и реализацию продукции предприятия, изучить влияния издержек на прибыль предприятия, а также разработать мероприятия по минимизации издержек и, соответственно, себестоимости продукции

Процесс управления затратами на производство — это многопрофильный процесс, охватывающий все аспекты хозяйственной деятельности, начиная со снабжения и кончая реализацией готовой продукции.

Целью анализа управления себестоимостью является организация систе­мы управления поведением производственных затрат, а также создание системы мероприятий для планомерного снижения издержек производства.

Применительно к предприятию управление издержками производства направлено на экономию живого и ове­ществленного труда, снижение расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, его ремонт, экономию материальных ресурсов, снижение отходов и транспортно-заготовительных расходов, экономию топлива и энергии, снижение расходов по реализации и хранению, экономию живого труда.

Управление затратами на производство представляет собой многоцелевую систему, в которой должны участво­вать все производственные звенья и службы предприятия. Наиболее полная первичная информация о затратах находится на самом низком уровне управления. По мере продвижения к более высокому уровню управления она уменьшается.

1. Анализ затрат на производство и реализацию продукции

1.1. Общая характеристика затрат на производство реализацию продукциИ

Совокупность затрат на производство и реализацию продукции включается в бюджет расходов и определяет структуру себестоимо­сти продукции. В составе себестоимости различают группы затрат, которые детализируются по отдельным видам зат­рат. Например, материальные затраты можно подразделить по кон­кретным видам основных и вспомогательных материалов. Финансо­во-хозяйственная деятельность предприятия в зависимости от струк­туры затрат на производство и реализацию продукции делится на материалоемкую, фондоемкую, трудоемкую и энергоемкую.

Общая характеристика затрат на производство и реализацию продукции может осуществляться в такой после­довательности:

* определение структуры и видов затрат, составление сметы затрат на основании производственной программы;
* расчет физического объема и стоимости затрат на единицу продукции;
* сводный расчет затрат по участкам (цехам) и видам деятель­ности.

Для различных отраслей используются разные методические под­ходы по определению затрат на производство. Чаще всего для сравнительного анализа затрат на производство используются затраты на 1 руб. выпускаемой продукции.

Изменение уровня себестоимости определяется следующим образом:

(1.1.)



где: С1 и С0— соответственно себестоимость отчетного и базисного

периодов.

Себестоимость продукции - это важнейший показа­тель экономической эффективности производства. В ней отражены все стороны хозяйственной деятельности. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, фи­нансовое состояние субъектов хозяйствования. Себестоимость продукции является качественным по­казателем, в котором отражаются результаты хозяйственной деятельности организации, ее достижения и имеющиеся резервы.

Информационной базой для анализа себестоимости продукции являются данные статистической отчетности «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции предприятия», данные син­тетического и аналитического учета затрат и т. д.

На структуру затрат влияют конкретные условия финансово-хозяйственной деятельности предприятия и различные факторы, к которым относятся:

* техническая оснащенность производства;
* уровень автоматизации и механизации труда;
* природно-климатические условия;
* месторасположение предприятия;
* специализация технико-экономической деятельности.

В рамках диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия выполняется расчет влияния каждого фактора на себестоимость продукции. При этом факторы делятся на группы:

* прямо зависящие от работы предприятия (снижение расхода сырья, материалов, топлива и электроэнергии на единицу продук­ции, изменение структуры потребляемых сырья, материалов, топли­ва и электроэнергии; улучшение использования основных фондов);
* не зависящие от работы предприятия (природно-климатичес­кие условия и месторасположение предприятия, емкость сырьевой базы, размещение производственных участков, цехов, комплексов). [1,164].

1.2. Значение, задачи и источники информации анализа затрат на производство и реализацию продукции

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

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

Его основные задачи:

* оценка степени выполнения плана и динамики производства и реализации продукции;
* определение влияния факторов на изменение величины этих показателей;
* выявление внутрихозяйственных резервов увеличения выпуска и реализации продукции;
* разработка рекомендаций по освоению выявленных резервов.

Источниками информации для анализа производства и реализации продукции служат: бизнес-план предприятия, оперативные планы, отчетность ф. № 1-П (годовая) - Отчет по продукции, ф. №1-П (квартальная) «Квартальная отчетность промышленного предприятия о выпуске отдельных видов продукции в ассортименте», ф. № 1-П (месячная) «Срочная отчетность промышленного предприятия по продукции», ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках», ведомость № 16 «Движение готовых изделий, их отгрузка и реализация» и др. [5,102].

1.3. Анализ структуры затрат на производство и реализацию продукции

Структура затрат на производство и реализацию продукции включает соотношение различных видов затрат. Все затраты пред­приятия на производство продукции отражает себестоимость продукции (табл. 1.2.).

Себестоимость продукции является качественным по­казателем, в котором отражаются результаты хозяйственной деятельности организации, ее достижения и имеющиеся резервы.

Таблица 1.2

Классификация затрат, входящих в себестоимость

|  |  |
| --- | --- |
| Классификационный признак | Характеристика затрат |
| Экономическое содержание | Комплексные калькуляционные статьи затрат (материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация и т. п.). Сметные элементы состава затрат (сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, вспомогательные материалы, топливо, энергия, заработная плата — основная и дополнительная, отчисле­ния во внебюджетные фонды, налоги, отно­симые на себестоимость, амортизация ос­новных фондов, прочие денежные расходы). |
| Способ отнесения  на себестоимость единицы продукции (работ, услуг) | Прямые — непосредственно затрачиваемые на производство  Косвенные — непосредственно не связанные с производством и распределяемые на вы­пуск продукции по какому-либо условному признаку (чаще всего пропорционально зара­ботной плате) |
| Степень  участия в производственном процессе | Основные — непосредственно связанные с осуществлением производственного процесса  Накладные (косвенные)— не связанные с производственным процессом |
| Зависимость от изменения объема производства | Переменные — увеличивающиеся пропорционально с ростом производства;  Условно-постоянные — прямо не зависящие от изменения объема производства (заработная плата инженерно-технических работников) |
| Способ возникновения | Общецеховые — производственные затраты цеха  Общезаводские — общецеховые и общеза­водские затраты на производство Полные — общезаводские и внепроизводственные затраты на реализацию продукции (работ, услуг) |

В основе классификации затрат по экономическим элемен­там лежит признак экономической однородности затрат, не­зависимо от того, где эти затраты осуществлены.

Источником информации для анализа являются данные формы № 5-з. В ней отражаются все материальные, денеж­ные и трудовые затраты произведенные предприятием в ходе хозяйственной деятельности в расчетном периоде. Они груп­пируются по экономическим элементам. Доля отдельных ви­дов затрат в различных отраслях экономики различна, поэто­му структура себестоимости будет разной.

Зная структуру себестоимости, можно определить, каким является производ­ство:

* материалоемким,
* трудоемким,
* энергоемким,
* капиталоемким,
* фондоемким.

Структура себестоимости дает возможность определить направления снижения затрат, а следовательно, выявить ре­зервы роста прибыли.

Анализ затрат по экономическим элементам осуществля­ется следующим образом:

* определяется общая величина затрат по плану и по факту;
* определяется абсолютное отклонение по смете затрат;
* сопоставляются фактические затраты данного периода с фактическими затратами прошлого периода. Анализ по­казателя в динамике;
* определяется абсолютное отклонение по каждому эконо­мическому элементу и удельный вес каждого элемента затрат.

По изменению удельного веса расходов на зарплату опре­деляют изменение трудоемкости продукции. Увеличение удельного веса затрат является следствием увеличения тру­доемкости продукции, и наоборот.

По изменению удельного веса материальных затрат опре­деляют изменение производительности труда. Увеличение удельного веса материальных затрат является следствием роста производительности труда, и наоборот.

По изменению удельного веса амортизационных отчисле­ний определяют изменение технического уровня производ­ства.

В целом анализ затрат по экономическим элементам по­зволяет установить влияние технического прогресса на струк­туру затрат.

Уменьшение доли зарплаты и одновременно рост доли амортизации свидетельствуют о повышении технического уровня производства, о росте производительности труда.

Анализ себестоимости товарной продукции, по статьям расхода — один из важнейших вопросов аналитической рабо­ты.

Целью данного анализа является оценка соблюдения пла­на по статьям затрат. Он дает возможность установить, по каким статьям экономия, а но каким — перерасход. Это дает возможность определить резервы снижения себестоимости на предприятии.

Анализ начинается с определения абсолютного отклоне­ния по статьям расхода, т.е. определяется отклонение факти­ческих затрат от плановых.

Затем по абсолютному отклонению по каждой статье за­трат определяется процент (удельный вес) каждой статьи к плановой сумме данной статьи, а также к общей сумме пла­новых затрат (к итогу плановой себестоимости). [2,214].

Рассчитанные показатели позволяют сделать важные вы­воды, используемые для определения путей снижения себе­стоимости (табл. 1.3.).

Таблица 1.3

Анализ себестоимости по статьям затрат

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | Полная с/с фактически  выпущенной продукции | | Отклонение | Отклонение в процентах | |
| Плановая  с/с отч.г. | Фактич.  с/с отч.г. |  | К плановой сумме по данной статье | К итогу плановой себестоимости |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

1.4. Особенности издержек отрасли

Анализ себестоимости продукции и издержек обращения в раз­личных отраслях основан на отраслевой технологической специфи­ке. На предприятиях отраслей промышленности основой себестои­мости является специальная технология того или иного производ­ства. Особого внимания в промышленности требует анализ общезаводских и общецеховых расходов, которые весьма значи­тельны из-за больших затрат на содержание цехов и общезаводских обслуживающих подразделений (трансформаторных подстанций, ко­тельных, ремонтных мастерских), а также заготовительных цен на перерабатываемую продукцию и исходное сырье, получаемое от других отраслей.

Производство сборного железобетона относится к энергоемким отраслям промышленности строи­тельных материалов. На 1 м³ сборного железобетона в среднем расходуется более 90 кг условного топлива. До 70 % теп­лоты идет на тепловую обработку изделий.

Анализ себестоимости на предприятиях по производству сборного железобетона по­казывает существенную долю затрат на сырье и материалы, заработную плату.

Таким образом, специфика ана­лиза себестоимости или издержек обращения тесно связана с от­раслевыми особенностями отдельных предприятий.

2. Анализ затрат на производство и реализацию продукции на примере ООО «СООИ РТ ХРУ-3»

Рассмотрим анализ затрат на производство и реализацию на примере предприятия по выпуску сборных железобетонных изделий, которое, изготавливает фундаментные плиты, балки, плоские плиты, ООО «Союз общественных организаций инвалидов РТ ХРУ-3».

Продукция, производимая на предприятии, отличается повышенной прочностью, изготавливается из сырья высокого качества. Продукция предприятия проверена временем.

Высокий уровень технологии, опыт и квалификация персонала обеспечивают безопасность производства. Штатный состав около 100 человек, стабильный коллектив высококвалифицированных специалистов, доля специалистов с высшим и средним специальным образованием-74% от общего числа работающих.

Фундаментные плиты, балки, панели. Изготовлены из типовых сборных пустотных железобетонных плит с предварительным напряжением арматуры. Применение сборных плит увеличивает скорость возведения зданий - это значимое преимущество.

Затраты на производство промышленной продукции учитываются по экономически элементам и статьям расходов (статьям калькуляции). Группировка по экономическим элементам показывает материальные и денежные затраты предприятия без распределения их на отдельные виды продукции. Такая группировка показывает, что израсходовано на выпуск продукции. Соотношение отдельных экономических элементов в общих затратах определяет структуру затрат на производство. Обычно выделяют следующие элементы затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Группировка затрат по статьям расходов позволяет определить затраты по местам их возникновения и установить во что обходится предприятию производство и реализация отдельных видов продукции. Учет по статьям калькуляции характеризует назначение затрат и их роль в процессе производства, позволяет выявить факторы, влияющие на сложившийся уровень себестоимости и определить резервы ее снижения.

Основные показатели, используемые для характеристики затрат на производство, следующие:

1. затраты на производство по смете, характеризующие себестоимость всего объема работ;
2. полная себестоимость товарной продукции, работ и услуг;
3. производственная себестоимость товарной продукции;
4. себестоимость реализованной продукции;
5. себестоимость единицы продукции;
6. затраты на 1 руб. продукции, работ и услуг;
7. себестоимость по местам возникновения затрат и центрам ответственности (в целом, по подразделениям и другим центрам формирования затрат и ответственности).

Анализ себестоимости продукции направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции. [4,235].

Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятиях.

Анализ себестоимости продукции обычно проводят по следующей схеме:

1. Рассчитываются абсолютные и относительные отклонения показателей себестоимости от показателей плана и прошлых периодов.
2. Дается оценка изменения структуры себестоимости и рассчитывается влияние этих изменений на итоговый показатель.

Анализ структуры затрат позволяет изучить использование производственных ресурсов, определить материалоемкость, трудоемкость и их влияние на себестоимость продукции.

3. Рассчитывается уровень затрат на один рубль произведенной продукции, изучается динамика этого показателя и определяют количественное влияние факторов на этот показатель.

На первом этапе анализа затрат на производство необходимо рассмотреть себестоимость, а также фактическую структуру затрат, данные для анализа затрат по элементам приведены в табл. 2.1.

По данным табл. 2.1. можно сделать вывод, что фак­тическая себестоимость превышала плановую на 20,9 тыс. руб. Наибольшая сумма перерасхода отмечалась по статьям материальные затраты на 15,9 тыс. руб. и прочие расходы на 14,8 тыс. руб. По остальным статьям расходов отмечалась экономия, но она не смогла покрыть величину перерасхода. Далее в выводе следует указать причины перерасхода и экономии.

Таблица 2.1

Затраты на производство продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Сумма, тыс. руб. | | | Структура затрат, % | | |
|  | план | факт | откл ± | план | факт | откл ± |
| 1.Материальные затраты | 1096,5 | 1112,4 | + 15,9 | 38,8 | 39,2 | +0,3 |
| 2. Заработная плата | 828,3 | 821,4 | -6,6 | 29,3 | 28,9 | -0,4 |
| 3. Отчисления в фонд соц. защиты. | 231,3 | 229,8 | -1,5 | 8,2 | 8 | -0,1 |
| 4. Амортизация основных средств | 181,2 | 179,6 | -016 | 6,4 | 6,3 | +0,1 |
| 5. Прочие расходы | 488,3 | 503,1 | + 14,8 | 17,3 | 17,7 | +0,4 |
| 6. Полная себестоимость | 2825,6 | 2846,3 | + 20,9 | 100,00 | 100,0 | - |

Важное значение при анализе себестоимости продукции имеет определение факторов, зависящих и не зависящих от деятельности предприятия и отдельных его структурных подразделений. К числу зависящих от данного предприятия факторов относятся: отклонения от норм расхода в сторону превышения производственных издержек, потери от брака, сверхплановые отходы производства и все другие непроизводительные расходы, которые являются следствием различных упущений в работе.

Не зависящие от предприятия факторы — изменения цен на сырье, материалы, топливо, энергию различных видов, тарифов на электрическую и тепловую энергию и грузовые перевозки, расход более дорогостоящего сырья из-за отсутствия сырья, предусмотренного планом материально-технического снабжения и технологией производства.

2.1. Анализ затрат на один рубль произведенной продукции

Одним из наиболее важных обобщающих показателей себестоимости продукции является показатель, 'характеризующий затраты на один рубль произведенной продукции, который является универсальным, так как может рассчитываться в любой отрасли производства, и вместе с тем он наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Затраты на один рубль произведенной продукции рассчитываются отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах.

Для факторного анализа затрат на один рубль произведенной продукции используется формула:

(2.1.)



где Зед — затраты на 1 рубль выпущенной продукции; Ki — количество выпущенной продукции i-ro вида в натуральном выражении; Ci - себестоимость единицы продукции 1-го вида; Ц— цена единицы продукции i-ro вида.

На уровень этого показателя влияют:

* изменение структуры и ассортимента выпущенной продукции;
* изменение себестоимости отдельных видов продукции;
* изменение оптовых цен на продукцию.

Расчет влияния факторов рассчитывают цепными подстановками следующим образом.

1. Влияние изменения структуры и ассортимента продукции

(2.2.)



2. Влияние изменения себестоимости отдельных видов продукции

(2.3.)



1. Влияние изменения оптовых цен на продукцию

(2.4.)



Баланс влияния факторов

(2.5.)



Для определения влияния каждого из факторов на конечный финансовый результат, нужно абсолютные приросты затрат на 1 рубль произведенной продукции за счет каждого из факторов умножить на фактический объем реализации продукции, рассчитанный в плановых ценах.

Таблица2.2

Анализ динамики затрат на 1 рубль продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Выпуск продук-ции,шт. | | Себесто-имость единицы продукции, руб. | | Цена  единицы продук-ции, руб. | | Объем продук-ции, тыс. руб. | | Себесто-имость выпушенной продукции, тыс руб. | | Затраты на 1 рубль продукции, руб. | |
| План | Отчетный год | План | Отчетный год | План | Отчетный год | План | Отчетный год | План | Отчетный год | План | Отчетный год |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| ФБС  24-3-6 | 600 | 593 | 1500 | 1530 | 1650 | 1657 | 990 | 983 | 900 | 907 |  |  |
| ФБС  24-4-6 | 600 | 600 | 1820 | 1805 | 1889 | 1906 | 1133 | 1143 | 1092 | 108 |  |  |
| ФБС  24-5-6 | 600 | 610 | 1991 | 1988 | 2100 | 2170 | 1260 | 1323 | 1194 | 1212 |  |  |
| ФБС  24-6-6 | 600 | 607 | 2554 | 2560 | 2650 | 2615 | 1536 | 1587 | 1532 | 1554 |  |  |
| Всего выпуск продук-ции | 2400 | 2410 |  |  |  |  | 4919 | 5037 | 4719 | 4757 | 0,96 | 0,94 |

Данные таблицы 2.2. показывают, что в результате снижения затрат на 1 рубль товарной продукции предприятие получило экономию по сравнению с предыдущим годом в размере 130,57 руб. (0,027 х 4836).

Проведем факторный анализ затрат на один рубль продукции. Из приведенных формул видно, что на затраты на один рубль продукции влияют структура и ассортимент выпущенной продукции, себестоимость отдельных видов продукции и оптовые цены на продукцию. Влияние каждого из этих факторов составит:

1. Влияние структуры и ассортимента выпущенной продукции:

[(593 • 1500+600 • 1820 + 610 • 1991 + 607 • 2554) / (593 • 1650 + 600 • 1889 + 610 • 2100 + 607 • 2650)] - [(593 • 1500+600 • 1820 + 610 • 1991 + 607 • 2554) / (600 • 1650 + 600 • 1889 + 600 •2100 + 600 • 26508] =  
= +0,0053 руб.

2. Влияние себестоимости отдельных видов продукции:

[(593 • 1530 + 600 • 1825 + 610 • 1988 + 607 • 2554) / ( 593 • 1650 + 600 • 1889 + 610 • 2100 + 607 • 2650)] - [(593 • 1500 + 600 • 1820 + 610 • 1991 + 607 • 2554) / (593 • 1657 + 600 • 1906+ 610 • 2169,7 + 607 • 2615)] =

= -0,04324 руб.

3. Влияние изменения оптовых цен на продукцию:

[(593 • 1530 + 600 • 1805 + 610 • 1988 + 607 • 2560) / ( 593 • 1650 + 600 • 1889 + 610 • 2100 + 607 • 2650)] - [(593 • 1500 + 600 • 1820 + 610 • 1991 + 607 • 2554) / (593 • 1650 + 600 • 1889 + 610 • 2100 + 607 • 2650)] =

=-+0,0084 руб.

Баланс влияния факторов:

0,0053+ (-0,04324) + 0,0084 = -0,02954 руб.

Таким образом, расчеты показали, что основным фактором снижения затрат на один рубль продукции явилось изменение себестоимости отдельных видов продукции.

2.2.Анализ факторов изменения себестоимости

Для выявления резервов снижения себестоимости продукции проводят ее анализ по статьям затрат, которые сгруппированы по экономическому содержанию.

Себестоимость продукции предприятия складыва­ется из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее про­изводство и реализацию. Выделяют прямые материальные, прямые трудовые и комплексные затраты.

К прямым материальным относятся статьи: сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов); покупные комплектующие изделия; полуфабрикаты; топливо и энергия на технологические цели.

К прямым трудовым затратам относится оплата труда с отчислениями на социальные нужды производственных рабочих.

К комплексным затратам относятся расходы общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие, управленческие и другие. Это многоэлементные затраты.

Следует отметить, что возможность проведения такого анализа существует только на тех предприятиях, где разрабатывается план себестоимости продукции по статьям калькуляции, а бухгалтерия предприятия составляет фактическую калькуляцию на весь объем продукции и по ее видам.

2.2.1 Анализ прямых материальных затрат.

В себестоимости произведенной продукции большой удельный вес составляют прямые материальные затраты. Они называются прямыми потому, что могут быть прямо отнесены к носителю затрат. Затраты основных материалов являются первым элементом прямых затрат.

При анализе прямых материальных затрат выделяются следующие факторы первого порядка:

* изменения объема выпуска товарной продукции;
* изменения структуры выпускаемой продукции;
  + изменения себестоимости отдельных изделий.

Первые два фактора являются элементными, которые дальше не детализируются. Это факторы первого уровня. Третий фактор - изменение уровня затрат на отдельные изделия — это сложный фактор, который можно детализировать для более углубленного анализа на факторы второго, третьего и четвертого уровня

Определение влияния изменения указанных факторов на прямые материальные затраты производится методом цепных подстановок по формуле:

(2.6.)



где Mi —норма расхода материальных ресурсов на производство единицы i-ro изделия; Пi —выпуск i-ro изделия, шт.; R — количество изделий.

Для расчета влияния перечисленных факторов необходимо рассчитать промежуточные (условные) показатели.

1) (Мc), Величина прямых материальных затрат по плановым нормам на фактический выпуск продукции при фактической ее структуре (определяется методом прямого пересчета):

(2.7.)



где Mi0 — плановая норма расхода материальных ресурсов на производство единицы i-ro изделия; ПiФ— фактический выпуск 1-го изделия, шт.; R — количество изделий.

Источник информации — калькуляции отдельных изделий.

2) (Мv) — 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

(2.8.)



где V1/V0 — объемы выпущенной продукции всего по плану и фактически в сопоставимых ценах.

Плановая и фактическая величина прямых материальных затрат определяется по данным бухгалтерского учета. Плановая величина прямых материальных затрат (М0) отражается в плановых расчетах себестоимости продукции. Фактическая величина прямых материальных затрат (M1).

Расчет влияния факторов на уровень материальных затрат рассчитывают следующим образом:

1) влияние изменения объема выпущенной продукции

(2.9.)



2) влияние изменения структуры продукции

(2.10.)



3) влияние изменения уровня затрат на отдельные изделия

(2.11.)



Для анализа на промышленном предприятии с целью выявления причин отклонения фактического уровня материальных затрат от планового, проводят изучение уровня затрат на отдельные изделия. Для предприятий большинства отраслей такой анализ предполагает измерение влияния трех факторов второго уровня: норм расхода, замены материалов, ценового фактора.

Под фактором цен подразумевается изменение цены на материальные ресурсы, а также изменение транспортно-заготовительных расходов. Фактор норм отражает изменение самих норм расхода и отклонение фактического расхода на единицу продукции (удельного расхода) от норм. Под фактором замены понимается полная замена одних видов материальных ресурсов другими, и изменение их содержания в смесях (изменение рецептуры).

Решающее значение для снижения себестоимости имеет экономия материалов в натуральном выражении — фактор норм и рациональные замены материалов — фактор замены.

Преобладающая роль этих факторов объясняется тем, что экономия за счет норм расхода и замены материалов оказывает непосредственное влияние на эти статьи, создает возможность увеличения объема выпуска продукции, а следовательно, косвенно влияет на сокра­щение уровня условно-постоянных расходов на единицу продукции.

Влияние фактора норм на изменение уровня материальных затрат на отдельные изделия

(2.11.)



где Цпц — плановая цена i-ro вида материальных ресурсов для производства единицы продукции j-ro вида; Hnij и Нфц - фактическая норма расхода i-ro вида материальных ресурсов на производство продукции j-ro вида; K^j — фактическое количество выпущенной продукции j-ro вида;

п — количество видов материальных ресурсов для производства единицы продукции j-ro вида; m — количество видов продукции.

Влияние фактора цен на изменение уровня материальных затрат на отдельные изделия определяется как произведение разности между фактической и плановой це­ной израсходованного материала на фактическое количество использованного материала на данное изделие.

Общую экономию (перерасход) материальных ресурсов (ДМц) вследствие изменения цен можно определить по формуле

(2.12.)



Анализ отклонений от норм и цен проводят по конкретным видам материалов, а затем рассчитывают итог влияния этих факторов на весь объем продукции (Кфj).

Изменение (экономия) прямых материальных затрат в следствие замены (ДМ3) можно определить по формуле

(2.13.)



где М3, Мn – количество заменяющих и применявшихся материалов соответственно; Ц3, Цn – цены заменяющих материалов; n – количество замен.

Определим влияние факторов «норм» и «цен» на изменение материальных затрат на изготовление фундаментных плит.

С помощью цепных подстановок рассчитаем следующие показатели:











Влияние изменения «норм» составит:

(2.14.)



Влияние изменения «цен» составит:

(2.15.)



Проведем анализ влияния факторов на изменение материальных затрат на изготовление фундаментных плит (табл. 2.3.).

Таблица 2.3

Анализ влияния факторов на изменение материальных затрат на изготовление фундаментных плит

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Материалы | По плану | | | Фактически | | |
| Норма расхода Н0 | Цена, тыс.руб.  Ц0 | Сумма тыс.руб.М0 | Норма расхода Н1 | Цена, тыс.руб. Ц1 | Сумма тыс.руб.М1 |
|
| Арматура | 0,65 | 3080 | 2002 | 0,64 | 3080 | 1971 |
| Цемент | 2,0 | 0,23 | 0,5 | 2,1 | 0,26 | 0,58 |
| Итого основные материалы |  |  | 2002,5 |  |  | 1971,58 |

Сначала произведем расчеты по расходу арматуры.

1. 0,65 • 3080 = 2002 тыс. руб.

2. 0,64 • 3080 = 1971 тыс. руб.

3. 0,64 • 3080 = 2971 тыс. руб.

Влияние изменение «норм» составит: 1971-2002 = -31 тыс.руб.

Влияние изменение «цен» составит: 1971 – 1971 = 0.

Совокупное влияние факторов составит: (-31) + 0 = - 31 тыс.руб.

Затем рассчитаем влияние факторов по расходованию стекла.

1. 2 • 0,23 = 0,46 тыс. руб.
2. 2,1 • 0,25 = 0,525 тыс. руб.
3. 2,1 • 0,26 = 0,554 тыс. руб.

Влияние изменения «норм» составит: 0,525 - 0,46 = 0,065 тыс. руб.

Влияние изменения «цен» составит: 0,554 - 0,525 = 0,029 тыс. руб.

Совокупное влияние факторов составит: 0,065 + 0,029 = 0,094 тыс. руб.

Таблица 2.4

Анализ влияния факторов на изменение материальных затрат на изготовление фундаментных плит

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Материалы | Пересчитанный показатель | | | Отклонение от плана +, − | | |
| Норма расхода Н1 | Цена, тыс.руб.  Ц0 | Сумма тыс.руб.  Мусл | Всего | В том числе за счет | |
| «норм» | «цен» |
| Арматура | 0,64 | 3080 | 1971 | -31 | -31 | - |
| Цемент | 2,1 | 0,29 | 0,52 | +0,09 | +0,065 | +0,029 |
| Итого основные материалы |  |  | 1971,52 | 30,91 | -30,94 | +0,029 |

Расчеты показывают, что снижение материальных затрат по арматуре на 31 тыс. руб. было полностью обусловлено тем, что фактически расход арматуры был меньше чем по плану. Влияния фактора «цены» не было.

Материальные затраты по стеклу возросли по сравнению с планом на 0,094 тыс. руб. Оба фактора оказали положительное влияние, но влияние изменения «норм» было наибольшим,, За счет роста норм материальные затраты увеличились на 0,065 тыс. руб.

Одним из факторов третьего уровня, влияющих на прямые материальные затраты, является повышение технического уровня производства. Экономия материальных затрат в результате внедрения мероприятий НТП (ДМН) определяется следующим образом:

(2.16.)



где Нб, Нф — нормы расхода материальных ресурсов до внедрения и после внедрения мероприятий НТП соответственно; Цпij — плановая цена i-ro вида материальных ресурсов для производства единицы продукции j-ro вида; Kj — количество выпущенных изделий j-ro вида с момента внедрения мероприятий и до конца года. По данной формуле можно определить влияние внедренных мероприятий научно-технического прогресса на экономию материальных затрат через изменение норм.

2.2.2 Анализ прямых трудовых затрат

Анализ трудовых затрат имеет важное значение, так как их снижение является главным фактором уменьшения затрат живого труда на производство продукции и, следовательно, снижения себестоимости единицы продукции При анализе прямых трудовых затрат так же, как и прямых материальных, выделяют следующие факторы первого уровня:

* изменение объема выпущенной продукции;
* структуры продукции;
* уровень прямых трудовых затрат в себестоимости отдельных видов изделий.

Снижение трудоемкости обеспечивает экономию по заработной плате и рост производительности труда. Расчет влияния отклонений фактической трудоемкости от плановой на изменение себестоимости продукции производится сле­дующим образом:

(2.17.)



где ΔЗт — изменение заработной платы производственных рабочих в себестоимости продукции за счет отклоне­ния фактической трудоемкости от плановой; T0j *—*Т1j— плановая и фактическая трудоемкость изделия j-ro вида, Кф — фактическое количество выпущенных изделий j-ro вида; г0 — плановый уровень среднечасовой оплаты труда.

Влияние изменения среднечасовой оплаты труда на себестоимость продукции определяется по формуле

(2.18.)



где ΔЗг — изменение заработной платы производствен­ных рабочих в себестоимости продукции вследствие изменения уровня среднечасовой оплаты труда; г1 — фактический уровень среднечасовой отплаты труда.

На снижение трудоемкости продукции оказывают влияние улучшение организации производства, его механизация и автоматизация, внедрение новой прогрессивной технологами и другие факторы научно-технического прогресса. Влияние этих факторов на изменение заработной платы производственных рабочих в результате внедрения организационно-технических мероприятий можно определить, умножив разность между трудоемкостью изделий до и после внедрения соответствующего мероприятия на плановый уровень среднечасовой оплаты труда, а также на фактическое количество выпущенных изделий с момента внедрения мероприятий и до конца года.

Среднечасовая оплата труда производственных рабочих может измениться в результате совершенствования нормирования труда, повышения квалификации рабочих и повышения минимальной заработной платы. Изменение заработной платы за счет названных факторов определяется путем умножения изменения среднечасовой оплаты труда на фактическую трудоемкость и количество выпускаемой продукции.

2.2.3 Анализ расходов на управление и обслуживание производства

Расходы на управление и обслуживание производства относятся к косвенным (накладным) расходам. В отличие от прямых расходов они связаны с производством нескольких видов продукции и относятся на объекты калькулирования путем распределения соответствующей базе. Косвенные расходы представлены такими статьями как «Общепроизводственные расходы», «Общехозяйственные расходы», «Коммерческие расходы». На каждый вид расходов составляется плановая и фактическая смета, на основании которых определяется средний процент отне­сения накладных расходов на единицу продукции.

В качестве источников информации используют сметы расходов на управление и обслуживание производства, общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов, сводный расчет себестоимости выпущен­ной продукции.

При анализе косвенных расходов изучается их доля в полной себестоимости выпущенной продукции, а также проводится сравнение их фактической величины на рубль продукции с плановым уровнем, предыдущим периодом и за ряд лет. Общепроизводственные и общехозяйствен­ные расходы относятся к условно-постоянным расходам, поэтому при анализе плановую смету не корректируют на изменение объема продукции и рассчитывают только абсолютное отклонение по смете как разницу между фак­тическими расходами и плановыми. При этом любое от­клонение считается нарушением сметно-финансовой дис­циплины. В выводе указывают, по каким статьям имел место перерасход, а по каким статьям — экономия. Так­же следует указать причины перерасхода.

При оценке отклонений от сметы условно-постоянных расходов следует выделять экономию, являющуюся за­слугой предприятия, в то же время особое внимание сле­дует уделить изучению причин, вызывающих неоправ­данный перерасход по отдельным статьям комплексных затрат. Особо анализируются непроизводительные расхо­ды, к которым относятся: потери от простоев, доплаты работникам в случае временной нетрудоспособности, по­тери от ошибочно засланных грузов, от порчи материа­лов и продукции на складах и т.д.

Рост объема производства приводит к относительному снижению условно-постоянных расходов в расчете на один рубль или единицу продукции и в конечном итоге к сни­жению себестоимости. В этом случае относительную эко­номию (Эр) можно рассчитать следующим образом:

(2.18.)



где Р0, P1 - величина условно-постоянных расходов по плану и фактически соответственно; ОП0,ОП1 - объем про­дукции в сопоставимых ценах по плану и фактически соответственно.

2.3. Анализ использования фонда оплаты труда

Заработная плата во многих отраслях промышленнос­ти занимает значительный удельный вес в стоимости про­дукции и оказывает большое влияние на формирование ее уровня.

В ходе анализа фонда заработной платы решаются сле­дующие задачи:

1. проводится оценка его динамики и структуры, вы­являют непроизводственные выплаты в его составе;
2. изучают влияние факторов на фонд заработной платы;
3. изучают темпы роста заработной платы в сравнении с темпами роста производительности труда;
4. осуществляют поиск резервов повышения эффектив­ности использования трудовых ресурсов (например, сокращение простоев, непроизводительных потерь рабочего времени);

5) контроль за использованием фонда заработной пла­ты, недопущение перерасхода и необоснованной эко­номии фонда заработной платы.

Источниками информации являются статистическая отчетность по труду, данные табельного учета, лицевые счета работников, расчетные ведомости, расчеты средней зарплаты различных категорий работников.

Анализ начинают с динамики фонда заработной пла­ты. Для этого сравнивают фонд заработной платы отчет­ного периода с фактическим фондом за прошлый год как по всему персоналу, так и по отдельным категориям.

Бо­лее глубокому изучению подвергают использование фон­да заработной платы ППП, который занимает основную долю в фонде оплаты труда всего персонала.

Анализ использования фонда заработной платы про­водят по двум направлениям: по видам выплат и в разре­зе основных категорий персонала.

На величину переменной части фонда заработной пла­ты влияют объем выпущенной продукции, структура про­дукции и прямые трудовые затраты в себестоимости от­дельных видов продукции.

Для факторного анализа используют следующую фор­мулу:

(2.19.)



где ОП - объем продукции; УДi . - структура продукции; Т/емкi - трудоемкость отдельных изделий; Зп ч/ч - вели­чина оплаты за один чел-час.

Расчет влияния факторов проводят с помощью цеп­ных подстановок.

На постоянную часть фонда заработной платы каждой категории ППП (ФЗП) влияет два фактора:

1. изменение численности работников;
2. изменение среднегодовой заработной платы одного работника.

Влияние факторов выражено в формуле:

(2.20.)



где Ч *-* численность работников;

ЗПр - среднегодовая заработная плата одного работника.

Среднегодовая зарплата работника определяется отно­шением фонда заработной платы к среднесписочной чис­ленности работников.

Формулу для расчета влияния факторов на постоян­ную часть фонда заработной платы можно расширить, разложив среднегодовую заработную плату на показатели продолжительности рабочего года (Г), продолжитель­ности рабочего дня (Д), среднедневную зарплату (ЗПд) и зарплату за один час работы (ЗПч). После чего она может иметь следующий вид:

или (2.21.)



Расчет влияния каждого фактора также проводят цеп­ными подстановками.

(2.22.)



В целях углубления анализа использования фонда за­работной платы необходимо изучить причины изменения среднегодовой заработной платы производственных рабо­чих.

Данные таблицы 2.5. свидетельствуют о том, что на предприятии фонд заработной платы увеличился на 1780 тыс. руб., а среднегодовая заработная плата одного работника уменьшилась на 80 тыс. руб.

Таблица 2.5

Исходные данные для анализа фонда заработной платы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Откло­нение, (+,-) |
| А | 1 | 2 | **з** |
| 1. Среднесписочная численность рабочих-повременщиков, чел. (Ч) | 34 | 35 | +1 |
| 2. Количество отработанных дней одним рабочим в среднем за год, дней (Г) | 234 | 230 | -4 |
| 3. Средняя продолжительность рабочей смены, час. (Д) | 7,9 | 7,86 | -0,04 |
| 4. Фонд повременной оплаты труда, тыс. руб. (ФЗП) | 155720 | 157500 | + 1780 |
| 5. Зарплата одного работника,  тыс. руб.:  - среднегодовая (ЗПр) | 4580 | 4500 | -80 |
| - среднедневная (ЗПд) | 19,573 | 19,231 | -0,3418 |
| - среднечасовая (ЗПч) | 2,4775 | 2,4466 | -0,03084 |

Рассчитаем влияние перечисленных факторов на фонд заработной платы, используя данные таблицы (2.5.) и форму­лы (2.22.).

Влияние изменения численности на ФЗП:

(35 - 34) • 4580 = +4580 тыс. руб.

Влияние изменения среднегодовой заработной платы на ФЗП:

(4500- 4580) • 35 = - 2800 тыс. руб.

Баланс факторов: 4580 + (- 2800) = 1780 тыс. руб.

Рассчитаем влияние изменения годовой заработной платы на ФЗП за счет отклонений количества отработан­ных дней, продолжительности рабочей смены и часовой заработной платы:

Влияние изменения продолжительности рабочего года на ФЗП:

(230 - 234) • 7,9 • 2,4775 = -78,289 тыс. руб.

Комментарий. В результате сокращения продолжитель­ности рабочего года на 4 дня фонд заработной платы умень­шился на 78,289 тыс. руб.

Влияние изменения продолжительности рабочего дня на ФЗП:

230 • (7,86 - 7,9) • 2,4775 = - 22,793 тыс. руб.

Комментарий. В результате сокращения продолжитель­ности рабочего дня на 0,04 часа фонд заработной платы уменьшился на 22,793 тыс. руб.

Влияние изменения среднечасовой заработной платы на ФЗП:

230 • 7,86 • (2,44667 - 2,4775) = -55,7344 тыс. руб.

Комментарий. При сокращении среднечасовой заработной платы на 0,031 тыс. руб. фонд заработной платы уменьшился на 55,73 тыс. руб.

Баланс факторов:

(-78,289) + (- 22,793) + (-55,734) =-156,82 тыс. руб.

Из расчетов можно сделать вывод о том, что на умень­шение фонда заработной платы оказали влияние все три фактора. Но наибольшее отрицательное влияние оказало сокращение продолжительности рабочей смены. За счет этого фактора фонд заработной планы уменьшился на 78,289 тыс. руб. Также существенное влияние оказало снижение среднечасовой заработной платы одного работ­ника, что сократило фонд зарплаты на 55,734 тыс. руб.

В ходе анализа также необходимо установить соответ­ствие между темпами роста производительности труда и средней заработной платы. Для повышения уровня рен­табельности важно, чтобы темпы роста производительно­сти труда опережали темпы роста его оплаты. Если этот принцип не соблюдается, то происходит увеличение себе­стоимости (за счет перерасхода заработной платы) и соот­ветственно снижается величина прибыли.

Для оценки рассчитывают индекс производительнос­ти труда (1пт = ПТ/ПТд) и индекс средней заработной платы. Экономия (перерасход) фонда зар­платы и связи с изменениями соотношений производи­тельности труда и средней зарплаты (+Эфзп) рассчитыва­ют по формуле

(2.23.)



где ФЗПф - фонд заработной платы в отчетном периоде. Можно также рассчитать влияние на себестоимость (АС) опережающего темпа роста производительности труда

(2.24.)



где Узп - удельный вес заработной платы в себестоимос­ти продукции по смете затрат на производство.

Величина ΔС показывает на сколько может снизиться себестоимость при опережающем росте производительно­сти труда, которая обеспечивает рост выпуска продук­ции, при прочих равных условиях. Например, производительность труда 6,25 тыс. руб. и 6,31 тыс. руб. в прошлом и отчетном периоде, соответственно. Следовательно, 1пт = 6,31/6,25 = 1,0096. Доля заработной платы в себестоимости продукции составляла 0,46.

Рассчитаем экономию (перерасход) ФЗП. Экономия (перерасход) фонда зарплаты и связи с из­менениями соотношений производительности труда и сред­ней зарплаты составит

±Эфзп = 157500 • (0,9825 - 1,0096) / 0,9825 = -4344,27 тыс. руб.

То есть экономия фонда заработной платы в связи с опережающим ростом производительности труда по срав­нению с ростом заработной платы составила 4344,27 тыс.руб.

Влияние на себестоимость опережающего темпа роста производительности труда составит

ΔС = 0,46 • (1,096-0,9825) / 1,096 • 100 = 1,2347 тыс. руб.

То есть при опережающем росте производительности труда себестоимость может снизиться на 1,2347 тыс. руб., при прочих равных условиях.

2.4. Сметный расчет себестоимости реализованной продукции

Одной из важнейших смет в системе сметных расчетов предприятия является смета себестоимости реализован­ной продукции. Для составления данной сметы исполь­зуются следующие источники информации:

* прогнозируемые объемы запасов товарно-материаль­ных ценностей;
* данные по оплате труда;
* данные по смете общепроизводственных расходов;
* данные сметы прямых материальных затрат.

Для ее расчета необходимо сформировать себестои­мость реализованной продукции следующим образом:

1. Производится суммирование следующих показателей с целью определения величины производственных расходов:

* + - * прямые издержки производства;
      * затраты на оплату труда персонала, занятого в про­изводстве;
      * общепроизводственные расходы.

1. Полученный результат складывают с величиной незавершенного производства на начало отчетного перио­да и в результате получают размер незавершенного про­изводства за отчетный период.
2. Из величины незавершенного производства за от­четный период вычитают размер незавершенного произ­водства на конец отчетного периода. Полученный резуль­тат есть себестоимость произведенной продукции.

Далее к себестоимости произведенной продукции прибавляют объем готовой продукции на начало отчетного периода и из полученной суммы вычитают сумму гото­вой продукции на конец отчетного периода. Результат, полученный в этом действии, и есть себестоимость реали­зованной продукции.

3. Мероприятия по снижению затрат на Предприятии

3.1. Мероприятия по снижению затрат при производстве сборного железобетона

Экономическое использование материальных ресурсов оказывает решающее влияние на снижение издержек производства, себестоимости продукции, а следовательно повышении прибыльности и рентабельности работы предприятия. Для обеспечения экономии и рационального использования материальных ресурсов работники снабженческих отделов выявляют возможности приобретения экономичных видов сырья и организуют их доставку, хранение и подготовку к производству с минимальными затратами и потерями.

Основные источники потерь цемента при его производстве, транспортировке, применении; эффективные направления снижения расхода металла в железобетонных конструкциях; проблемы экономного расходования лесоматериалов. При изготовлении большинства строительных матери­алов основная часть затрат падает на сырье и топливо.

В цементной промышленности снижение затрат топ­лива достигается обжигом клинкера по сухому способу, получением многокомпонентных цементов, применением, минерализаторов при обжиге клинкера и различных ти­пов теплообменных устройств, обезвоживанием шлама, низкотемпературной технологией, полной или частичной заменой глины такими промышленными отходами, как золы, шлаки и др. Один из главных резервов снижения расхода топлива в производстве цемента — уменьшение влажности шлама. Каждый процент снижения влажности шлама позволяет уменьшить удельный расход топлива на обжиг клинкера в среднем на 117—146 кДж/кг, т. е. на 1,7—2 %. Удельный расход теплоты на обжиг при су­хом способе составляет 2900—3750 кДж/кг клинкера, а при мокром в 2—3 раза больше. При введении в сырье­вой шлам доменных шлаков или зол ТЭС расход топли­ва снижается на 15—18%.

На предприятии была разработана технология низкотемпе­ратурного синтеза клинкера с использованием в качест­ве каталитической среды хлористого кальция. Эта техно­логия обеспечивает снижение затрат теплоты на обжиг и помол клинкера на 35—40 % и такоежеповышение про­изводительности печей.

Производство сборного железобетона относится к энергоемким отраслям промышленности строи­тельных материалов. На 1 м^3 сборного железобетона в среднем расходуется более 90 кг условного топлива. До 70 % теп­лоты идет на тепловую обработку изделий. Тепловую эффективность производства сборного железобетона можно существенно повысить, снизив тепловые потери, связанные с неудовлетворительным состоянием пропа­рочных камер, тепловых сетей, запорной арматуры и средств контроля расхода пара.

Непроизводительные потери теплоты уменьшаются при повышении теплового сопротивления пропарочных камер с помощью различных теплоизоляционных мате­риалов и легких бетонов. Более экономичными по срав­нению с наиболее распространенными явными пропарочными камерами являются вертикальные, туннельные, щелевые, малонанорные камеры.

Наряду с уменьшением тепловых потерь важнейшее значение для эко­номии топливно-энергети­ческих ресурсов в произ­водстве сборного железо­бетона приобретает раз­витие энергосберегающих технологий: применение высокопрочных и быстротвердеющих цемситов, введение химических до­бавок, снижение температуры и продолжительности нагрева, нагрев бетона электричеством и в среде продуктов сгорания природного газа и др. Ус­корению тепловой обра­ботки способствуют спо­собы формования, обеспе­чивающие применение бо­лее жестких смесей и повышение плотности бетона, ис­пользование горячих смесей, совмещение интенсивных механических и тепловых воздействий на бетон. Ускоре­ние тепловой обработки достигается при изготовлении конструкций из высокопрочных бетонов. Длительность тепловой обработки бетонов марок М 600—М 800 мож­но снизить с 13 до 9—10 ч без перерасхода цемента. Эф­фективной технологией ускоренного твердения является бескамерный способ, основанный на создании искусст­венного массива бетона пакетированием. Перспективны способы тепловой обработки бетона в электромагнитном поле и с применением инфракрасных лучей.

Основным источником потерь цемента при его про­изводстве является вынос в результате несовершенства пылеулавливающих устройств помольных агрегатов. Пе­ревозка цемента должна осуществляться в специализи­рованных транспортных средствах. При транспортировании в цементовозах потери цемента при погрузочно-раз­грузочных работах в среднем в 10 раз меньше, чем в крытых вагонах, в 40 раз меньше, чем в открытом под­вижном составе. Одна из причин перерасхода — смеши­вание используемых цементов различных марок и видов при отсутствии достаточного количества емкостей для их хранения. Важное значение имеет применение кондиционных заполнителей бетона. Каждый процент загрязненности щебня равнозначен до­полнительному расходу примерно 1 % цемента.

Таблица 3.1

Снижение расхода цемента при введении укрупняющих добавок

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид и модуль крупности (М) укрупняющих добмок | Среднее сни­жение расхода цемента при обогащении природного песка с модулем крупности | |
|  | 1,5-2 | 1—1,2 |
| Песок природный средний,  Мк=2,1—2,5 | 5 | 5 |
| Песок природный крупный,  Мк=2,6-3,25 | 15 | 12 |
| Каменный отсев классифицирован­ный, Мк = 3—3,5 | 20 | 15 |
| 0тходы горно-обогатительных комбинатов классифицированные, Мк= 2,5-3 | 8 | 7 |
| Шлаки ТЭЦ, Мк=2,5-3,5 | 5 | 5 |
| Гранулированные шлаки | 5 | 5 |

Нерационально применение цемента марки 400 для изготовления бетонов марок М 100 и М 150, а также растворов марок 50 и 75. В этих случаях значительное снижение расхода цемента можно достичь введением в бетонные и растворные смеси минеральных дисперсных добавок.

Большое значение для экономного использования це­мента имеет обоснованный выбор области наиболее эф­фективного применения цемента с учетомего минерало­гического состава и физико-механических характеристик.Например, для сборного железобетона, подвергаемого тепловой обработке, наиболее пригодны цементы с содер­жанием СзА до 8%. Расход цемента увеличивается по мере роста его нормальной густоты, поэто­му желательно его применение с минимальной нормаль­ной густотой.

Таблица3.2

Расход цемента (%) в бетоне при изменении нормальный густоты цемента

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Нормаль­ная гус­тота цемента, % | Огносительныи расход цемента, %, для бетона марок | | | Нормаль­ная гус­тота цемента, % | Относительный расход цемента, % , для бетона марок | | |
|  | М200—М300 | М400 | М500 |  | М200—М300 | М400 | М500 |
| 24  25  26  27 | 98  100  102  103 | 98  100  102  105 | 98  100  103  107 | 28  29  30 | 104  105  107 | 109  112  118 | 111  115  129 |

На данном предприятии по производству сборного железобетона значительная экономия цемента может быть достигнута при оптимизациисоставов бетонов**,** при­менением смесей повышенной жесткости, предвари­тельным разогревом бетонных смесей и выдерживанием изделий после тепловой обработки, увеличением продол­жительности тепловой обработки, расширением объема изготовления конструкций с минусовыми допусками, со­вершенствованием технологического оборудования и кон­трольно-измерительной аппаратуры.

Одно из наиболее перспективных направлений сни­жения расхода цемента — применение химических доба­вок. Дополнительный источник экономии цемента при высоком качестве бетона — применение статистиче­ского контроля прочности. Назначение требуемой проч­ности бетона с учетом его однородности обеспечивает при повышенной культуре производства снижение расхо­да цемента на 5—10 %.

Самое эффективное направление снижения расхода металла в железобетоне—применение для арматуры высокопрочной стали. Арматурная сталь разных классов и видов является в известных пределах взаимозаменяемой.

Значительный резерв по экономии металла обеспечи­вается при изготовлении напряженной арматуры из высоко прочной проволоки и канатов. Экономия металла достигается также при более точных расчетах конструк­ций.

Существенная экономия металла достигается при ра­циональном проектировании и использовании стальных форм в промышленности сборного железобетона. На 1 м^3 железобетона в год на металлические формы затрачива­ется 6—35 кг стали.

Освоение бетона высоких марок — еще один важный резерв снижения расхода металла при производстве же­лезобетона. Повышение марки бетона на одну ступень снижает расход стали примерно на 50 кг/м^3.

Некоторые из этих рекомендаций уже учтены в производстве железобетона, но предприятию нельзя «стоять на одном месте» необходимо постоянно совершенствоваться, осваивать современную технологию производства железобетона, использовать высококачественное оборудование.

3.2. Экономическое обоснование предложений

Расход сырья и материалов на единицу продукции зависит от их каче­ства, замены одного вида материала другим, изменения рецептуры сы­рья, техники, технологии и организации производства; квалификации работников, отходов сырья и др.

Таблица 3.3

Расчет влияния факторов на сумму прямых материальных затрат

на единицу продукции, руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Затраты сырья на единицу продукции | | | Изменение | | |
| Плановый расход  руб. | фактический расход  отчетного  периода, руб.  (без экономии) | фактический расход  отчетного  периода, руб.  (с экономией) | общее | в том числе за счет | |
| кол-ва | цены |
| ФСБ 24-3-6 | 755 | 763 | 748 | +7 | +7 |  |
| ФСБ 24-4-6 | 836 | 839 | 830 | +6 | +6 |  |
| ФБС 24-5-6 | 1102 | 1117 | 1096 | +6 | +6 |  |
| ФБС 24-6-6 | 1326 | 1332 | 1319 | +7 | +7 |  |
| Итого | 4019 | 4051 | 3993 | +26 | +26 |  |

Расчет влияния факторов на сумму прямых материальных затрат на единицу продукции показал, что можно сократить расход при рациональном использовании материалов.

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

Следует отметить, что снижение материалоемкости производ­ства товаров является одной из составляющих общей цели ресурсо-сбережения в организации, так как способствует снижению матери­альных затрат, а следовательно, себестоимости выпускаемого товара. Анализ резервов увеличения объема производства товаров и сниже­ния расхода материальных ресурсов включает анализ влияния таких факторов, как изменение расхода материальных ресурсов и материа­лоемкости

Анализ соблюдения норм основан на сопоставлении фактиче­ского удельного расхода материалов по изделиям с нормой и выяв­ления причин и виновников отклонений. Такими причинами могут быть: замена материалов, нарушение технологии, некачественный рас­крой, неисправность оборудования, брак в производстве и др.

Для формирования прибыли необходимо иметь опре­деленный уровень развития производства, который обес­печит превышение общей выручки от реализации про­дукции над общими затратами на производство и сбыт продукции.

Заключение

Доля материальных затрат в себестоимости промышленной продукции составляет более половины, а в отдельных отраслях превышает 80%. Поэтому анализу затрат на производство и реализацию продукции должно уделяться большое внимание.

Чтобы управление затратами было эффективным прежде всего необходим контроль, то есть нужно вовремя выявлять отклонение, выявлять его причину и его виновников. Полный своевременный контроль за отклонениями затрат способствует оперативному принятию управленческих решений. Наиболее эффективно такой контроль может быть обеспечен только при нормативном методе учета затрат на производство, так как его механизм позволяет своевременно выявить отклонения в затратах, установить их виновников и причины и на этой основе построить управление затратами на производство по отклонениям.

Целью любого производителя является максимизация прибыли. Главным препятствием к достижению этого является спрос на готовую продукцию и издержки производства. Совокупность издержек отдельного производителя составляет издержки отрасли.

При анализе затрат на производство и реализацию продукции необходимо тщательно рассмотреть себестоимость.

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

Внедрение предложенных мероприятий по снижению издержек и, соответственно, себестоимости, позволит увеличить прибыль предприятия.

Список использованных источников

1.Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учеб. пособие. - М.:ИНФРА-М,2004.

2.Чуев И.Н., Чечевицына Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник-изд.4-е перераб. и доп. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2004

3.Чернышева Ю.Г. Анализ финансово-хозяйственной деятельности/Ю.Г. Чернышева. - Ростов-на-Дону: «Феликс», 2005. -284 с.

4. Протасов В.Ф. Анализ финансово-хозяйственной деятельности (фирмы): производство, экономика, финансы, инвестиции, маркетинг. – М.: «Финансы и статистика», 2003 – 536 с.: ил.

5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учеб.пособие /Г.В.Савицкая.-7-е изд., испр. - Мн.: Новое знание,2002.-704с.