Содержание:

Введение

1. Значение и понятие себестоимости
   1. Понятие себестоимости продукции
   2. Виды издержек на производство продукции
   3. Классификация затрат по различным признакам
   4. Общие принципы положения о составе затрат
2. Расчет себестоимости продукции на примере предприятия ЗАО «Электромаш»

2.1. Технико-экономическая характеристика предприятия ЗАО «Электромаш»

2.2. Расчет сметы затрат на предприятии ЗАО «Электромаш»

2.3. Пути снижения себестоимости предприятии ЗАО «Электромаш»

Заключение

Список литературы

**Введение**

Формирование издержек производства и обращения, их учет имеют важное значение для предпринимательской деятельности организаций. Это важно не только во взаимосвязи с действующим в настоящее время налоговым законодательством, но и в соответствии с местом бухгалтерского учета в системе управления организацией.

Основой для разработки и реализации управленческих решений является соответствующая информация о состоянии дел в той или иной области деятельности организации в конкретный момент времени. Так, данные учета издержек производства (обращения) и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) являются важным средством выявления производственных резервов, постоянного контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов с целью повышения рентабельности производства. Это определяет, что участок издержек производства (обращения) и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) занимает наиболее важное место в системе организации.

Построение учета производственных затрат и выбор методов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в значительной степени зависят от особенности отрасли, типа и вида производства, характера его организации и технологического процесса, разнообразия вырабатываемой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, массовости выпуска, объектов калькулирования, структуры организации и других условий. Изложенное определяет порядок документального оформления затрат, группировки и систематизации данных первичных документов, построение аналитического учета, способы исчисления себестоимости конкретных видов продукции (работ, услуг). Построение учета издержек зависит также и от того, какая информация необходима для принятия управленческих решений.

Целью курсовой работы является выявление и измерение влияния факторов, воздействующих на уровень себестоимости, пути снижения себестоимости.

Основными задачами являются:

1. Раскрыть значение и понятие себестоимости
2. Рассчитать себестоимость продукции на примере предприятия ЗАО «Электромаш»
3. Рассчитать смету затрат на предприятии ЗАО «Электромаш»
4. Выявить пути снижения себестоимости предприятии ЗАО «Электромаш».

**1.Значение и понятие себестоимости**

**1.1.Понятие себестоимости продукции.**

***Себестоимость (издержки)*** - это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием производственной и коммерческой деятельности, связанной с выпуском и реализацией продукции и оказанием услуг, то есть ***все то, во что обходиться предприятию производство и реализация продукта.*** В соответствии с определением издержек (себестоимости) производства следует различать себестоимость производства и реализации, выпуска продукции и продаж. *Себестоимость выпуска (производства) продукции* характеризует в денежном измерении все материальные затраты и затраты на оплату труда, которые в том или ином производстве падают на единицу и на весь объем выпускаемой продукции.

Приступая к рассмотрению сложных вопросов формирования себестоимости по производству и реализации продукции (работ, услуг), необходимо рассмотреть основные положения себестоимости как экономико-правовой категории. Хозяйственно-производственная деятельность на любом предприятии связана с потреблением сырья, материалов, топлива, энергии, с выплатой заработной платы, отчислением платежей на социальное и пенсионное страхование работников, начислением амортизации, а также с рядом других необходимых затрат. Посредством процесса обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации продукции (работ, услуг), что обеспечивает непрерывность производственного процесса. Для подсчета суммы всех расходов предприятия их приводят к единому показателю, представляя для этого в денежном выражении. Таким показателем и является себестоимость.

Себестоимость продукции (работ, услуг) является одним из важных обобщающих показателей деятельности фирмы (предприятия), отражающих эффективность использования ресурсов; результаты внедрения новой техники и прогрессивной технологии; совершенствование организации труда, производства и управления.Если себестоимость такого же или аналогичного продукта конкурентов ниже, то это означает, что производство и сбыт на нашем предприятии были организованны нерационально. Следовательно, необходимо внести изменения. Решить, какие нужны изменения, поможет опять же себестоимость, так как она является одним из факторов формирования ассортимента. Кроме того, себестоимость составляет часть стоимости продукции и показывает, во что обходится производство продукции для предприятия (фирмы), поэтому себестоимость является основным ценообразующим фактором. Чем больше себестоимость, тем выше будет цена при прочих равных условиях. Разница между ценой и себестоимостью составляет прибыль. Следовательно, для увеличения прибыли необходимо либо повысить цену, либо снизить себестоимость. Снизить ее можно путем сокращения включенных в нее затрат.

В соответствии с п.1 Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость, и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 01.07.95 №661 (Положение о составе затрат), ***себестоимость продукции*** (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд важнейших функций:

- учёт и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции;

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

- экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;

- определение оптимальных размеров предприятия;

- экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др.

**1.2.Виды издержек на производство продукции.**

***Явные издержки*** *-* это альтернативные издержки, принимающие форму прямых (денежных) платежей поставщикам факторов производства и промежуточных изделий. В число явных издержек входит зарплата, выплачиваемая рабочим, жалованье менеджеров, комиссионные выплаты торговым фирмам, выплаты банкам и другим поставщикам финансовых услуг, гонорары за юридические консультации, оплата транспортных расходов и т.д.

Существуют также ***неявные издерж******ки.*** К их числу относятся альтернативные издержки использования ресурсов, принадлежащих владельцам фирмы (или находящиеся в собственности фирмы, как юридического лица). Эти издержки не предусмотрены контрактами, обязательными для явных платежей, и поэтому остаются недополученными (в денежной форме).

Различают внешние и внутренние издержки производства.

***Внешними издержками*** называется плата за ресурсы поставщикам, не принадлежащим к собственникам фирмы.

***Внутренние издержки*** – это издержки на собственные, неоплачиваемые ресурсы.

К ним относятся: амортизация на восстановление основных средств, оплата труда владельцев фирмы и т.д.

«Общие издержки производства – это сумма всех издержек внешних и внутренних, необходимых для того, чтобы привлечь и удерживать ресурсы в пределах, обеспечивающих экономически обоснованное функционирование фирмы».

Издержки производства имеют сложную структуру, которая определяет характер и условия использования в процессе производства.

Еще один важный метод классификации издержек основывается на учете временных горизонтов, на протяжении которых принимаются те или иные производственные решения.

Различают постоянные и переменные издержкипроизводства.

***Постоянными называются*** издержки, величина которых не изменяется в зависимости от объема производства, корректировка и регулирование которых требует большого времени, также именно они определяют размеры фирмы, параметры ее производственных мощностей. К ним относятся затраты на приобретение, содержание и поддержание земли, зданий и сооружений, оборудования. ***Переменные*** – это издержки, величина которых зависит от объемов производства. Величина переменных издержек изменяется с объема производства, возрастая или уменьшаясь вместе с этим объемом.

К переменным издержкам относятся затраты на приобретение сырья, оплату труда, транспорта, тепловых и энергетических ресурсов и т.д.

***Общими издержками*** называется сумма постоянных и переменных издержек.

Для анализа и управления состоянием фирмы большое значение имеют также средние и удельные издержки, а также предельные издержки производства.

***Средними и удельными издержками*** называются издержки на производство единицы готовой продукции. Различают средние общие, средние постоянные и средние переменные издержки.

***Предельными издержками*** называют дополнительные издержки, связанные с производством еще одной (дополнительной) единицы продукции.

«Сумма постоянных и переменных издержек, а также величина удельных и предельных издержек составляют технологический набор издержек производства, определяемый уровнем технологии и организации производства и уравнением рыночных цен на ресурсы или факторы производства.» ). Поэтому *по способу отнесения на себестоимость продукции* различают прямые и косвенные расходы, выделить которые позволяет группировка затрат по статьям калькуляции.

***Прямые затраты*** находятся в прямой зависимости от объема выпуска продукции или от времени, затраченного на его изготовление и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость: сырье и основные материалы, потери от брака и некоторые другие. Этот вид затрат непосредственно связан с изготовлением продукции и учитывается прямым путём по её отдельным видам. Выделяются три группы прямых затрат:

* Прямые затраты материалов – это затраты тех материалов, которые действительно составляют часть выпускаемого изделия (сырье и материалы, топливо на технологические цели);
* Прямые затраты труда – это заработная плата, выплаченная рабочему за действительно выполненную работу по обработке некоторого изделия;
* Прямые накладные расходы – это те расходы, величина которых находится в прямой зависимости от количества выпущенных изделий или от времени, затраченного на их изготовление (к ним относится стоимость электроэнергии, необходимой для работы машин).

Косвенные затраты не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно, при помощи условных расчетов, например пропорционально оплате труда производственных рабочих: общепроизводственные, общехозяйственные, внепроизводственные расходы и др. Они необходимы для общего осуществления производственного процесса данного вида продукции на предприятии. Они также подразделяются на три группы:

* Косвенные затраты материалов – это затраты различных побочных, но необходимых материалов, используемых в производственном процессе (смазочные масла, канцтовары, запчасти и др.);
* Косвенные трудовые затраты – это заработная плата, выплаченная подсобным рабочим, рабочим, занятым обслуживанием оборудования, кладовщикам, канцелярским работникам и др. Они включают также время простоев основных производственных рабочих и стоимость сверхурочных работ;
* Косвенные накладные расходы – это заработная плата руководства, коммерческих, административных работников, стоимость аренды, транспортных расходов, затраты на разработку новых изделий.

Статьи, объединяющие косвенные расходы, называют комплексными. Сумма всех прямых затрат составляет производственную себестоимость изделия. Сумма всех прямых и косвенных затрат дает себестоимость реализованной продукции. Деление затрат на прямые и косвенные зависит от отраслевых особенностей, организации производства, принятого метода калькулирования себестоимости продукции, например в угольной промышленности, где вырабатывается лишь один вид продукции, все затраты являются прямыми.

*По периодичности возникновения* расходы делятся на ***текущие и единовременные.*** Текущие расходы имеют частую периодичность (расход сырья и материалов). Единовременные (однократные) – расходы на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции

Также существуют пропорциональные затраты, величина которых не изме­няется в связи с изменением объемов производства и непропорциональные, т. е. такие, которые изменяются прогрессирующим или депрессирующим образом при изменении объемов производства.

**2.1.Классификация затрат по различным признакам** (Рис2.1.)

Для планирования, учета и анализа производственные затраты предприятия объединяются в однородные группы по многим признакам.

1. **По видам расходов.** Группировка по видам расходов является в экономике общепринятой и включает в себя две классификации: по экономическим элементам затрат и по калькуляционным статьям расходов.

Первая из них (по экономическим элементам) применяется при формировании себестоимости на предприятии в целом и включает в себя пять основных групп расходов: - материальные затраты; - затраты на оплату труда; -отчисления на социальные нужды; - амортизация основных фондов; -прочие затраты.

Вторая группа затрат (по калькуляционным статьям) используется при составлении калькуляций (расчет себестоимости единицы продукции), позволяющих определить, во что обходится предприятию единица каждого вида продукции, себестоимость отдельных видов работ и услуг. Необходимость данной классификации вызвана тем, что расчет себестоимости по вышеприведенным элементам затрат не позволяет учесть, где и в связи с чем произведены затраты, а также их характер. В то же время определение затрат по калькуляции как способ их группировки относительно конкретной единицы продукции позволяет отследить каждую составляющую себестоимости продукции (работ, услуг) на любом уровне.

По статьям расходов затраты группируются в зависимости от места и цели (назначения) их возникновения и относятся на каждый вид изделия прямым или косвенным методом. Эта классификация специфична для каждой отрасли промышленности, поэтому состав расходов в каждой отрасли различен. Как правило, по статьям расходов выделяются:

а) сырье и материалы;

б) топливо и энергия; в) основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих;

г) отчисления на социальное страхование;

д) расходы на подготовку и освоение производства;

е) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

ж) цеховые расходы; з) общезаводские расходы; и) прочие производственные расходы; к) внепроизводственные (коммерческие) расходы и т.д.

**2. По характеру участия в создании продукции (работ, услуг)** Выделяют основные расходы, непосредственно связанные с процессом изготовления продукции, в частности, затраты сырья, основных материалов и комплектующих, топлива и энергии, заработную плату производственных рабочих и т.д., а также накладные расходы, т.е. расходы по управлению и обслуживанию производством - цеховые, общезаводские, внепроизводственные (коммерческие), потери от брака.

**3. По изменяемости в зависимости от объемов производства.** Затраты, которые изменяются (увеличиваются или сокращаются) пропорционально изменению объема продукции, называют условно-переменными. Затраты, которые остаются неизменными, и величина их не связана с ростом сокращения выработки продукции, называют условно-постоянными. Данная классификация затрат необходима при планировании производства, а также при анализе финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

**4. По способу отнесения на производство.** Очень часто при калькулировании себестоимости продукции невозможно точно определить, в какой степени те или иные затраты могут быть отнесены на тот или другой вид продукции. В связи с этим все затраты предприятия подразделяются на прямые, которые могут быть непосредственно отнесены на данный вид продукции (работ, услуг), и косвенные, которые связаны с производством многих изделий, как правило, это все остальные затраты предприятия.

# Издержки производства

Виды

Признаки дифференциации

По выполняемым

функциям

Экономические издержки

Бухгалтерские издержки

По масштабам подсчета

По степени проявления

По отношению к производственному процессу

По периодичности вложений

По способу отнесения на себестоимость

По источнику возникновения

По степени влияния на принятие управленческого решения

В зависимости от выпуска дополнительных единиц продукции

Явные (действительные)

Неявные (альтернативные)

Внешние

Внутренние

Текущие

Единовременные

Прямые

Накладные (косвенные)

Безвозвратные

Принимаемые в расчет

Не принимаемые в расчет

Устранимые

Неустранимые

Нормативные

Издержки по центрам ответственности (трансфертные цены)

Предельные

Приростные

Производственные

Непроизводственные

Постоянные

Переменные

Общие

Средние

Рис 2.1. Классификация издержек производства

**1.4.Общие принципы положения о составе затрат**

Положение о составе затрат содержит в себе ряд общих принципов, применение которых позволяет правильно сформировать как себестоимость продукции (работ, услуг), так и определить прибыль в целях налогообложения.

***1.Приоритетный характер норм Положения.***

Положение о составе затрат является общеметодическим и межотраслевым нормативным документом, регламентирующем порядок и условия формирования себестоимости на предприятиях всех отраслей экономики. Однако законодательством также предусмотрено, что соответствующие министерства и ведомства по согласованию с Министерством экономики и Министерством финансов ПМР в дополнение к всеобщему Положению о составе затрат могут определить отраслевые особенности состава затрат подведомственных им предприятий.

***2. Производственная направленность затрат.***

Производственная направленность затрат подчеркивается в п.1 Положения о составе затрат: *"себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг)... "*

Производственная направленность - категория оценочная, но тем не менее при отнесении тех или иных затрат на себестоимость необходима, по возможности, их прямая обусловленность производственной деятельностью предприятия, а также обусловленность технологией и организацией производства.

Этот принцип действует в специальном порядке в отношении некоммерческих организаций, некоммерческие организации являются плательщиками в бюджет налога с сумм повышения доходов над расходами, полученных от предпринимательской деятельности.

***3. Принадлежность затрат к деятельности самого предприятия.***

Данный принцип содержится в п.4 Положения о составе затрат, в соответствии с которым в себестоимость не включаются затраты по работам, выполняемым в порядке оказания помощи и участия деятельности других предприятий и организаций. Из этого принципа следует, что все расходы предприятия должны быть произведены в его интересах и относиться к деятельности именно этого предприятия. В том случае, если предприятие осуществляет расходы, имеющие производственный характер, но касаются они других предприятий и организаций, то отнесение этих затрат на себестоимость своей продукции расценивается как занижение налогооблагаемой прибыли.

Данное приложение распространяется и на взаимоотношения между материнским и дочерним предприятиями, поскольку их взаимосвязь и взаимозависимость не нашла отражения в налоговом законодательстве. В связи с этим данные структуры рассматриваются как самостоятельные хозяйствующие субъекты и включение материнским предприятием производственных расходов, связанных, например, с погашением долгов дочернего предприятия, в себестоимость собственной продукции или отнесение их на уменьшение финансового результата своей хозяйственной

деятельности не предусмотрено. Поэтому такие расходы могут быть осуществлены только за счет чистой прибыли.

Все затраты должны быть четко увязаны с договорными документами той организации, которая и формирует свою налоговую себестоимость.

***4. Корректировка затрат в целях налогообложения.***

Основное налоговое положение, которое требует своего безусловного выполнения, содержится также в п.1 Положения о составе затрат: *"Для целей налогообложения произведенные организацией затраты корректируются с учетом утвержденных в установленном порядке лимитов, норм и нормативов ".*

Рассматривая данный принцип особое внимание здесь надо уделить положению, согласно которому лимиты и нормативы подлежат применению только в том случае, когда они утверждены в установленном порядке. Недооценка этого требования предприятиями может привести к нарушению ими налогового законодательства.

***5.Разделение затрат на текущие и долговременные***

Важным условием правильного формирования себестоимости является верное определение характера затрат и разграничение их на текущие и имеющие капитальный (инвестиционный) характер. Данный принцип наиболее четко сформулирован в подп. "г", "е", "и" п.2 Положения:

*"...г) затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств, осуществляемыми в ходе производственного процесса;*

*...е) Затраты на проведение модернизации оборудования, а также реконструкции объектов основных фондов в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются;*

*... и) ... Затраты по созданию и совершенствованию систем и средств управления капитального (инвестиционного) характера в себестоимость продукции (работ, услуг) не включаются... "*

При применении данного принципа следует учитывать, что порядок включения текущих производственных затрат в себестоимость имеет свои особенности, связанные с порядком их отнесения на себестоимость. Текущие затраты могут включаться в себестоимость следующим образом:

а) прямым путем по факту оплаты или начисления;

б) "Расходы будущих периодов" с целью равномерного распределения затрат;

в) путем создания фондов и резервов, предусмотренных Положением о составе затрат.

Данный принцип очень часто нарушается, что приводит к занижению налогооблагаемой базы. Например, командировочные расходы работника по поводу приобретения оборудования никак не связаны с текущими затратами производства, и поэтому их следует отнести на увеличение стоимости основного средства.

***6. Независимость отнесения затрат на себестоимость от факта оплаты.***

Указанный принцип установлен п. 12 Положения о составе затрат: *"Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты - предварительной или последующей... "*

Иными словами, для правильного формирования себестоимости продукции имеет значение факт потребления товарно-материальных ценностей (промышленных работ, услуг) в процессе производства этой продукции (факт отпуска в производство), а не оплата этих ТМЦ и др.

При отнесении на себестоимость услуг промышленного характера, оказанных со стороны, необходимо учитывать, что списание этих затрат производится на момент подписания в установленном порядке акта приемки услуг (выполнения работ). При этом момент оплаты не является обязательным условием при решении вопроса по отнесению данного вида затрат на себестоимость продукции

7. ***Принцип документирования затрат.***

Отнесение расходов, не подтвержденных документарно, на себестоимость продукции (работ, услуг) не производится.

В этой связи необходимо помнить, что в соответствии со ст. 9 Закона ПМР «О бухгалтерском учете" все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами.

Факт существования затрат и их содержание могут подтверждаться договорными и платежными документами, актами, а также внутренними документами предприятия: путевыми листами, счетами, справками, накладными, квитанциями и т.д.

Кроме того, при приобретении товарно-материальных ценностей в розничной торговле необходимо учитывать, денежные расчеты с населением при осуществлении торговых операций или оказании услуг производятся всеми организациями с обязательным применение контрольно-кассовых машин или документов строгой отчетности. В связи с этим списание подобных затрат осуществляется с обязательным приложением контрольно-кассовых чеков

**2.Расчет себестоимости продукции на примере предприятия ЗАО**

**«Электромаш»**

**2.1 Технико-экономическая характеристика предприятия ЗАО**

**«Электромаш».**

Основано в 1959году как предприятие по производству электродвигателей малой мощности, НП ЗАО «Электромаш» в настоящие время является одним из крупнейших в странах СНГ производителем различного электрооборудования мощностью до 2000 кВт для предприятий топливно-энергетического комплекса, добывающих, перерабатывающих отраслей промышленности и энергетики.

Продукцией производства НП ЗАО «Электромаш» оснащены шахты угледобывающих бассейнов, трансконтинентальные нефтегазопроводы, тепловые и атомные электростанции, малые гидроэлектростанции, ветроэнергетические установки, мощные телерадиокомплексы крупных городов СНГ, а также ряд промышленных объектов в странах Дальнего зарубежья.

За полстолетия своей деятельности предприятие насчитывает более 600 разработанных и освоенных в производстве типов и модификаций взрывозащищенных и общепромышленных асинхронных электродвигателей, синхронных электродвигателей и генераторов, электроприводов с регулируемыми параметрами, стабилизаторов напряжения и трансформаторов. Работа по освоению новых видов основной продукции ведется постоянно.

21-й век явился началом освоения предприятием производства продукции нового прогрессивного направления – индукторных машин. Это техника, которую сегодня принято называть продуктом высоких технологий.

НП ЗАО «Электромаш» совместно с МЭИ и «Промышленным союзом Энергия» освоено производство синхронных машин индукторного типа.

В рамках программы по развитию сети ГЭС для малых рек участвуют в создании и реконструкции гидрогенераторов на мощности до 1000 кВт. За последнее десятилетие изготовлены гидрогенераторы комплектно с системами возбуждения и управления для Гордашевской ГЭС в Черкасской области, Хренниковской ГЭС в Ровенской области, Снятынской ГЭС в Ивано- Франковской области, для ГЭС Даргомского каскада, Армении и других объектов.

Выпускаемые изделия, обеспечены сетификатами соответствия Российской Федерации, Республик Украины Молдовы.

Система менеджмента качества предприятия сертифицирована в системе сертификации ГОСТ Р ИСО-9001-2001.

НП ЗАО «Электромаш» производит капитальный ремонт крупных электромашин взрывозащищенного и общепромышленного исполнений и трансформаторов, а также выполняет заказы на изготовление сложного технологического оснащения и нестандартного оборудования.

Уникальность, современный технический уровень и высокое качество- основные достоинства продукции НП ЗАО «Электромаш», пользующейся увеличивающимся спросом у потребителей Ближнего и Дальнего зарубежья.

В выработке стратегии развития предприятия использован достаточно известный в мировой практике эффективный научный прием, состоящий в построении «дерева целей» и «дерева ресурсов». Этот прием был адаптирован к условиям предприятия через функциональный принцип, который позволил:

- обеспечить четкую координацию усилий всех структурных подразделений предприятия;

- связать единой целью обязанности всех должностных лиц и поставить их в условия взаимной ответственности;

- определить конкретные задачи, исполнителей, сроки реализации;

- установить четкий контроль исполнительской дисциплины;

- обеспечить высокую степень управляемости всеми процессами;

- сделать предприятие более подготовленным к внезапным переменам.

Успехи предприятия на пути рыночных преобразований во многом определяются эффективностью проводимой маркетинговой политики, которая адаптирована к новым рыночным условиям. Основные составляющие комплекса маркетинга, такие как снабженческо-сбытовая и ценовая политика, являются важнейшими объектами в реформировании деятельности предприятия.

**Структура управления НП ЗАО «Электромаш»:**

Начальник ПДО

Начальник ОР

Ст. специалист

Специалисты по реализации

Экономист по сбыту

Делопроизводитель

**Таблица1.1.Основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ЗАО «Электромаш»**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатель | Ед. |  |  | Год |  |  |
| п/п |  | изм. | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 |
| 1 | Выручка от реализации | тыс. руб. | 27 544 | 29 609 | 50 612 | 60 204 | 96 974 |
| 2 | Товарная продукция | - “ - | 24 686 | 25 716 | 44 704 | 51 358 | 90 667 |
|  |  | н/час | 272000 | 381000 | 328000 | 463000 | 583000 |
| 3 | Себестоимость товарной продукции | тыс. руб. | 21 881 | 21 859 | 37 552 | 40573 | 65280 |
| 4 | Затраты на рубль товарной продукции | руб. | 0.88 | 0.85 | 0.84 | 0.79 | 0.72 |
| 5 | Рентабельность товарной продукции | % | 13 | 18 | 19 | 27 | 39 |
| 6 | Дебиторская задолженность на конец года | тыс. руб. | 3 124 | 3 516 | 5 378 | 5 976 | 7 226 |
| 7 | Кредиторская задолженность на конец года | - “ - | 9 695 | 17 266 | 18 712 | 12 392 | 13 141 |
| 8 | Остатки на складах на конец года | - “ - | 10 584 | 15 867 | 11 382 | 14 974 | 30 289 |
| 9 | Среднесписочная численность, всего | чел. | 1 953 | 1 722 | 1 467 | 1 474 | 1 452 |
|  | в т.ч. ППП | - “ - | 1 810 | 1 613 | 1 386 | 1 409 | 1 395 |
|  | рабочих | - “ - | 1 364 | 1 196 | 963 | 963 | 905 |
|  | служащих | - “ - | 589 | 526 | 504 | 511 | 476 |
| 10 | Фонд заработной платы без ФМП | тыс. руб. | 4 842 | 6 532 | 7 777 | 7 783 | 10 710 |
|  | с ФМП | - “ - | 5 556 | 7 578 | 9 069 | 11 315 | 16 571 |
| 11 | Средняя заработная плата без ФМП | - “ - | 207 | 316 | 403 | 413 | 556 |
|  | с ФМП | - “ - | 237 | 367 | 477 | 613 | 919 |
| 12 | Выпуск продукции |  |  |  |  |  |  |
|  | на одного работающего | тыс. руб. | 12.6 | 14.9 | 30.4 | 34.8 | 66.0 |
|  |  | н/час | 139 | 221 | 224 | 314 | 402 |
|  | на одного рабочего | тыс. руб. | 18.1 | 21.5 | 46.4 | 53.3 | 105.8 |
|  |  | н/час | 199 | 319 | 341 | 481 | 644 |
|  | на 1 м кв. производственной площади (17 204.5) | тыс. руб. | 1.4 | 1.5 | 2.6 | 3.0 | 5.6 |
|  |  | н/час | 16 | 22 | 19 | 27 | 34 |
| 13 | Прибыль (убыток) | руб. | -1 231 | 6 444 | 4 326 | 2 973 | 4 129 |

**2.2. Расчет сметы затрат на предприятии ЗАО «Электромаш»**

**Таблица2.1.Годовая смета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Наименование экономического элемента затрат |  |
| 1 | Материальные затраты | 847,45 |
| 2 | Расходы на оплату труда | 0,835 \* 300 \* 12 = 3006 |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | 3006 \* 35,6% = 1070,136 |
| 4 | Амортизационные отчисления | 587,1 |
| 5 | Прочие затраты | 1063,8 + 192,25 = 1256,05 |
| 6 | Итого затрат: | 6574,486 + 192,25 = 6766,736 |
|  | В том числе: | Х |
| 6.1. | – переменные затраты | 2885,518 + 192,25 = 3077,768 |
| 6.2. | – постоянные затраты | 3688,968 |

* п.1 = 40 + 9228 \* 35 / 1000 \* 2,5 = 40 + 807,45 = 847,45 тыс. руб.

**Таблица2.2.Расчет выручки от реализации услуг связи, тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателей | |  |
| 1 | Доходы от продажи услуг связи: | |  |
|  | - населению | | 2500 |
|  | - организациям | | 3450 |
| 2 | Доходы от установки телефонных аппаратов: | |  |
|  | - населению | | 390 |
|  | - организациям | | 450 |
| 3 | Доходы от оплаты разговоров населения с таксофонов | | 350 |
| 4 | Дополнительные доходы, полученные в порядке взаиморасчетов от других предприятий связи | | 300 |
| 5 | Прочие суммы доходов | | 250 |
| 6 | Выручка от реализации услуг связи, с учетом НДС | *7690 \* 1,2 = 9228* | |

* п.4 = среднегодовая стоимость основных производственных фондов + среднегодовые затраты на расширение, техническое перевооружение и реконструкцию, всего) \* 5,7% = (10000 + (600 / 2)) \* 5,7% = 587,1 тыс. руб.
* п.5 = отчисления в ремонтный фонд + транспортные расходы + аренда жилого помещения + земельный налог + прочие расходы + налог на пользователей автодорог = 70 + 65 + 15 + 12 + 3006 \* 0,30 + 7690 / 100 \* 2,5 = 1256,05 + тыс. руб.
* п.6.1. = материальные затраты + 50% з/п + 50% отчислений на социальные нужды = 847,45 + 3006 / 2 + 1070,136 / 2 + 192,25 = 3077,768 тыс. руб.
* п.6.2. = амортизация + прочие затраты + 50% з/п + 50% отчислений на социальные нужды = 587,1 + 1063,8 + 1503 + 535,068 = 3688,968 тыс. руб.

**Таблица2.3.Расчет сметы капитальных затрат**

Исходные данные к составлению сметы, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| I | Капитальные затраты |  |
| 1 | Затраты на расширение, техническое перевооружение и реконструкцию, всего, | 600 |
|  | в том числе: |  |
|  | - приобретение нового оборудования | 250 |
|  | - строительство новых объектов (цехов) | 300 |
|  | -реконструкция действующих основных фондов | 50 |
| 2 | Затраты на развитие социальной сферы, всего, | 270 |
|  | в том числе: |  |
|  | - строительство нового жилого дома | 200 |
|  | - строительство детского сада | 50 |
|  | - другие объекты социальной сферы | 20 |
|  | Всего капитальных затрат | **870** |
| II | Источники финансирования капитальных затрат |  |
| 1 | Ассигнования из бюджета | 200 |
| 2 | Амортизационные отчисления | 587,1 |
| 3 | Чистая прибыль | 82,9 |
| 4 | Долгосрочный кредит | – |
|  | Всего источников | **870** |

**Таблица2.4.Расчет сметы прибылей и убытков**.

*(по базовым показателям)*

Смета прибылей и убытков на год, тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателей | |  |
| 1 | Выручка от реализации, без учета НДС, тыс. руб. |  | 7690 |
| 2 | Себестоимость реализованной продукции (товаров, услуг), тыс. руб. |  | 6766,736 |
| 3 | Прибыль от реализации (п.1 - п.2), тыс. руб. | + | 932,264 |
| 4 | Проценты к получению | + | 85 |
| 5 | Проценты к уплате *(дивиденды)* | - | 12 |
| 6 | Прочие операционные доходы | + | 270 |
| 7 | Прочие операционные расходы | - | 213,029 |
| 8 | Прочие внереализационные доходы | + | 0 |
| 9 | Прочие внереализационные расходы | - | 232 |
| 10 | Балансовая прибыль (убыток) |  | 821,235 |
| 11 | Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия (чистая прибыль) |  | **629,968** |

* п.1 = 2500 + 3450 + 390 + 450 + 350 + 300 + 250 = **7690** тыс. руб.
* п.2 = = **6766,736** тыс. руб.
* п.4 = *(доходы от ценных бумаг)* = **85** тыс. руб.
* п.5 = *(выплата дивидендов по ценным бумагам)* = **12** тыс. руб.
* п.6 = *(Доходы от долевого участия в деятельности других организаций) + (Доходы от сдачи в аренду помещений) + (Доходы от сдачи в аренду оборудования) + (Доходы от реализации имущества)* = 68 + 127 + 20 + 55 = **270** тыс. руб.
* п.7 = *налог на имущество* = **213,029** тыс. руб.
* п.8 = нет
* п.9 = *(Пени, штрафы, неустойки за нарушение хоз. договоров.) +п (Судебные издержки и арбитражные расходы) + (Потери от стихийных бедствий) + Убытки от хищений)* = 18 + 95 + 87 + 32 = **232** тыс. руб.
* п.10 = 932,264 + 85 – 12 + 270 – 213,029 – 232 = **821,235** тыс. руб.

для расчета Пчист (п.11) рассчитаем:

налог на имущество (относится на прибыли (убытки)) = стоимость облагаемого имущества / 100 \* 2 = среднегодовая стоимость основных фондов + среднегодовая стоимость нематериальных активов + **С**реднегодовая стоимость оборотных средств – амортизация = (10600 + 4 + ((36 + 58,85)/2) – 587,10) / 100 \* 2 = 10651,425 / 100 \* 2 = **213,029** тыс. руб.

налогооблагаемая база по налогу на **Доходы по ценным бумагаМ** = **12** тыс. руб.

**НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ:** Прибыль налогооблагаемая = Пбал – доход по ценным бумагам – льготы (капитальные затраты(прил. 12) – ассигнования и амортизация) = 821,235 – 85 – (870 – 200 – 587,1) = **653,335** тыс. руб.

**НнП** = 653,335 \* 29% = **189,467** тыс. руб.

* п.11 = *п.10 – налог по доходам от ценных бумаг(выплате дивидендов) - налог на прибыль* = 821,235 – (12 / 100 \* 15) – 189,467 = 821,235 – 1,8 – 189,467 = **629,968** тыс. руб.

**2.3.Пути снижения себестоимости предприятии ЗАО**

**«Электромаш»**

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

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

Снижение себестоимости продукции обеспечивается, прежде всего, за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.

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.

Важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции имеет соблюдение строжайшего режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Последовательное осуществление на предприятиях режима экономии проявляется прежде всего в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управлению, в ликвидации потерь от брака и других непроизводительных расходов.

Материальные затраты, как известно, в большинстве отраслей промышленности занимают большой удельный вес в структуре себестоимости продукции, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает крупный эффект.

Предприятие имеет возможность влиять на величину затрат материальных ресурсов, начиная с их заготовки. Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому правильный выбор поставщиков материалов влияет на себестоимость продукции. Важно обеспечить поступление материалов от таких поставщиков, которые находятся на небольшом расстоянии от предприятия, а также перевозить грузы наиболее дешевым видом транспорта. При заключении договоров на поставку материальных ресурсов необходимо заказывать такие материалы, которые по своим размерам и качеству точно соответствуют плановой спецификации на материалы, стремиться использовать более дешевые материалы, не снижая в то же время качества продукции.

Основным условием снижения затрат сырья и материалов на производство единицы продукции является улучшение конструкций изделий и совершенствование технологии производства, использование прогрессивных видов материалов, внедрение технически обоснованных норм расходов материальных ценностей.

Сокращение затрат на обслуживание производства и управление также снижает себестоимость продукции. Размер этих затрат на единицу продукции зависит не только от объема выпуска продукции, но и от их абсолютной суммы. Чем меньше сумма цеховых и общезаводских расходов в целом по предприятию, тем при прочих равных условиях ниже себестоимость каждого изделия.

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.

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.

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**

На основании проведенного исследования можно сказать , что все поставленные задачи выполнены.

В первой части курсовой работы рассмотрено значение и понятие себестоимости, виды издержек на производство продукции, классификация затрат, общие принципы положения о составе затрат.

Вторая часть курсовой работы отделена для расчета себестоимости продукции на примере предприятия ЗАО «Электромаш». Дана техническо-экономическая характеристика, также основные технико-экономические показатели деятельности предприятия ЗАО «Электромаш». Рассчитана годовая смета затрат на производство и реализацию продукции они составили 6766,736тыс. руб., материальные затраты = 40 + 9228 \* 35 / 1000 \* 2,5 = 40 + 807,45 = 847,45 тыс. руб. Рассчитана смета капитальных затрат и сметы прибылей и убытков, откуда стало известно, что выручка от реализации, без учета НДС, тыс. руб.= 2500 + 3450 + 390 + 450 + 350 + 300 + 250 = **7690** тыс. руб.; Себестоимость реализованной продукции (товаров, услуг), тыс. руб.

= **6766,736** тыс. руб.; Проценты к получению*(доходы от ценных бумаг)* = **85** тыс. руб.; Проценты к уплате*(дивиденды)***=12** тыс. руб.;

Прочие операционные доходы=68 + 127 + 20 + 55 = **270** тыс. руб.; Прочие операционные расходы *налог на имущество* = **213,029** тыс. руб.;

Прочие внереализационные расходы=932,264 + 85 – 12 + 270 – 213,029 – 232 = **821,235** тыс. руб.;Балансовая прибыль (убыток)*(Пени, штрафы, неустойки за нарушение хоз. договоров.) +п (Судебные издержки и арбитражные расходы) + (Потери от стихийных бедствий) + Убытки от хищений)* = 18 + 95 + 87 + 32 = **232** тыс. руб.

К сожалению, до настоящего времени в практической работе нередки случаи, когда организация бухучета, в том числе производственного учета, ориентируется, главным образом, на необходимость представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы и соблюдения требований налогового законодательства в части признания тех или иных расходов для исчисления налогооблагаемой прибыли. Однако формирование полной и достоверной информации, необходимой для пользования налоговыми органами, к первоочередным задачам бухгалтерского учета (и составления бухгалтерской отчетности) не относится. Это свидетельствует о недостаточной заинтересованности самих организаций в использовании учетной информации для целей оперативного руководства и управления, и кроме того, зачастую такой повод приводит к нарушению правил и требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету и отчетности.

Рекомендации в области снижения себестоимости :

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

Снижение себестоимости продукции обеспечивается, прежде всего, за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.

Успех борьбы за снижение себестоимости решает, прежде всего рост производительности труда рабочих, обеспечивающий в определенных условиях экономию на заработной плате.

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.

Сокращение затрат на обслуживание производства и управление также снижает себестоимость продукции.