**Введение**

Одной из самых актуальных проблем теории и практики отечественного бухгалтерского учета является в настоящее время проблема состава текущих издержек производства и обращения, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и порядка формирования финансовых результатов деятельности организаций.

Современная экономика развитых стран и Российской Федерации основана в основном на устойчивой деятельности малого бизнеса, для которого создано и развивается в последние годы правовое поле по его поддержке. Несмотря на либеризацию законодательства и поддержки государством занятия гражданами индивидуальной предпринимательской деятельностью, а также воздействия на рост числа таких граждан, на переход на рыночные отношения, принятие нового стандарта по бухгалтерскому учету о расходах коммерческой организации, государство продолжало регламентировать состав тех затрат, которые можно включать в себестоимость продукции, и тех, что включению в себестоимость продукции (работ, услуг) не подлежат. Если последние все же произведены, то должны быть отнесены в уменьшение собственных источников организации (например, прибыли, оставшейся в ее распоряжении) или не должны приниматься при налогообложении прибыли.

В совокупном объеме затрат, связанных с созданием и регистрацией предприятия, условно можно выделить две основные составляющие: 1) “переменные” затраты, которые обусловлены конкретным видом деятельности предприятия и его местоположением; 2) “постоянные” затраты, связанные с выполнением обязательных процедур, необходимых для регистрации предприятия: подготовка устава и учредительного договора, нотариальное заверение учредительных документов и подписей, сбор за государственную регистрацию, постановка на учет в органах статистики и налоговых органах, внесение уставного капитала, изготовление печатей.

В условиях хозяйственной самостоятельности и обособленности предприятий, сложности их ориентации в рыночных условиях существенно возрастает роль учета и анализа как единого инструмента для принятия различных управленческих решений.

Объектом исследования является железнодорожный цех ОАО ЧЭМК, основным видом деятельности которого является организация внутрипроизводственной и внешней транспортировки грузов, а также услуги по погрузке-выгрузке товаров. Внутрипроизводственная транспортировка грузов предполагает как транспортные процедуры на складах, так и процесс транспортировки внутри производственных подразделений. У внешней транспортировке относится транспортировка грузов от поставщика к потребителю, а также между заводами или складами одного предприятия.

Улучшение системы перевозок создает условия для выбора объемов производства, обеспечивающих оптимальное использование имеющихся мощностей. Кроме того, снижаются цены на товар.

Задача управления транспортом в процессе физического движения товаров на пути от производителя к потребителям после формирования логистического канала распределения сводится к следующему:

1. выбор вида транспорта и определение мест способов перевалки грузов с одного вида транспорта на другой.

2. практический контроль и управление движением транспорта в ходе доставки товаров по логистической цепи.

Целью выпускной квалификационной работы является анализ затрат, входящих в состав издержек производства, и дальнейшее определение направления минимизации производственных затрат.

В ходе решения поставленной цели были определены следующие задачи:

* Определить характеристику и виды деятельности ОАО «ЧЭМК», а также определить особенности организации производства.
* Изучить особенности учета производственных затрат в железнодорожном цехе ОАО «ЧЭМК».
* Провести анализ затрат.
* Предложить направления снижения себестоимости затрат в железнодорожном цехе ОАО «ЧЭМК».

Предметом исследования является анализ затрат на производство продукции.

При написании данной дипломной работы были использованы законодательные акты (Гражданский Кодекс РФ, Налоговый Кодекс РФ); нормативные документы рассматривающие порядок учета затрат на производство; труды таких авторов как: Вахрушина М.А., Новиков Д.Ю., Карпова Т.П.); материалы периодических изданий (журналы «Финансы», «Главный бухгалтер», «Бухгалтерский учет»); автоматизированные справочно-нормативные системы «Гарант» и «Консультант»; фактические материалы исследуемого предприятия.

Работа состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы.

**1. Характеристика, виды деятельности и организация производства на ОАО «ЧЭМК»**

**1.1 Финансово-экономическая характеристика предприятия**

Полное название фирмы: Отрытое акционерное общество «Челябинский электро-металлургический комбинат».

Правовое положение фирмы: открытое акционерное общество.

Характер собственности фирмы: акционерная.

Величина фирмы: крупная.

ОАО «ЧЭМК» является юридическим лицом. Права и обязанности юридического лица ОАО «ЧЭМК» приобретает с даты его регистрации. Общество имеет печать со своим наименованием, фирменным знаком (символикой), расчетный счет и иные счета в рублях и иностранной валюте в учреждениях банка.

Учредителями общества являются юридические и физические лица. Общество является собственником принадлежащего ему имущества. Общество отвечает по своим обязательствам всем своим имуществом, акционеры общества не отвечают по обязательствам общества, а несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им акций. Общество не отвечает по обязательствам государства и своих акционеров. В случае несостоятельности (банкротства) общества вызванного действиями или бездействиями акционеров или других лиц, которые имеют право давать обязательные для общества указания, либо иным образом имеют возможность определять его действия, то на указанных акционеров или других лиц в случае недостаточности имущества общества может быть наложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.

Челябинский электрометаллургический комбинат — крупнейший производитель ферросплавов в России, способны полностью обеспечить потребности отечественной металлургии.

Ассортимент выпускаемой продукции включает в себя более 120 наименований ферросплавов и лигатур, более 40 изделий электродного производства. Продукция цехов и участков по переработке отходов основного производства находит широкое применение в лакокрасочной и резинотехнической промышленности, в дорожном, промышленном и жилищном строительстве, в сельском хозяйстве.

ОАО ЧЭМК характеризуется как многопродуктовая компания, работающая на разных рынках, вид деятельности производственный, тип производства массовый.

Ферросплавы выплавляются в 33 электродуговых печах мощностью от 3,5 до 33 МВА. Ежесуточно комбинат потребляет свыше 9 млн кВт.ч электрической энергии.

Продукция цехов и участков по переработке отходов основного производства находит широкое применение в лакокрасочной и резинотехнической промышленности, в дорожном и жилищном строительстве, в сельском хозяйстве.

Основными видами деятельности акционерного общества являются:

-производство и реализация ферросплавов;

-производство и реализация графитовых электродов;

-производство и реализация изделий из искусственного графита, изготовление и реализация товаров народного потребления;

- оказание услуг и выполнение работ в области бытового обслуживания (ремонт бытовой техники, выполнение ремонтно-строительных работ для населения и другие услуги);

-переработка шлаков и отходов производства, изготовление, реализация изделий, строительных материалов из отходов;

-оказание услуг юридическим и физическим лицам;

-осуществление лечебно-диагностической помощи и оздоровление работников предприятия, фармацевтическая деятельность;

-реализация продукции интеллектуального труда и «ноу-хау»;

-осуществление торгово-закупочной деятельности, оптовой, розничной и комиссионной торговли;

-проведение ярмарок, аукционов, конкурсов, выставок;

-оказание транспортных услуг (автомобильным и железнодорожным транспортом) другим организациям;

-проведение обменных (бартерных) операций;

-выполнение проектных работ по строительству, реконструкции и техническому перевооружению с правами генерального проектировщика, организация разведки и добычи сырьевых ресурсов;

-выполнение научно-исследовательских и проектно-конструкторских работ;

-осуществление рекламно-издательской деятельности;

-оказание маркетинговых услуг.

В составе ОАО ЧЭМК свыше 50 структурных подразделений ферросплавного и электродного производства. Среди них 7 ферросплавных цехов, 6 цехов по производству электродной продукции, цех обжига известняка, два цеха по переработке шлаков, железнодорожный и автотранспортные цеха, цех сетей и подстанций, центральная заводская лаборатория и ещё три десятка вспомогательных цехов и участков.

Высшим органом управления общества является общее собрание акционеров.

Так как основная часть производственного процесса проходит непосредственно в цехе, он имеет свой аппарат управления технологическим процессом. Во главе цеха стоит начальник, назначаемый из числа опытных, высококвалифицированных работников и подчиняется директору предприятия. Он организует труд всего коллектива, проводит мероприятия производство механизации и автоматизации производственного процесса, производство внедрению новой техники, осуществляет меры производство охране труда.

Для решения конкретных технико-экономических задач в крупном цехе создаются:

* техническое бюро, занимающееся совершенствованием технологических процессов производства, оказанием помощи участкам при освоении технологических процессов и контролем технологической дисциплины;
* производственно-диспетчерское бюро, осуществляющее оперативно-производственное планирование и управление производственным процессом;
* группа механика цеха, обеспечивающая уход за оборудованием и его ремонт.

Основной целью общества является получение прибыли путем осуществления производственно-хозяйственной деятельности, для максимального удовлетворения интересов своих акционеров.

Т.к. для ОАО ЧЭМК необходимо добиться процветания и роста организации; донести до потребителя свою продукцию, сохранить высокое качество продукции при увеличении объема производства, то миссия будет следующей. Долгосрочные цели и задачи.

За увеличением долей рынка в различных территориальных единицах нашей страны последует непосредственно увеличение объемов производства;

Дальнейшее совершенствование качества продукции, а также совершенствование технологии её изготовления до сведения процента брака до нуля.

Диверсификация производства.

Диверсификация риска потерь вложенного в основные средства капитала.

Для решения цели перечислим основные направления максимизации прибыли и увеличения объема производства: (рис.1.1)

Основными документами, регулирующими деятельность открытого акционерного общества «Челябинский электрометаллургический комбинат» являются:

- Учредительный договор Открытого акционерного общества "Челябинский электрометаллургический комбинат".

- Устав Открытого акционерного общества "Челябинский электрометаллургический комбинат 2007 г."

- Изменения №15 к Уставу открытого акционерного общества «Челябинский электрометаллургический комбинат», зарегистрированного постановлением Главы администрации Калининского района г. Челябинска № 874 от 25 декабря 1992 года Свидетельство № 827.

- Положение о ревизионной комиссии открытого акционерного общества "Челябинский электрометаллургический комбинат".

- Положение Об Общем собрании акционеров открытого акционерного общества «Челябинский электрометаллургический комбинат».

- Положение О Совете директоров открытого акционерного общества «Челябинский электрометаллургический комбинат».

А также дав положения, регулирующие деятельность филиалов

- Положение об Интинском филиале «Марганец Коми».

- Положение о Владивостокском филиале «Владпром»

Согласно Уставу ОАО ЧЭМК основными положениями в деятельности общества являются:

- Общество является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, имеет самостоятельный баланс, на котором учитывается принадлежащее Обществу имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Организационно-правовая форма – открытое акционерное общество.

- Общество создано без ограничения срока его деятельности.

- Общество является в соответствии с передаточным актом (актом оценки) правопреемником следующих лиц: государственного предприятия «Челябинский электрометаллургический комбинат»; закрытого акционерного общества «Владпром и К»; открытого акционерного общества «Марганец Коми».

- Общество имеет круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование на русском языке и указание на место его нахождения. Общество также вправе иметь другие печати, используемые для удостоверения договоров, счетов, справок, накладных и иных хозяйственных документов. Порядок использования печатей в Обществе определяется локальным нормативным актом.

- Общество имеет штампы и бланки со своим наименованием, собственную эмблему и зарегистрированный в установленном порядке товарный знак (знак обслуживания).

- Общество обязано принимать меры по ограничению доступа и охране сведений, представляющих государственную, коммерческую и служебную тайну, а также по охране конфиденциальной информации, владельцем которой является Общество. Защита указанных сведений осуществляется способами, предусмотренными законодательством России и локальными нормативными актами Общества.

Данное предприятие является сложноструктурированным и имеет большое количество отделов, отвечающих за определенный тип работы, направленной на прибыльную деятельность ЧЭМК. Организационная структура ОАО ЧЭМК представлена на рисунке 1.2.

В соответствии с Положением об организационной структуре ОАО “Челябинский электрометаллургический комбинат”, которое было введено для эффективной реализации стратегии развития предприятия и обеспечения устойчивой работы общества в условиях рыночной экономики, организационная структура ОАО “Челябинский электрометаллургический комбинат” строится с учетом нижеперечисленных принципов:

* возможности гибкого реагирования на изменения рынка,
* обеспечения оптимального уровня децентрализации управленческих решений,
* исключения дублирования службами выполнения одних и тех же функций,
* персонификации ответственности за организацию и выполнение возложенных функций.

Единство и взаимосвязь выполнения поставленных задач реализуется через качественное и оперативное исполнение всеми службами возложенных на них обязанностей.

Руководитель высшего уровня — генеральный директор, который отвечает за принятие важнейших решений для организации в целом или для основной части организации.

Директору подчиняются руководители среднего уровня: юрбюро, 1,2 отдел, коммерческий директор, директор по производству, технический директор, финансовый директор, директор по СБ вопросам, зам. генерального директора по безопасности а так же главный инженер.

Руководители среднего звена готовят информацию для решений, принимаемых руководителем высшего звена. Характер работы руководителя среднего звена определяется содержанием работы функциональных блоков. В данной организации руководителям среднего звена предоставлена большая ответственность, что делает их работу в определенной степени похожей на работу руководителя высшего звена и дает им определенную свободу в принятии решений.

Главный инженер координирует работу инженерной службы, отделов: ИП, ОГМ, заместителя главного инженера и их эффективное взаимодействие; обеспечивает выполнение подчиненными ему службой, отделами и бюро заданий согласно установленным количественным и качественным показателям по техническому, информационному обеспечению, подготовке производства, разработке продукции и обеспечению техники безопасности на предприятии; способствует наилучшему использованию знаний и опыта работников, созданию безопасных и благоприятных условий для их труда; решает все вопросы в пределах предоставленных ему прав. Имеет свободу в принятии решений, связанных с деятельностью подчиненных ему службы, отделов и бюро. В некоторых случаях согласует решения с директором.

Директор по производству координирует работу отделов: ПДО и вмененных ему цехов: №№ 10, 13, 16, 17, 18, 77 и их эффективное взаимодействие; обеспечивает выполнение подчиненными ему отделами и цехами заданий согласно установленным количественным и качественным показателям по кооперации, по материально-техническому снабжению и внешней комплектации, и, в конечном итоге, по выпуску конечной продукции и услуг; способствует наилучшему использованию знаний и опыта работников, созданию безопасных и благоприятных условий для их труда; решает все вопросы в пределах предоставленных ему прав. Имеет свободу в принятии решений, связанных с деятельностью подчиненных ему отделов и цехов. В некоторых случаях согласует решения с директором.

Коммерческий директор координирует работу и эффективное взаимодействие отделов: ТД МЭА, ОМТС транспортного управления и цеха №25; обеспечивает выполнение подчиненными ему отделами заданий согласно установленным количественным и качественным показателям, всех обязательств перед заказчиками по реализации товаров и услуг; способствует наилучшему использованию знаний и опыта работников, созданию безопасных и благоприятных условий для их труда; решает все вопросы в пределах предоставленных ему прав.

Юридическое бюро занимается решением правовых вопросов, связанных с деятельностью предприятия, заключением договоров и т.д.

Технический директор следит за работой вверенных ему отделов, координирует их работу.

Главный бухгалтер (финансовый директор) следит за работой вверенных ему отделов, руководит начислением заработной платы, бухгалтерским учетом и отчетность.

**1.2 Организация финансовой службы на предприятии**

Финансовой работой в открытом акционерном обществе «Челябинский электрометаллургический комбинат» занимается специальное подразделение общества – финансовая служба.

Внутренним правовым актом регулируется только деятельность бухгалтерии ОАО ЧЭМК и содержит следующие основные положения:

- Ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности осуществляется в Обществе в соответствии с действующим законодательством России и локальными нормативными актами, утверждаемыми генеральным директором Общества.

- Ответственность за организацию, состояние и достоверность бухгалтерского учета в Обществе, своевременное представление ежегодного отчета и другой финансовой отчетности в соответствующие органы (учреждения) государственной власти, а также сведений о деятельности Общества, представляемых акционерам, кредиторам и средствам массовой информации, несет генеральный директор Общества.

- Достоверность данных, содержащихся в годовом отчете Общества Общему собранию акционеров, бухгалтерском балансе, счете прибылей и убытков, должна быть подтверждена Ревизионной комиссией Общества.

- Перед опубликованием в средствах массовой информации документов, указанных в пункте Общество обязано привлечь для ежегодной проверки и подтверждения достоверности годовой финансовой отчетности аудитора, не связанного имущественными интересами с Обществом или его акционерами.

- Годовой отчет Общества подлежит предварительному утверждению Советом директоров Общества не позднее чем за 30 (Тридцать) дней до даты проведения годового Общего собрания акционеров.

Положения о работе экономического и финансового отделов на предприятии не разработано. Но при возможной разработке данного положения следует отразить следующие основные приоритеты деятельности:

- разработка перспективных и текущих планов работы предприятия и его подразделений;

- обеспечение и координация работ по инвестиционному проектированию, экспертизе и реализации проектов;

- проведение комплексного экономического анализа работы предприятия, его подразделений, анализ себестоимости продукции и эффективность технических мероприятий;

- участие в определении политики цен на готовую продукцию, анализ цен на сырье, материалы, тепло - и энергоресурсы;

- разработка штатных расписаний, трудовых нормативов, систем оплаты труда.

В обязанности финансового директора (главного бухгалтера) входит:

- координация деятельности подчиняющихся ему служб;

- заключение договоров с контрагентами ОАО ЧЭМК по финансовым вопросам;

- оценка перспективности деятельности ОАО ЧЭМК.

Экономический и финансовый отдел на предприятии взаимосвязаны и действуют реализуя одни и те же цели:

- разработка стратегических и текущих бизнес-планов ОАО ЧЭМК;

- разработка инвестиционных проектов;

- анализ текущего состояния предприятия;

- определение цен на производимую продукцию: ее себестоимость и продажную стоимость.

Основными функциями бухгалтерии являются:

- осуществление контроля за правильностью оформления и проведения платежных и расчетных документов в соответствии с Правилами ведения бухгалтерского учета;

- проверка платежей;

- начисление заработной платы;

- работа с обслуживающим банком по получению и отправлению платежей контрагентам;

- составление финансовой отчетности;

- своевременное оформление поручений

- предоставление платежных документов для контрольной подписи финансовому директору;

- бухгалтерский учет всех проводимых операций на ОАО ЧЭМК;

- свод и подшивка документов дня.

Основными финансовыми документами для составления финансовой отчетности являются:

Ежедневная оборотная ведомость. Ежедневная оборотная ведомость составляется по балансовым и внебалансовым счетам.

Ежедневный баланс. Ежедневный баланс по операциям, совершаемым непосредственно ОАО ЧЭМК, должен быть составлен за истекший день до 12 часов местного времени на следующий рабочий день, сводный баланс с включением балансов филиалов составляется до 12 часов следующего рабочего дня после составления баланса по операциям, непосредственно выполняемым ОАО ЧЭМК.

Балансы и оборотные ведомости подписываются после их рассмотрения главным бухгалтером.

Перед подписанием баланса гл.бух. должен сверить:

* Соответствие остатков по счетам второго порядка, отраженным в балансе, остаткам, показанным в оборотной ведомости, ведомости остатков по счетам;
* Соответствие остатков по счетам второго порядка, отраженным в ведомости остатков по счетам, остаткам, показанным в ведомости остатков размещенных средств.

При разработке правил документооборота должно обеспечиваться следующее:

* Все документы, поступающие в операционное время в бухгалтерские службы, а в том числе из филиалов, подлежат оформлению отражению по счетам кредитной организации в этот же день.
* Документы, поступившие во внеоперационное время, отражаются по счетам на следующий рабочий день.
* Оплата расчетных и кассовых документов производится в пределах наличия средств на счете ОАО ЧЭМК на начало дня и по возможности с учетом поступления средств текущим днем или в пределах суммы «овердрафта», определенной договором.
* Утром следующего рабочего дня документы передаются работнику, на которого возложено составление сводных платежных поручений для оплаты со счета в банке, и в этот же день эти расчетные документы с описью передаются в обслуживающий банк.

Документооборот по приходным кассовым операциям должен быть организован так, чтобы выдача квитанций клиентам и зачисление сумм на их счета производились только после фактического поступления денег в кассу.

Документирование и организация работы с документами, включая их хранение, осуществляются в Обществе в соответствии с законодательством России, Уставом и утверждаемыми генеральным директором локальными нормативными актами, регламентирующими ведение делопроизводства и организацию архивного дела в Обществе. Общество несет ответственность за сохранность принадлежащих ему документов (управленческих, финансово-хозяйственных, по личному составу и др.).

В целях реализации государственной социальной, экономической и налоговой политики Общество обязано обеспечить передачу на государственное хранение документов, имеющих научно - историческое значение, а также документов по личному составу в государственный архив Челябинской области в порядке и на условиях, предусмотренных действующим законодательством.

Делопроизводство в Обществе ведется на русском языке за исключениями, установленными федеральными законами и локальными нормативными актами Общества.

Общество обязано хранить следующие документы:

- устав Общества, изменения и дополнения, внесенные в Устав, зарегистрированные в установленном порядке, свидетельство о государственной регистрации Общества;

- документы, подтверждающие права Общества на имущество, находящееся на его балансе;

- документы Общества, утверждаемые Общим собранием акционеров и иными органами управления Общества;

- положения о филиалах или представительствах Общества;

- годовые финансовые отчеты;

- проспект эмиссии акций Общества;

- документы бухгалтерского учета;

- бюллетени для голосования, а также доверенности (копии доверенностей) на участие в Общем собрании акционеров;

- отчеты независимых оценщиков;

- документы финансовой отчетности, представляемые в соответствующие органы;

- протоколы Общих собраний акционеров Общества, заседаний Совета директоров Общества, Ревизионной комиссии Общества;

- списки аффилированных лиц Общества с указанием количества и категории (типа) принадлежащих им акций;

- заключения Ревизионной комиссии Общества, аудитора Общества, государственных и муниципальных органов финансового контроля;

Бухгалтерская отчетность ОАО ЧЭМК в налоговые органы представляется ежегодно до 31 марта года следующего за отчетным.

Бухгалтерскаяи экономическая отчетность для ГО:

* Балансовая отчетность, предоставляемая в ф.1
* Отчет о прибылях и убытках ф.2

Ежемесячная отчетность по валютным операциям

Ежемесячная отчетность для анализа деятельности филиала:

* Отчет о кредитном портфеле.
* Полный перечень сделок ОАО ЧЭМК.
* Отчет по исполнению сметы затрат на содержание филиала.
* Исполнение финансового плана.
* Отчет по заработной плате.

Ежемесячная отчетность по персоналу:

* Ежемесячный отчет по расстановке персонала.

Отчеты для налоговых органов и другие:

* Отчет о кассовых оборотах.
* Отчет об остатках на счетах по учету доходов.
* Отчет о валютных операциях.

**2. Особенности учета производственных затрат ОАО «ЧЭМК»**

**2.1 Анализ хозяйственной деятельности ОАО ЧЭМК**

Сравнительный аналитический баланс можно получить из исходного баланса путём сложения однородных по своему составу и экономическому содержанию статей баланса и дополнения его показателями структуры, динамики и структурной динамики. Аналитический баланс охватывает много важных показателей, характеризующих статику и динамику финансового состояния организации. Этот баланс включает показатели как горизонтального, так и вертикального анализа.

Анализ активов предприятия

От структуры активов зависит:

– эффективность работы предприятия (объём выпуска продукции, оборачиваемость, рентабельность);

– финансовое состояние предприятия (ликвидность баланса, скорость оборачиваемости);

– величина налога на имущество.

В процессе анализа необходимо выявить главные особенности состава и структуры активов и структурные сдвиги.

Из анализа актива баланса (таблица 2.1) видно, что в 2007 году по сравнению с 2005 годом. произошло увеличение валюты баланса на 239294445 руб., следовательно, предприятие развивается, осваивает новые мощности, объемы производства.

Внеоборотные активы выросли на 181825904 руб., а также увеличился их удельный вес в структуре баланса с 53,8 % до 64,5 %. Рост внеоборотных активов оценивается положительно, так как это говорит о развитии предприятия.

Таблица 2.1 – Аналитический баланс предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2005 | | 2006 | | 2007 | | |
| Состав, руб. | Струк-тура, % | Состав, руб. | Струк-тура, % | Состав, руб. | | Струк-тура, % |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | |
| основные средства | 70331033 | 27,3 | 218419140 | 50,1 | 220440057 | | 44,4 |
| незавершенное строительство | 6890600 | 2,7 | 6991116 | 1,6 | 10666435 | | 2,1 |
| долгосрочные финансовые вложения | 59681100 | 23,2 | 62825303 | 14,4 | 89046857 | | 17,9 |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I | 139602733 | 53,8 | 288461733 | 66,1 | 320266606 | | 64,5 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | | | | |
| запасы | 13377695 | 5,2 | 15413231 | 3,5 | 16377907 | | 3,3 |
| в т. ч. сырье, материалы… | 8142153 | 3,2 | 9483672 | 2,2 | 10233010 | | 2,1 |
| НДС по приобретенным ценностям | 468861 | 0,2 | 1384306 | 0,3 | 1832301 | | 0,4 |
| дебиторская задолженность (долгосрочная) | 25333 | 0,0 | 25955 | 0,0 | 229627 | 0,0 | |
| дебиторская задолженность (краткосрочная) | 10246225 | 4,0 | 14926784 | 3,4 | 21535292 | 4,3 | |
| краткосрочные финансовые вложения | 89336522 | 34,7 | 24254744 | 5,6 | 30241900 | | 6,09 |
| денежные средства | 5412656 | 2,1 | 91661977 | 21,0 | 1230583 | | 0,2 |
| прочие оборотные средства | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 104888523 | | 21,1 |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II | 118867292 | 46,2 | 147666979 | 33,9 | 176336133 | | 35,5 |
| БАЛАНС ПО АКТИВУ | **257307994** | 100,0 | 436128712 | 100,0 | 496602439 | | 100,0 |

Оборотные активы также возросли на 57468841 руб. и составляют 176336133 руб. в 2007 г. Удельный вес незначительно уменьшился с 46,2 % до 35,5 %. Снижение удельного веса оборотных активов оценивается отрицательно, так как структура активов в связи с этим становится менее ликвидная.

В структуре активов предприятия наибольший удельный вес составляют внеоборотные активы 64,5% из них 44,5% составляют основные средства.

Удельный вес средств, используемых за пределами предприятия увеличился на 22,2%. К этим средствам относят дебиторскую задолженность и финансовые вложения. Увеличение данной группы активов это положительные стороны, т. к. они более ликвидные, чем запасы и другие активы.

Таблица 2.2 – Аналитический баланс предприятия

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2005 | | 2006 | | 2007 | |
| Состав, руб. | Струк-тура, % | Состав, руб. | Струк-тура, % | Состав, руб. | Струк-тура, % |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | | | |
| Уставный капитал | 43427993 | 16,9 | 43427993 | 10,0 | 43427993 | 8,7 |
| Добавочный капитал | 88399229 | 34,4 | 236021546 | 54,1 | 274444515 | 55,3 |
| Резервный капитал | 6514198 | 2,5 | 6514198 | 1,5 | 6515198 | 1,3 |
| Целевое финансирование | 253391 | 0,1 | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 |
| Нераспределенная прибыль | 100814823 | 39,2 | 167551787 | 38,5 | 182118121 | 36,7 |
| Наименование | 2005 | | 2006 | | 2007 | |
| Состав, руб. | Струк-тура, % | Состав, руб. | Струк-тура, % | Состав, руб. | Струк-тура, % |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III | 245780087 | 95,5 | 418781461 | 96,0 | 467765042 | 94,2 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 18101 | 0,0 | 0 | 0,0 | 1902821 | 0,4 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ | | | | | | |
| Займы и кредиты | 181929 | 0,1 | 757197 | 0,2 | 3310787 | 0,7 |
| Кредиторская задолженность | 9572356 | 3,7 | 7549401 | 1,7 | 12178672 | 2,5 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 1755521 | 0,7 | 9040653 | 2,1 | 11445117 | 2,3 |
| ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V | 11509806 | 4,5 | 17347251 | 4,0 | 26934576 | 5,4 |
| БАЛАНС ПО ПАССИВУ | 257307994 | 100 | 436128712 | 100 | 496602439 | 100 |

Анализируя структуру пассива баланса видно, что наибольший удельный вес составляет собственные средства предприятия. Во всех анализируемых периодах в 2005 г. 95,5%, в 2006 г. 96% и в 2007 г. 94,2%. Это является хорошим показателем и говорит о том, что предприятие финансово независимо.

Непосредственно из аналитического баланса можно также получить представление о том, из каких источников формируются активы предприятия.

На основе анализа отчета о прибылях и убытках (табл. 2.3) выявлены следующие особенности функционирования ОАО ЧЭМК при росте себестоимости продукции на 20% выручка от продаж выросла на 14,9%, а валовая прибыль увеличилась на 9682441 руб. Сумма прибыли от продаж выросла и составила в 2007 году 6,10% прироста от уровня 2005 года. Это говорит о коренных улучшениях в деятельности предприятия.

Таблица 2.3 – Характеристика финансовых показателей предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код строки | Абсолютные значения | | | Индекс роста |
| 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| выручка (нетто) от продажи товаров | 010 | 35413295 | 33987356 | 52871005 | 1,493 |
| себестоимость проданных товаров | 020 | 15626486 | 22408337 | 31609545 | 2,023 |
| валовая прибыль | 029 | 19786809 | 11579019 | 21261460 | 1,075 |
| прибыль от продаж | 050 | 17299582 | 8970144 | 18354293 | 1,061 |
| прибыль(убыток) до налогообложения | 140 | 18017192 | 9093233 | 14885017 | 0,826 |
| налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи | 150 | 4756298 | 2750692 | 2653453 | 0,558 |
| чистая прибыль | 190 | 13260894 | 6342541 | 12231564 | 0,922 |

Теперь проведем индексный анализ абсолютных балансовых стоимостных показателей, он показан в табл. 2.3.

Индексный анализ абсолютных балансовых стоимостных показателей демонстрирует как изменяются эти показатели в динамике и каково их изменение по сравнению с изменением валюты баланса.

Таблица 2.4 – Индексный анализ абсолютных балансовых стоимостных показателей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код строки | Индексы роста | | | |
| 2005 год | 2006 год | | 2007 год |
| 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 |
| основные средства | А120 | 1,000 | 3,106 | | 3,134 |
| оборотные активы | А290 | 1,000 | 1,242 | | 1,483 |
| собственный капитал | П490 | 1,000 | 1,704 | | 1,903 |
| заемный капитал | П590+П690 | 1,000 | 1,505 | | 2,502 |
| производственные запасы | А210 | 1,000 | 1,152 | | 1,224 |
| денежные средства и их эквиваленты | А250+А260 | 1,000 | 1,223 | | 0,332 |
| долгосрочные финансовые вложения | А140 | 0,000 | 0,000 | | 1,000 |
| краткосрочные финансовые вложения | А250 | 1,000 | 0,271 | | 0,339 |
| дебиторские задолженности | А230+А240 | 1,000 | 1,456 | | 2,119 |
| кредиторские задолженности | П620 | 1,000 | 0,789 | | 1,272 |
| долгосрочные заимствования | П590 | 0,000 | 0,000 | | 0,000 |
| краткосрочные обязательства | П690 | 1,000 | 1,507 | | 2,340 |
| займы и кредиты | П610 | 0,000 | 0,000 | | 0,000 |
| кредиторские задолженности | П620 | 1,000 | 0,789 | | 1,272 |
|  |  | 1,000 |  | |  |
|  |  | 1,000 |  | |  |
| валюта баланса | А300;П700 | 1,000 | 1,695 | 1,930 | |

Из таблицы 2.4 видно, что темпы роста заемного капитала превышают темпы роста собственного капитала на 13%. Производственные запасы растут более высокими темпами по сравнению с денежной наличностью. Снижение темпов роста денежных средств создает проблемы с платежеспособностью предприятия. Темпы роста долгосрочных финансовых вложений превышают темпы роста краткосрочных финансовых вложений. Это говорит о том, что предприятие может испытать недостаток ликвидных средств (А1) для обеспечения наиболее срочных обязательств (П1).

Ликвидность определяется как степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств платежного свойства.

Для определения степени ликвидности предприятия воспользуемся данными баланса, отчета о прибылях и убытках.

Для определения степени ликвидности имущества и срочности выполнения обязательств проведем группировку активов и пассивов (табл. 2.5-2.6).

Таблица 2.5 – Группировка активов по статьям ликвидности

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | 2005 год | | 2006 год | | 2007 год | |
| состав, руб. | структура | состав, руб. | структура | Состав, руб. | структура |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| Наиболее ликвидные активы (А250+А260) | 94749178 | 36,8% | 115916721 | 26,6% | 31472483 | 6,3% |
| Быстро реализуемые активы (А240) | 10246225 | 4,0% | 14926784 | 3,4% | 21535292 | 4,3% |
| Медленно реализуемые активы (А210+А220+А230+А270) | 13871889 | 5,4% | 16823492 | 3,9% | 123328358 | 24,8% |
| Трудно реализуемые активы (А190) | 138440702 | 53,8% | 288461733 | 66,1% | 320266606 | 64,5% |
| Баланс (А300) | 257307994 | 100,0% | 436128730 | 100,0% | 496602739 | 100,0% |

Таблица 2.6 – Группировка пассивов по срочности обязательств

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа | Наименование | 2005 год | | 2006 год | | 2007 год | |
| состав, тыс. руб. | Стуктура, % | состав, тыс. руб. | Стуктура, % | состав, тыс. руб. | Стуктура, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| П1 | наиболее срочные обязательства (П620) | 9572356 | 3,7 | 7549401 | 1,7 | 12178672 | 2,5 |
| П2 | краткосрочные обязательства (П610+П660) | 1937450 | 0,8 | 9797850 | 2,2 | 14755904 | 3,0 |
| П3 | долгосрочные обязательства (П590+П630+П640+П650) | 1773622 | 0,7 | 9040653 | 2,1 | 13347938 | 2,7 |
| П4 | постоянные (устойчи-вые) пассивы (П490) | 245780087 | 95,5 | 418781461 | 96,0 | 467765042 | 94,2 |
| БАЛАНС (П700) | | 259063515 | 100,7 | 445169365 | 102,1 | 508047556 | 102,3 |

По данным проведенных исследований можно сделать вывод, что у ОАО ЧЭМК имеются излишки средств для погашения обязательств предприятия. В нашем случае выполняются неравенства А1 > П1, А2 > П2, А3 > П3. В четвертой группе неравенство выполняется это свидетельствует о том, что на предприятии постоянные устойчивые пассивы превышают трудно реализуемые активы (А4 < П4 ).

Локальная оценка проводится с использованием коэффициентов К1, К2, К3 которые характеризуют степень покрытия обязательств той или иной группы активами соответствующих групп.

Таблица 2.7 – Показатели ликвидности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| показатель | числитель | знаменатель |
|
| коэффициент абсолютной ликвидности (К1) | А1 | П1 + П2 |
| коэффициент быстрой ликвидности (К2) | А1 + А2 | П1 + П2 |
| коэффициент текущей ликвидности (К3) | А1 + А2 + А3 | П1 + П2 |
| обеспеченность обязательств активами (Кобщ) | валюта баланса | обязательства |

В нашем случае самый высокий ликвидности в 2007 г. 9,8. Совокупный показатель характеризует степень покрытия всех обязательств предприятия его активами, скорректированными с учетом реальности своевременного поступления денежных средств от реализации того или иного вида имущества. Для группы А2 применяется мультипликатор 0,9. Для группы А3 – 0,7. Кобщ. В 2005 г .8,58 , в 2006 г. 6,24 и в 2007 г. 2,6. Предприятие способно в полном объеме отвечать по своим обязательствам.

Платёжеспособность предприятия – это его способность своевременно и в полном объёме рассчитываться по долговым обязательствам. С платёжеспособностью тесно связано понятие ликвидности баланса, так как в случае финансовых затруднений встаёт задача продажи части активов с тем, чтобы рассчитаться по долгам. Под ликвидностью понимают соответствие структуры активов по степени ликвидности структуре пассивов по срочности погашения обязательств. В таблице представлены показатели ликвидности баланса.

Для оценки платежеспособности предприятия используют следующие коэффициенты:

1) коэффициент абсолютной ликвидности - в 2005 году составил 9,714, то есть на каждый рубль краткосрочных обязательств предприятия имеется денежная наличность в сумме приблизительно 97 копеек. По нормативу должно быть 25 копеек наличности. Следовательно, на предприятии текущая платежеспособность, которая в 2006 году увеличивается на 2,241, в 2007 году этот показатель уменьшается до 2,032, но остается все ровно выше нормативного значения.

2) Коэффициент быстрой ликвидности – в 2005 году составил 10,764 т.е. каждый рубль краткосрочного долгового капитала покрывается 38 копейками оборотных средств в денежной форме. Норма 1,0 - наш показатель во всех периодах больше норматива, следовательно, предприятие обладает достаточными финансовыми возможностями для покрытия долгов. В динамике показатель снижается в третьем периоде.

Коэффициент текущий ликвидности - в 2005 году составил 120186, то есть 1 рубль краткосрочных пассивов покрывается 12 рублями 19 копейками текущих оборотных активов, что больше нормы (2,0). В динамике показатель в 2006 году увеличивается и составляет 17,777., а в 2007 году уменьшается, но превышает нормативное значение и составляет 11,384.

Коэффициент “критической” оценки - в 2005 году составил 11,351, то есть каждый рубль краткосрочных долговых обязательств покрывается 11 рублями оборотных средств без учета производственных запасов.

Экономическая рентабельность составила за 2006 году 7% и уменьшилась в 2005 году на 4%, т.е. уменьшилась прибыль, которую получало предприятие в расчете на рубль инвестированного капитала.

Финансовая рентабельность также уменьшилась за 2 года на 2,8% с 5,4% до 2,6%, это значит, что каждый рубль собственного капитала, приносивший в 2007 году 5,4 коп. прибыли стал приносить 2,6 коп. прибыли.

В общем на предприятии наблюдается снижение показателей рентабельности, что свидетельствует о слишком больших затратах, их большом удельном весе в выручке, что в свою очередь влияет на снижение прибыли.

ОАО ЧЭМК функционирует в режиме коммерческого расчета, основным принципом которого являются самоокупаемость и самофинансирование предприятия.

Самоокупаемость предприятия - это способность его в процессе осуществления реальной финансово хозяйственной деятельности покрывать текущие затраты за счет выручки от реализации продукции.

Наличие у предприятия самоокупаемости подтверждается его прибыльной и рентабельной работой. Режим самоокупаемости создает благоприятные предпосылки для самофинансирования предприятия (приложение 3).

Коэффициент самоокупаемости - 1 рубль текущих затрат на производство и реализацию продукции покрывается 2,27 рубля выручки от реализации. К 2007 г. этот показатель уменьшился до 1,67 рубля, т.е. произошло небольшое снижение прибыли. Режим самоокупаемости создает благоприятные предпосылки для самофинансирования предприятия.

Самофинансирование - это способность предприятия осуществлять свое социально-экономическое развитие с помощью собственных финансовых источников (потенциала самофинансирования).

Рентабельность процесса самофинансирования. Из каждого рубля собственного капитала 8 копеек на предприятии направляли на свое экономико-социальное развитие. К 2006 году этот показатель увеличился до 7 копеек. Потенциал самофинансирования должен использоваться на реинвестиции в реальные активы предприятия (восстановление основных и оборотных средств), дивидендные выплаты, социальное стимулирование работников предприятия (создание фонда потребления).

Инвестиционная привлекательность предприятия - это интегральная характеристика отдельных предприятий с позиции перспективного развития, объемов и перспективного сбыта продукции, эффективность использования активов, состояние платежеспособности и финансовой устойчивости.

Основными показателями инвестиционной привлекательности предприятия являются следующие показатели (табл. 2.8):

Таблица 2.8 – Оценка инвестиционной привлекательности предприятия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Формула расчета | Динамика коэффициентов | | |
| 2006 год | 2007 год | Индекс роста |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Коэффициент текущей ликвидности | Оборотные активы /текущие обязательства | 12,186 | 11,384 | 0,934 |
| 2 | Коэффициент финансовой устойчивости | (Собств.капитал+долгоср. Обязат-ва) / общий пассив | 0,955 | 0,942 | 0,986 |
| 3 | Экономическая рентабельность (ROI) | Чистая прибыль /уставный капитал | 0,070 | 0,030 | 0,428 |
| 4 | Финансовая рентабельность (ROE) | Чистая прибыль/заемный капитал | 0,054 | 0,026 | 0,485 |
| 5 | Коэффициент капитализации | заемный капитал / собств. капитал | 0,47 | 0,41 | 0,62 |
| 6 | Коэффициент финансирования | собств. капитал / заемный капитал | 2,13 | 2,41 | 1,62 |

1) Коэффициент текущей ликвидности – пользователями информации являются краткосрочные кредиторы. Низкий коэффициент текущей ликвидности означает слабую возможность покрытия текущих обязательств текущими активами. Чем выше коэффициент, тем выше прочность предприятия в условиях изменения. Нормальное значение показателя от 1 до 2 .

2) Экономическая рентабельность. Данный показатель помогает сделать вывод о платежеспособности предприятия. В нашем случае замечаем, что в 2007 году по сравнению с 2006 годом показатель понижается, что является негативным фактором.

3) Финансовая рентабельность. Этот коэффициент показывает эффективность использования собственного капитала и степень риска предприятия, отражающего рост данного предприятия. На основе этого показателя предприятие может прогнозировать темпы роста своей прибыли. Прослеживается отрицательная тенденция.

4) Коэффициент капитализации - показывает, сколько выручки приносит 1 рубль инвестируемого капитала, или сколько оборотов в течение года совершает инвестированный капитал. В динамике происходит понижение показателя, что свидетельствует об ухудшении оборачиваемости.

Из приведенных данных видно, что инвестиционная привлекательность ОАО ЧЭМК очень высокая. Об этом свидетельствует увеличение всех показателей.

Таким образом, по данным проведенного анализа можно сделать выводы о том, что предприятие в скором времени достигнет необходимого уровня ликвидности, положительным будет излишек собственных оборотных средств. Такое состояние гарантирует для предприятия нормальную финансовую устойчивость, стабильность и платежеспособность.

**2.2 Классификация затрат для учета текущих издержек**

Железнодорожный транспорт. Этот вид транспорта хорошо приспособлен для перевозки различных партий грузов при любых погодных условиях. Железнодорожный транспорт обеспечивает возможность сравнительно быстрой доставки груза на большие расстояния. Перевозки регулярны.

Существенным преимуществом железнодорожного транспорта является сравнительно невысокая себестоимость перевозки грузов, а также наличие скидок.

К недостаткам железнодорожного транспорта следует отнести ограниченное количество перевозчиков, а также низкую возможность доставки к пунктам потребления, т. е. при отсутствии подъездных путей железнодорожный транспорт должен дополняться автомобильным.

Для планирования, учета и анализа затраты на производство и реализацию объединяются в однородные группы по следующим признакам:

- по экономическим элементам;

- по типу связи с конкретными видами продукции (прямые и косвенные затраты);

- по калькуляционным статьям;

- в зависимости от объемов производства продукции (условно-постоянные и переменные);

- по центрам затрат.

Для конкретных аналитических целей затраты могут группироваться также по характеру участия в создании продукции и времени отнесения к различным периодам.

Затраты на производство и реализацию продукции по железнодорожному цеху в целом группируются в соответствии с признаком их экономического содержания по следующим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- единый социальный налог;

- амортизационные отчисления;

- прочие затраты.

По типу связи с конкретными видами продукции, затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - непосредственно относятся к процессу производства и реализации конкретного вида продукции.

Косвенные затраты - связаны с производством всех видов продукции; они относятся на конкретный вид продукции методом распределения пропорционально принятому показателю.

Группировка затрат по калькуляционным статьям осуществляется по признаку - «на что произведены затраты»

Каждая статья представляет назначение определенного вида затрат в хозяйственном процессе, образующем себестоимость услуг.

В калькуляциях затраты относятся на каждый вид (группу) услуг непосредственно или путем распределения с учетом специфики формирования затрат на производство и реализацию продукции.

Рекомендуется при группировке по статьям калькуляции выделение затрат, связанных непосредственно с производством конкретных видов услуг, которые могут быть прямо включены в себестоимость.

Группировка затрат по статьям используется для составления плановых и отчетных калькуляций себестоимости услуг.

Перечень калькуляционных статей затрат и их состав отражаются в его учетной политике.

Конкретизация калькуляционных статей и их состав приведены в методических рекомендациях по переделам и видам производств.

В железнодорожном цехе, т.е. во вспомогательном подразделении вместо калькуляции составляются сметы затрат.

Выбирая способы транспортировки грузов, логистик должен оценивать издержки. Обеспечить соответствие оплаты затратам на оказание услуг призваны тарифы, которые позволяют судить о сравнительных преимуществах того или иного вида транспорта в данном конкретном случае.

Переменные и постоянные затраты при транспортировке грузов. Издержки, связанные с транспортировкой грузов, можно разделить на издержки, изменяющиеся в зависимости от объема услуг и перевозок (переменные затраты), а также издержки, не зависящие от этих параметров (условно-постоянные затраты). Конечно, для продолжительного периода времени все издержки будут переменными.

Вместе с тем жесткая граница между условно-постоянными и переменными затратами не существует, поскольку важные различия в отношении издержек касаются отдельных видов транспорта.

Железнодорожный транспорт как средство перевозки грузов отличается высокими условно-постоянными и относительно низкими переменными издержками. Обработка грузов, станционное хозяйство, вагоны и тепловозы требуют высоких конечных затрат (40-60 % общих транспортных издержек). Содержание и амортизация железных дорог, оборудования, станций, административные расходы также добавляются к уровню фиксированных затрат. Поэтому увеличение объема отправлений позволяет получить более низкие единичные издержки.

Затраты на железнодорожный рейс или переменные, обычно включают зарплату рейсовых бригад, расходы на топливо и техническое обслуживание. Эти затраты изменяются пропорционально расстоянию и объемам перевозки грузов. Обычно переменные расходы на железнодорожные перевозки составляют от 1/3 до 1/2 затрат. Взаимодействие высоких условно-постоянных издержек с относительно низкими переменными создают условия для заметной экономии затрат. При распределении условно-постоянных затрат на больший объем или увеличенную длину пробега, снижаются единичные затраты.

По признаку отношения к объему производства затраты подразделяются на переменные и условно-постоянные.

Переменные затраты изменяются пропорционально изменению показателя объема производства, оставаясь неизменными по отношению к единице продукции.

Условно-постоянные затраты остаются неизменными при изменении объема услуг до достижения им критической величины, за рамками которой возможен их скачкообразный рост. Удельное значение этих затрат на единицу услуг не изменяется в соответствии с изменением объема производства.

Примерная структура условно-постоянных и переменных затрат в разрезе калькуляционных статей приведена в таблице 1.

По месту возникновения затрат (центрам затрат) - специально выделяемым единицам учета затрат, которые представляют собой производственные участки или организационные подразделения, производящие конкретную услугу.

Таблица 2.9 – Структура условно-постоянных и переменных затрат (в разрезе калькуляционных статей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование калькуляционных статей | Примерная доля затрат, % | |
| постоянных | переменных |
| Технологическое топливо  Энергетические затраты  Вспомогательные материалы и запчасти Оплата труда и единый социальный налог Ремонт и содержание основных средств Амортизационные отчисления Прочие расходы цеха | 0  100  100  100  100  100  100 | 100  0  0  0  0  0  0 |

Таким образом, рассматривая данные приведенные в таблице 2.9 можно сделать вывод, об распределении структуры постоянных и переменных затрат.

Статья «Технологическое топливо» относится к переменным затратам, т.к. расходуется на производственные нужды.

Статья «Энергетические затраты» в постоянной части энергоресурсы расходуются на отопление и другие хозяйственные нужды цеха.

Статья «Вспомогательные материалы и запчасти» вся доля приходится на постоянные затраты, т.к. в них учитывается стоимость материалов, используемых для содержания основных средств и обеспечение технологического процесса.

Статья «Оплата труда и единый социальный налог» состоящая из постоянных затрат. В этой статье учитывают заработную плату с отчислениями производственных рабочих, обслуживающих производство и заработную плату с отчислениями руководителей, специалистов и служащих.

Позиция «Ремонт и содержание основных средств» обобщает затраты на все виды ремонтов машин, оборудования, транспортных средств и иных основных фондов (текущий, капитальный), а также расходы на содержание основных средств, поддержание (техническое обслуживание)

производственного оборудования в работоспособном состоянии в период между ремонтами.

Работы по поддержанию оборудования в работоспособном состоянии, как-то: крепление, проверка, регулировка и т.п. оборудования, относятся к работам по содержанию основных средств.

Они включают в себя стоимость соответствующих работ и услуг, выполняемых сторонними организациями.

По позиции «Амортизационные отчисления» отражается сумма амортизационных отчислений, исчисляемая исходя из восстановительной стоимости используемых в производстве основных средств.

Статья «Прочие расходы цеха» учитывает расходы по обслуживанию цеха, неучтенные ни в одной из вышеуказанных статей затрат.

**2.3 Расчет и анализ сметы производственных затрат цеха ЖДТ**

Существенным моментом управления деятельностью предприятия является контроль за соблюдением сметных (плановых) значений затрат на производство продукции. В процессе контроля необходимо проанализировать структуру затрат и выявить их отклонения от имеющихся данных за предыдущий аналогичный период значений по экономическим элементам. При этом проверяется соблюдение смет, плановых калькуляций по видам расходов, характеризующим их экономическое содержание. Использование аналитических процедур в контроле за изменениями затрат по экономическим элементам помогает определить основные направления поиска резервов снижения себестоимости продукции, выявить возникающие в процессе производства отклонения фактических расходов от нормативных (плановых).

Смета затрат на производство и реализацию продукции определяет все расходы основных, вспомогательных и обслуживающих производств, связанных с выпуском и реализацией продукции.

Смета не включает внутренний оборот, т.е. не учитывает стоимость продукции собственного производства, потребляемой внутри предприятия на производственные и хозяйственные нужды.

Смета составляется в целом по железнодорожному цеху на учетный период (месяц, квартал, год) на основе калькуляций себестоимости продукции и смет отдельных структурных подразделений, входящих в состав предприятия, по элементам затрат.

Фактическое снижение себестоимости реализованных услуг анализируется в ценах, действовавших в отчетном году, и в среднегодовых ценах предыдущего года с выделением материальных затрат на производство. В результате такой оценки устанавливается степень снижения (или роста) уровня затрат на рубль товарного выпуска продукции.

Приведенные в таблице 10 показатели характеризуют рост затрат на производство единицы продукции в 2007 году по сравнению с 2006 годом (+4,89%). Но их рост опережает увеличение фактического выпуска продукции.

Таблица 2.10 – Оценка динамики затрат на оказанные услуги

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2006 год | 2007 год | Отклонение |
| 1. Фактическая стоимость осуществленных услуг, тыс. руб. | 112706 | 473754 | 361048 |
| 2. Фактически произведенные работы (перевозки, погрузка-выгрузка), тыс. руб. | 68894 | 312774 | 243880 |
| 3.Затраты на рубль производимых услуг, коп. | 61,13 | 66,02 | 4,89 |
| 4. Снижение (увеличение) затрат на рубль производимых услуг в отчетном году в % к предыдущему году | х | +8,00 | х |

Далее целесообразно проанализировать, как повлияли на затраты на 1 руб. продукции изменения отдельных компонентов затрат: материалоемкости, зарплатоемкости, фондоемкости.

В смете затрат находят отражение все затраты, связанные с деятельностью предприятия. Отнесение тех или иных затрат на себестоимость услуг регламентируется соответствующими нормативными документами. Анализ затрат на оказание услуг по элементам необходим для управления как самими затратами, так и финансами предприятия, поскольку потребность в оборотных средствах зависит от объема и структуры производственных затрат.

При анализе затрат необходимо иметь в виду, что отклонения фактической сметы от плана (предыдущего года) зависят от изменения: объема производства, цен, тарифов и самих затрат. Поэтому при анализе затрат прежде всего изучаются не абсолютные отклонения, а структура затрат и их динамика, сопоставляется удельный вес отдельных статей сметы затрат за ряд периодов. Анализ по смете затрат констатирует факт отклонения, но не позволяет установить причины и место возникновения отклонений. Анализ сметы затрат помогает найти направление поиска резервов, выяснить наиболее затратоемкие статьи, виды затрат, на которые следует обратить внимание. Группировка затрат по элементам позволяет определить затраты на 1 руб. объема продукции, работ в целом и по элементам (табл. 2.10).

Анализ затрат проводится путем сравнения удельных весов фактических затрат по экономическим элементам отчетного года с аналогичными показателями предыдущего года и позволяет изучить структуру затрат на производство и реализацию продукции.

Из проведенного горизонтального анализа по оценке динамики затрат на оказание услуг (табл. 2.10): фактическая себестоимость товарной продукции за 2007 г. составила 312771 т. руб., за 2006 г. себестоимость произведенной продукции составила 68894 тыс. руб., что говорит о значительном увеличении объема работ цеха ЖДТ в 2007 году.

Увеличение затрат произошло в основном за счет увеличения объемов производства и изменения затрат по статьям. Наибольший удельный вес занимают материальные затраты (в 2005 году - 84,9%). За анализируемый период наблюдается их увеличение (+219757 тыс. руб.). По остальным статьям также наблюдается увеличение расходов, но в структуре доля затрат на оплаты труда снижается на 2,3%.

Таблица 2.11 – Анализ затрат на 1 руб. продукции в разрезе сметы затрат на оказываемые услуги

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. изм. | Сумма, тыс.руб. | | Удельный вес в затратах, % | | Отклонения |
| 2006 | 2007 | 2006 | 2007 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Материальные затраты | Тыс. руб. | 45 784 | 265 541 | 67 | 87 | 219 757 |
| 2. Затраты на оплату труда | Тыс. руб. | 4795 | 14760 | 7 | 5 | 9 965 |
| 3. Отчисления на соц. нужды | Тыс. руб. | 1246 | 3837 | 2 | 1 | 2591 |
| 4. Амортизация основных фондов | Тыс. руб. | 16000 | 15000 | 23 | 5 | -1 000 |
| 5. Прочие затраты | Тыс. руб. | 488 | 5576 | 1 | 2 | 5 088 |
| 6. Себестоимость производимых работ | Тыс. руб. | 68313 | 304714 | 100 | 100 | 236401 |
| 7. Объем производимых работ | Тыс. руб. | 112706 | 473754 | - | - | 361 048 |
| 8.Затраты на 1 руб. производимых работ (6:7) | Руб. | 61,13 | 66,02 | - | - | 4,893 |
| 9.Материалоемкость работ (1:7) | Руб. | 2,46 | 1,78 |  |  | -0,678 |
| 10. Фондоемкость работ (4:7) | Коп. | 0,14 | 0,03 | - | - | -0,110 |
| 11.Зарплатоемкость работ ([2+3]:7) | Руб. | 0,059 | 0,056 | - | - | -0,002 |
| 12. Удельный вес в общих затратах на 1 руб. производимых работ: |  |  |  |  |  |  |
| - Материальных затрат (9:8\*100%) |  | 4,03 | 2,70 |  |  | -1,325 |
| - Амортизации (10:8\*100%) | % | 0,23 | 0,05 | - | - | -0,184 |
| - Зарплаты (11:8\*100%) | % | 0,10 | 0,09 | - | - | -0,011 |

При анализе затрат на оказываемые услуги наибольшее изменение наблюдается по материальным затратам (+18,4%). Хотя наблюдается снижение показателя материалоемкости (-0,678 руб.), что означает эффективное использование материальных ресурсов предприятия. Снижение показателя фондоемкости на 0,11 руб. обосновано ростом выпуска продукции. Снижение показателя зарплатоемкости на 0,002 руб. свидетельствует о более эффективном использовании трудовых ресурсов.

**2.4 Расчет и анализ статей калькуляции на ЖДО**

Железнодорожный цех завода обеспечивает полное и бесперебойное удовлетворение потребностей основного производства и вспомогательных участков в железнодорожных перевозках, обработку вагонов РЖД в соответствии с единым технологическим процессом работы цеха железнодорожных перевозок (ЖДО) и станции «Челябинск-Южный» и способствует выполнению заводом годового плана.

Грузы, принятые к перевозке, должны быть своевременно доставлены к пункту назначения и выданы грузополучателю, который возмещает затраты на перевозку.

Взаимоотношения завода с ОАО «РЖД» регулируется договором на эксплуатацию железнодорожного пути, а также действующим законодательством, регулирующим взаимоотношения завода и железной дороги, и другими нормативными документами.

Взаимоотношения завода с субклиентами, пользующимися его услугами, регулируются отдельным договором на подачу и уборку вагонов, который заключается на основе единого технологического процесса работы ЖДО и станции «Челябинск-Южный», а также действующего законодательства. Вопросы планирования перевозок грузов клиентов по путям железных дорог РЖД и учет выполнения плана перевозок клиенты разрешают с железной дорогой без участия железнодорожного цеха завода.

Под планированием себестоимости продукции понимается расчет величины затрат, необходимых для производства планируемого в соответствии с портфелем заказов объема, ассортимента и качества продукции, при принятых в расчетах организационных, технологических, экономических и экологических условиях.

Планирование себестоимости является основным инструментом управления финансовыми потоками предприятия.

Планирование затрат служит исходной основой контроля за рациональным использованием ресурсов и обеспечения на этой основе прибыли.

Плановая величина затрат определяется, исходя из намечаемой структуры (номенклатуры, ассортимента) продукции при заданных стандартами и техническими условиями требованиях к ее качеству.

Основой расчетов затрат являются: - планируемые объемы производства продукции в натуральном и стоимостном выражении; планы технического перевооружения, внедрения новой техники, совершенствования технологии и организации производства, экономии ресурсов и улучшения использования труда с расчетами получаемого экономического эффекта; расходы материальных и иных ресурсов, необходимых для их выполнения.

Затраты по работам, связанным с перевозкой грузов, погрузкой-выгрузкой и услугам на себестоимость основных видов продукции не относятся, но относятся на себестоимость услуг подразделений, их осуществляющих.

При хорошо отлаженной системе внутрипроизводственного планирования числовое значение установленного планом показателя рассматривается как абсолютная заданная величина. Контроль исполнения внутрипроизводственных планов в ЖДО в большинстве случаев ведется по отклонениям. При несовпадении планового и фактического значений показателя обязательно проводится анализ его причин. «Перевыполнение» плана, как правило, в планировании не допускается. Если отклонение от показателя вызвано ошибками в планировании или неточностью нормирования, то вносятся необходимые поправки в хозяйственную документацию. В случае нарушения технологии или режимов работы со стороны персонала принимаются административные и другие меры.

На данном предприятии планирование затрат и объема производства производится на целый год, но с учетом изменения в течении года количества заявок, числа подвижного состава, других непредвиденных обстоятельств фактические затраты и объем производства всегда отличаются от плановых. И в данном случае перевыполнение плана, это только плюс, так как это является свидетельством, как работает цех, и какой доход он приносит заводу. Это, в свою очередь, увеличивает прибыль и сумму внеплановых премий и материальных поощрений персоналу цеха.

Планирование работ железнодорожного цеха включает:

- планирование перевозок грузов по отправке готовой продукции на предстоящий месяц, что осуществляется согласно положению «О порядке взаимодействия подразделений завода при планировании отправки готовой продукции ЖДО железнодорожным транспортом».

- планирование внутризаводских перевозок - на основе представляемых данных о потребности в перевозках материалов, сырья, топлива, готовой продукции и отходов по каждому цеху и участка завода, а также на основе заявок о потребности в перевозках грузов субклиента на предстоящий месяц (до 20 числа месяца предшествующего планируемому).

- разработку сводного плана внутризаводских перевозок, который согласовывается с начальником железнодорожного цеха и не позднее чем за 5 дней до начала планируемого месяца представляется на согласование начальнику планово-экономического отдела, и утверждается главным инженером завода.

Сводный план перевозок в вагонах местного парка может изменяться с разрешения главного инженера завода при изменениях производственной программы цехов и предприятия в целом.

Перевозки грузов в вагонах местного парка осуществляется по письменным или телефонным заявкам, поступившим от цехов и отделов завода диспетчеру по внутризаводским перевозкам или лицам, заменяющим его не позднее 14-00 часов московского времени, предшествующих суток, в течение которых должны состояться перевозки. Заявки, поданные позже указанного времени, к исполнению на следующие сутки не принимаются.

На основании заявок диспетчером по внутризаводским перевозкам составляется суточный план - задание по внутризаводским перевозкам.

В случае возникновения экстренной перевозки грузов (не предусмотренной суточным планом перевозок), железнодорожному цеху подается заявка с отметкой «Аварийная».

Железнодорожный цех приступает к выполнению аварийной заявки через два часа после ее получения.

Целью оперативного планирования работы станции «Челябинск-Южный» РЖД и подъездного пути завода является выполнение суточного и сменного задания по размерам движения поездов, по погрузке, выгрузке, а также основным качественным измерителям работы станции.

Оперативный план работы на сутки должен обеспечивать в конкретной обстановке выполнения плана перевозок, графика движения и плана формирования поездов.

В этом плане выделяется объем работы, который должен быть выполнен в первую половину суток.

Исходными данными для составления оперативного плана работы станции отправления работы ЖДО «Челябинск-Южный» РЖД служит:

- план перевозок;

- предварительная информация о подходе поездов и грузов;

- график движения и план формирования поездов;

- суточные и сменные задания, полученные станцией от отделения дороги.

Для подсчета выполнения объема работ в тонно-километрах определяется расстояние перевозки путем контрольных замеров в зависимости от места нахождения груза и пункта его доставки.

Расстояние перевозки рассчитывается по основным видам груза и цехами завода принимается согласно положению о внутризаводских перевозках.

Процесс скользящего планирования на ЖДО, т.е. в железнодорожном цехе использует трехмесячный горизонт планирования (три месяца - оптимальный срок позволяющий обеспечить стабильность работы производства, с учетом обеспеченности всеми ресурсами).

Скользящее планирование предполагает, что на любую текущую дату на три месяца вперед в ИСУ просматриваются клиентские и прогнозные заказы, на основе которых можно строить планирование производства.

Между учетом затрат и калькулированием себестоимости услуг существует тесная взаимосвязь и взаимозависимость. Это проявляется, с одной стороны, в том, что основанием для исчисления себестоимости услуги являются данные бухгалтерского учета затрат на производство, с другой стороны, учет затрат организуется с такой детализацией, какая необходима для калькулирования, контроля и управления себестоимостью.

Калькулирование состоит из ряда последовательных расчетов, преследующих своей целью локализацию затрат, учтенных по статьям калькуляции, которые относятся к производству, его структурных подразделений, и исчисления себестоимости услуг.

При всех различиях и технике учета затрат и калькулирования себестоимости услуг в целом они базируются, с экономической точки зрения, на последовательной реализации принципа «затраты-выпуск-результат». Оба процесса направлены на решение задач управления себестоимостью -определение эффективности производства, контроль за использованием всех видов ресурсов, изыскание резервов их экономии. Их взаимосвязь также проявляется в том, что выбор объектов учета затрат осуществляется в увязке с выбором объектов калькулирования и калькуляционных единиц.

Объектами калькулирования служат услуги по перевозки и погрузки-выгрузки грузов.

Для определения себестоимости объекта калькуляции затраты по объектам учета суммируются и полученный результат делится на объем производства, т.е. на объем произведенных услуг.

Важным вопросом при исчислении себестоимости услуги является правильное установление калькуляционной единицы.

Калькуляционная единица - это измеритель объекта калькулирования.

В нашем случае используется основной измеритель объекта калькулирования – одна тысяча тонн перевезенного груза (таблица ).

Рассмотрим калькуляцию затрат, которая используется для исчисления себестоимости услуг.

Передел отвечающий за перевозку, в котором учитывается услуга по перевозке грузов состоит из нескольких показателей, таких как:

- внутренние перевозки, планируются на основании заявок от структурных подразделений в электронном и визированном виде;

- отгрузка, планируется на основании обработанных данных планово-экономического отдела, которую им информацию предоставляют другие цеха завода из подсчета на период оформленных заказов на готовую продукцию.

- перевозки для клиентов, в них учитываются планы предоставленные субклиентами, с которыми у нас заключены договора на перевозку грузов.

- приход, информация которого попадает в данные от снабжения. Это подразделение подсчитывает в каком объеме нуждаются цеха в металле и других необходимых материалах для производства готовой продукции.

Таблица 2.12 – Калькуляция затрат ЖДО за 2007 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| по нормам и ценам плана на все количество 683,326 тыс. тн. | | | по отчетам за месяц на все количество | на 1000 тн. | | отклонение | |
| показатель | сумма | руб. (на1000тонн) | сумма | | руб. | | сумма |
| прямые расходы |  |  |  | |  | |  |
| основная зарплата произв. рабочих | 3077577 | 4503 | 2937484 | | 4298 | | -140093 |
| единый социальный налог | 769390 | 1125 | 757873 | | 1109 | | -11517 |
| ИТОГО: | 3846968 | 5629 | 3695357 | | 5407 | | -151610 |
| цеховые расходы |  |  |  | |  | |  |
| амортизация | 677100 | 990 | 642504 | | 940 | | -34596 |
| ИХП |  |  |  | |  | |  |
| текущий ремонт |  |  |  | |  | |  |
| в т.ч. зарплата | 812720 | 1189 | 1326023 | | 1940 | | 513303 |
| ЕСН + ННС | 223254 | 326 | 352722 | | 516 | | 129468 |
| материалы | 340000 | 497 | 126317 | | 184 | | -213682 |
| запчасти | 750000 | 0,24 | 913561 | | 1336 | | 163561 |
| материалы собств. Производства | 10000 | 0,01 | 41160 | | 60 | | 31160 |
| ИТОГО: | 2300446 | 3366 | 2924783 | | 4280 | | 624337 |
| содержание основных средств |  |  |  | |  | |  |
| оборудование и транспортные средства | 2958979 | 4330 | 2367812 | | 3465 | | -591166 |
| в т.ч. зарплата | 260661 | 381 | 217212 | | 317 | | -43448 |
| ЕСН + ННС | 71605 | 104 | 56899 | | 25 | | -14706 |
| материалы | 246202 | 360 | 262710 | | 384 | | 16507 |
| дизтопливо | 2318579 | 3393 | 1722727 | | 1 | | -595852 |
| бензин | 17609 | 25 | 10298 | | 15 | | -7310 |
| запчасти |  |  |  | |  | |  |
| услуги сторонней организации | 44320 | 64 | 97964 | | 143 | | 53643 |
| капитальный ремонт | 6747755 | 9874 | 1098067 | | 1606 | | -5649687 |
| услуги транспортных цехов |  |  |  | |  | |  |
| дополнительная зарплата | 579385 | 847 | 383192 | | 560 | | -196192 |
| ЕСН + ННС | 159160 | 232 | 86603 | | 126 | | -72556 |
| содержание цехового персонала | 1024790 | 1499 | 1268122 | | 1855 | | 243331 |
| прочая зарплата | 0 | 0 | 8108 | | 11 | | 8108 |
| ЕСН + ННС | 281516 | 411 | 306254 | | 448 | | 24738 |
| страхование от несчастного случая | 76013 | 111 | 17624 | | 25 | | -58388 |
| возвраты | -1045 | -1 |  | |  | | 1045 |
| **Итого цеховых расходов** | 14807047 | 21669 | 9103074 | | 13321 | | -5703973 |
| **Итого распределяемых цеховых расходов** | 1152934 | 1687 | 1400788 | | 2049 | | 247853 |
| **ВСЕГО затрат:** | 19806950 | 28986 | 14199220 | | 20779 | | -5607730 |
| **цеховые распределяемые расходы** |  |  |  | |  | |  |
| энергозатраты | 280928 | 411 | 243696 | | 356 | | -37232 |
| амортизация на полное восстановление | 1448 | 2 | 1284 | | 1 | | -164 |
| ИХП | 10181 | 14 |  | |  | | -10181 |
| **содержание основных средств** | 497618 | 728 | 325029 | | 475 | | -172589 |
| в т.ч. зарплата | 68585 | 100 | 36661 | | 53 | | -31923 |
| ЕСН +ННС | 18839 | 27 | 9670 | | 14 | | -9168 |
| услуги ЦЛМ | 22344 | 32 | 19784 | | 28 | | -2559 |
| услуги КИПиА | 11876 | 17 |  | |  | | -11876 |
| хозвода | 91859 | 134 | 81332 | | 119 | | -10526 |
| водоотведение | 71564 | 104 | 52962 | | 77 | | -18602 |
| отопление | 201383 | 294 | 117603 | | 172 | | -83779 |
| освещение | 4619 | 6 | 6717 | | 9 | | 2098 |
| **текущий ремонт** |  |  | -27313 | | -39 | | -27313 |
| услуги транспортных цехов | 89098 | 130 | 38718 | | 56 | | -50380 |
| расходы по охране труда | 149791 | 219 | 150963 | | 220 | | 1171 |
| доп зарплата произв рабочих | 16577 | 24 | 149464 | | 218 | | 132887 |
| ЕСН + ННС | 4550 | 6 | 38640 | | 56 | | 34089 |
| содержание цехового персонала | 80598 | 117 | 153393 | | 224 | | 72795 |
| ЕСН + ННС | 22139 | 32 | 27825 | | 40 | | 5685 |
| прочая зарплата |  |  | 890 | | 1 | | 890 |
| ЕСН + ННС |  |  | 236 | |  | | 236 |
| фонд ПФР |  |  |  | |  | |  |
| **ИТОГО распределяемых цеховых расходов** | 1152934 | 1687 | 1400788 | | 2049 | | 247853 |

На основании проведенных расчетов видно, что на конец года цех ЖДО показал снижение затрат на при осуществлении своей по сравнению с плановыми затратами в сумме 19806950 руб. и составил всего 14199220 руб. Экономия в сумме 5607730 произошла за счет:

Снижения основной заработной платы производственных рабочих, это было связано с внедрением нового оборудования, которое позволило автоматизировать некоторые виды работ по цеху, что и определило снижение заработной платы.

Снижение амортизации в цехе на 34596 руб. произошло в связи с тем, что некоторая часть используемого оборудования находится давно в эксплуатации и была полностью самортизирована. Этим же объясняется увеличение расходов на текущий ремонт оборудования и запчасти.

Снижение затрат на содержание основных средств обусловлено введением нового оборудования, обеспечивающего снижение затрат на дизтопливо, бензин, а также его текущее содержание. Этим же обусловлено увеличение затрат на содержание цехового персонала, так как при введении новых основных средств, цеху потребовалось большее количество высокопрофессиональных сотрудников, способных обеспечивать работу нововведений, в связи с этим цеху пришлось повысить заработную плату.

Благодаря данным факторам цех ЖДО смог снизить цеховые расходы на 5703973 руб. но при этом произошло некоторое увеличение цеховых распределяемых расходов на 247853 руб. Причиной увеличения цеховых распределяемых расходов стало в основном увеличение содержания цехового персонала. Это было связано с увеличением текущих затрат на ремонт непосредственно цеха, его переоборудование, а также в связи с нововведением основных средств, которые в первое время (во время обкатки) требуют большего внимания. Но несмотря на это в целом цех сработал неплохо снижение затрат не повлияло на снижение работоспособности цеха, что является положительным фактором в работе цеха.

**2.5 Расчет и анализ статей калькуляции по СПВ**

Оперативным планом устанавливается сложившееся положение поездной и грузовой работы на путях станции и завода, наличия груженных и порожних вагонов, а также количество вагонов под грузовыми операциями:

- размеры выполнения сдвоенных грузовых операций;

- задание на подачу порожних полувагонов, платформ и крытых вагонов;

-специальные задания.

Исходными данными для составления оперативного плана по погрузке выгрузке работы станции «Челябинск-Южный» РЖД служит:

- план перевозок;

- предварительная информация о подходе поездов и грузов;

- график движения и план формирования поездов;

- суточные и сменные задания, полученные станцией от отделения дороги.

Сменный план работы железнодорожного подъездного пути цеха СПВ должен содержать задание на погрузку и выгрузку по каждому фронту завода и субклиентов с указанием количества вагонов и рода грузов, срока подачи вагонов и окончания грузовых операций.

Подача вагонов РЖД для погрузки грузов осуществляется по плану перевозок железнодорожного цеха.

При отсутствии суточных заявок железнодорожный цех за не подачу вагонов ответственности не несет, в этом случае ответственность за не выполнение плана перевозок возлагается на цеха и отделы завода.

При отсутствии продукции к отгрузке цеха и отделы обязаны подать железнодорожному цеху письменный отказ на сутки или смену не позднее, чем за 4 часа до наступления смены или суток. При несвоевременной подаче письменного отказа от порожних вагонов, простой вагонов, подготавливаемых к подаче железнодорожным цехом, относится на цеха завода.

Погрузка и отправление продукции завода в вагонах парка РЖД производится в строгом соответствии с утвержденным месячным планом погрузки и полученными разрешениями РЖД на погрузку сверх плана и вне плана.

Погрузка вагонов, не предусмотренных месячным планом перевозок в вагонах парка РЖД, без разрешения управления железной дороги категорически запрещается.

Железнодорожный цех совместно с цехами отправителями обязаны обеспечить равномерность и ритмичность погрузки в течение месяца.

Для востребования недогрузов по плану перевозок, железнодорожный цех, по согласованию с цехами завода может увеличить подачу вагонов под погрузку.

Железнодорожный цех обязан подавать под погрузку вагоны, исправные в техническом и коммерческом отношении, годные для перевозки данного груза.

Пригодность подвижного состава для перевозки данного груза в коммерческом отношении определяется ответственными за транспорт в цехах завода.

Технические нормы загрузки вагонов местного парка устанавливаются местными техническими условиями, совместно с цехами-отправителями, исходя из необходимости максимального использования грузоподъемности и вместимости вагонов и обеспечения сохранности грузов, с учетом рациональных методов их подготовки к перевозке и размещению в вагоне.

Цеха и отделы завода обязаны загружать вагоны не ниже их технических норм.

Количество тонн загрузки вагонов определяется расчетным путем, по стандарту или взвешиванием на вагонных весах при загрузке их до полной вместимости.

Для определения объемов производства по скользящему планированию используются контрольные цифры квартальных и месячных бюджетов.

План производства формируется на основании плана продаж с учетом оптимальной загрузки производственных мощностей и остатков на складах готовой продукции.

Для организации календарного планирования производства на основании клиентских и прогнозных (нулевых) заказов:

- коммерческий отдел производит включение клиентских и прогнозных (нулевых) заказов с учетом наличия готовой продукции на складе и возможностей производства.

- на основании включенных коммерческим отделом клиентских и прогнозных (нулевых) заказов производственный отдел формирует производственные заказы.

Изменения в ранее утвержденный месячный график производства возможно только по указанию директора по производству.

На основании сформированных производственных заказов производственный отдел формирует график производства на месяц.

Между учетом затрат и калькулированием себестоимости услуг существует тесная взаимосвязь и взаимозависимость. Это проявляется, с одной стороны, в том, что основанием для исчисления себестоимости услуги являются данные бухгалтерского учета затрат на производство, с другой стороны, учет затрат организуется с такой детализацией, какая необходима для калькулирования, контроля и управления себестоимостью.

Калькулирование состоит из ряда последовательных расчетов, преследующих своей целью локализацию затрат, учтенных по статьям калькуляции, которые относятся к производству, его структурных подразделений, и исчисления себестоимости услуг.

При всех различиях и технике учета затрат и калькулирования себестоимости услуг в целом они базируются, с экономической точки зрения, на последовательной реализации принципа «затраты-выпуск-результат». Оба процесса направлены на решение задач управления себестоимостью -определение эффективности производства, контроль за использованием всех видов ресурсов, изыскание резервов их экономии. Их взаимосвязь также проявляется в том, что выбор объектов учета затрат осуществляется в увязке с выбором объектов калькулирования и калькуляционных единиц.

Объектами калькулирования служат услуги по перевозки и погрузки-выгрузки грузов.

Передел отвечающий за погрузочно-разгрузочные работы в нем учитывается услуга по погрузке-выгрузке и состоит из следующих показателей:

- погрузка-выгрузка грузов, которые прибывают на завод;

- погрузка-выгрузка грузов по внутризаводским перевозкам (т.е. когда груз перемещается из цеха в цех, поэтому задействуют нашу услугу);

- погрузка-выгрузка для клиентов (при этом расчет себестоимости производится по дополнительной калькуляции, а не расценивается по плановой).

Как показали расчет по калькуляции затрат в СПВ фактические затраты в данном цехе по сравнению с плановыми увеличились на 612713 руб. и составили 4657882 руб. это было вызвано следующими факторами:

В цехе произошло увеличение уровня заработной платы производственных рабочих, что вызвало увеличение расходов не единый социальный налог и в сумме эти затраты увеличились на 512780 руб. данный факт был вызван значительным перевыполнением плана и увеличением рабочего времени.

Также в цехе произошло увеличение амортизации на 1548 руб., это было связано со списанием не полностью самортизированных средств.

Снижение затрат на содержание основных средств обусловлено введением нового оборудования, обеспечивающего снижение затрат на дизтопливо, а также его текущее содержание. При этом была увеличена заработная плата персоналу обслуживающему данные новые основные средства.

Основной статьей в затратах СПВ явился текущий ремонт, это объясняется тем, что в цехе большое количество основных средств, которые работают в течении продолжительного времени, и требуют значительных расходов на ремонт.

**3. Анализ затрат предприятия на производство услуг**

**3.1 Анализ прямых затрат**

Как правило, наибольший удельный вес в себестоимости перевозок и погрузки-выгрузки товаров в цехе ЖДТ занимают затраты на сырье и материалы. Общая сумма затрат по этой статье зависит от объема производства продукции*,* ее структуры и изменения удельных затрат на отдельные виды работ*.*

Удельные материальные затраты на отдельные виды работ в свою очередь зависят от количества (массы) расходованных материалов на тысячу тонн перевозимой продукции и средней цены единицы материалов.

В состав прямых материальных затрат железнодорожного цеха относится дизельное топливо.

Этот материал отпускают в производство в строгом соответствии с действующими нормами расхода и оформляют его требованиями и накладными.

Даже тогда, когда решение о нормировании затрат принято организацией, остается вопрос о том, какими должны быть эти нормативы. Должны ли они отражать максимально возможную эффективность производства или реально достижимую в имеющихся условиях результативность?

Пожалуй, можно выделить две категории нормативов - идеальные и реально достижимые.

Идеальные нормативы отражают максимально возможную эффективность использования ресурсов, т.е. описывают затраты, которые могли бы иметь место в идеальном производственном процессе.

Реально достижимые нормативы отражают высокий уровень эффективности, достижимый при существующих в настоящий момент на данном предприятии уровнях развития техники и технологии. В отличие от идеальных нормативов, реальные нормативы включают технологические потери ресурсов, однако не следует думать, что они избыточны - реально достижимые нормативы также разрабатываются исходя из высокой производственной эффективности.

Расход дизельного топлива зависит от таких факторов как, вес поднимаемого или перемещаемого груза, технического состояния крана или локомотива, климатических условий, условий эксплуатации, регулировки топливной аппаратуры и настройки основных рабочих узлов.

Рассмотрим на конкретном примере.

Удельный расход топлива для дизелей ЯМЗ-236Д установленных на железнодорожных кранах рассчитывается следующим образом:

- во время работы железнодорожного крана в течение смены происходит постоянное изменение режимов по мощности, поэтому при расчетах расхода дизельного топлива мощность работы крана принимается за 30%. (т.е. при работе крана включение механизмов происходит попеременно, в пределах 27-36% от номинальной мощности дизеля, по мощности включаемых механизмов).

- исходные данные по расходу дизельного топлива берутся с технической характеристики дизелей типа ЯМЗ.

Под расходом материала в производстве понимают их непосредственное потребление в процессе производства.

По истечении месяца кладовщик, т.е. материально ответственное лицо за хранение и выдачу этого материала составляет отчет о расходе материала, где указывает нормативный и фактический расход материала.

В практике работы железнодорожного цеха возможно использование неполного нормативного учета. Неполный вариант осуществляется только по нормативам прямых затрат, что, конечно, облегчает установление нормативов в дальнейшие расчеты. Кроме того, наиболее информативными с точки зрения управленческих решений являются именно отклонения прямых затрат и поэтому такой вариант в большинстве случаев будет оптимальным.

С одной стороны, высокие нормативы стимулируют сотрудников к повышению производительности труда, а с другой - могут вызвать разочарование из-за очевидной невозможности их выполнить. В отдельных случаях излишне жесткие нормативы могут стать тормозом на пути продвижения продукции на рынок.

Производственные нормы расхода дизельного топлива устанавливаются на один год и пересматриваются при условии, если были изменения в применяемой технике и технологии в данном периоде.

Следует отметить, что нормативы, наилучшим образом способствующие мотивации сотрудников, не всегда хороши для целей учета и планирования. Например, при составлении бюджетов следует опираться на реально достижимые нормативы, поскольку только они обеспечивают баланс между потреблением ресурсов в системе и производстве.

В составе затрат на электроэнергию отражается стоимость покупной электроэнергии, расходуемой на передвижение поездов с электрической тягой и электросекций, на технологические (электроплавку, электросварку, электролиз и т.д.), энергетические, осветительные и другие производственные и хозяйственные цели цеха.

Затраты на топливо и энергию определяют исходя из норм их расхода на один локомотив. При этом в сумму расхода топлива включаются стоимость его по учетным ценам и соответствующая доля транспортно-заготовительных расходов.

По статье «Заработная плата производственных рабочих» планируют и учитывают основную и дополнительную заработную плату производственных рабочих и инженерно-технических работников, непосредственно связанных с выработкой продукции. В состав основной заработной платы производственных рабочих включают: оплату операций и работ по сдельным нормам и расценкам, а также повременную оплату труда; доплаты по сдельно - и повременно-премиальным системам оплаты труда, районным коэффициентам и др.; доплату к основным сдельным расценкам в связи с отступлением от нормальных условий производства.

Для отнесения суммы заработной платы и отчислений органам социального страхования на объекты калькуляции составляют разработочную таблицу (машинограмму) распределения заработной платы на основании первичных документов по учету выработки и расчетно-платежных ведомостей.

Основная заработная плата производственных рабочих включается в себестоимость отдельных видов продукции или однородных ее видов прямым путем. Ту часть заработной платы, которую невозможно прямым путем отнести на себестоимость отдельных изделий, распределяют косвенно-пропорционально сметной ставке этих расходов на единицу продукции.

Дополнительную заработную плату производственных рабочих и отчисления на социальные нужды с заработной платы производственных рабочих распределяют между видами продукции пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

В соответствии с действующими положениями всю сумму начисленной заработной платы производственных рабочих разделяют на две части: заработная плата по нормам и отклонения от норм. Отклонения от норм выявляют, как правило, методом документирования. Его сущность заключается в том, что заработная плата в пределах норм начисляется рабочим по принятым документам. Начисление заработной платы сверх норм осуществляется по специально выписанным документам — листкам на доплату, нарядам на выполнение работ, не предусмотренных технологией, листкам учета простоев, нарядам на исправление брака. Отклонения по заработной плате рабочих, оплачиваемых повременно, выявляют при распределении начисленных сумм пропорционально нормативным ставкам сопоставлением фактически начисленной заработной платы с нормативной суммой.

Для контроля за отклонениями по заработной плате целесообразно по пятидневкам и декадам составлять ведомость (машинограмму) на отклонения. В подлежащем машинограммы указывают причины отклонений (неисправность и несоответствие оборудования; замена сырья и. материалов; отсутствие и неисправность инструментов и приспособлений; выполнение операций, не предусмотренных технологическим процессом; исправление брака и др.), а в сказуемом — виновников (инициаторов) отклонений. В организациях, как правило, используют отраслевую номенклатуру причин и виновников отклонений.

Проведем анализ прямых материальных затрат.

Общая сумма материальных затрат в целом по цеху зависит от объема производства (ОП), его структуры (Уд) и изменения удельных материальных на отдельную услугу (УМЗ). Уровень последних, в свою очередь, может измениться из-за объема производства (УР) и средней стоимости материальных ресурсов (Ц).

Анализ целесообразно начинать с изучения факторов изменения материальных затрат для чего используется следующая факторная модель:

УМЗ = ∑(УР\*Ц).

Расчет влияния данных факторов произведем способом цепной подстановки.

Метод цепной подстановки имеет тот недостаток, что его результаты зависят от последовательности определения влияния факторов – влияние последнего фактора завышается, поэтому влияние качественного принято определять последним.

УМЗ0 = ∑(УР0\*Ц0)

УМЗ0 = (516 тн. \* 18017,78 руб.) = 9297,17 тыс. руб.

УМЗусл = ∑(УР1 \* Ц0)

УМЗусл = (498 тн. \* 18017,78 руб.) = 8972,85 тыс. руб.

Λ УМЗур = УМЗусл – УМЗ0

Λ УМЗур = 8972,85 тыс. руб. – 9297,17 тыс. руб. = -324,32 тыс. руб.

За счет снижения количества дизельного топлива уровень материальных затрат уменьшился на 324,32 тыс. руб.

УМЗ1 = ∑(УР1 \* Ц1)

УМЗ1 = (498 тн. \* 14156,63 руб.) = 7050 тыс. руб.

Λ УМЗц = УМЗ1 - УМЗусл

УМЗ1 = 7050 тыс. руб. – 8972,85 тыс. руб. = -1922,85 тыс. руб.

За счет уменьшения цены на дизельное топливо уровень материальных затрат снизился на 1922,85 тыс. руб.

Проверка:

Λ УМЗц = УМЗ1 – УМЗ0

Λ УМЗобщ = 7050 тыс. руб. – 9297,17 тыс. руб. = -2247,17 тыс. руб.

Λ УМЗ = Λ УМЗУр + УМЗц

Λ УМЗ = -324,32 тыс.руб. + (-1922,85 тыс. руб.) = -2247,17 тыс. руб.

Таблица 3.1 – Расчет влияния факторов на сумму прямых материальных затрат

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| вид материала | расход материала, тн. | | цена за 1 тн., руб. | | материальные затраты, тыс. руб. | | | изменение материальных затрат, руб. | | |
| t0 | t1 | t0 | t1 | t0 | УМЗусл | t1 | общее | в том числе за счет | |
| норм расхода | цены |
| дизельное топливо | 516 | 498 | 18017,78 | 14156,63 | 9297,17 | 8972,85 | 7050,00 | -2247,32 | -324,32 | -1922,85 |

Данные таблицы 3.1 позволяют установить, из-за чего изменились материальные затраты на объем производства. В рассматриваемом примере они возросли в основном за счет роста цен на ресурсы.

Уменьшение затрат материалов достигается за счет снижения норм их расхода. На величину издержек существенное влияние оказывает изменение цен на материалы. При их увеличении издержки возрастают, а при снижении – уменьшаются.

Прямые трудовые затраты оказывают большое влияние на формирование уровня себестоимости услуги. Поэтому анализ динамики зарплаты, ее доли в себестоимости, факторов, определяющих ее величину, и поиск резервов экономии средств по данной статье затрат имеют большое значение.

Общая сумма прямой зарплаты зависит от объема производства, его структуры и уровня затрат на услуги.

Факторная модель суммы прямой заработной платы.

УЗП = Тф \* Ч,

Где Тф – удельная трудоемкость, руб.;

Ч – отработанное время (часы).

Расчет произведем способом абсолютных разниц.

Λ УЗПТф = Λ Тф \* Ч0

Λ УЗПТф (по перевозке) = (30,98 руб. – 38,04 руб.) \* 1104 ч. = - 7794,2 руб.

Λ УЗПТф (по погрузке-выгрузке) = (19,05 руб. – 21,08) \* 560 ч. = -1136,8 руб.

Λ УЗПч = Λ Тф1 \* Λ Ч

Λ УЗПч (по перевозке) = 30,98 руб. \* (1090 ч. - 1104 ч.) = - 433,72 руб.

Λ УЗПч (по погрузке-выгрузке) = 19,05 руб. \* (480 ч. - 560 ч.) = - 1524 руб.

Проверка:

Λ УЗП (по перевозке) = Λ УЗПТф + Λ УЗПч

Λ УЗП (по перевозке) = -7794,2 руб. + (-433,72 руб.) = -8227,96 руб.

Λ УЗП (по погрузке-выгрузке) = -1136,8 руб. + (1524 руб.) = -2660,8 руб.

Таблица 3.2 – Расчет влияния стоимости услуг на заработную плату

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| вид услуг | удельная трудоемкость, руб. | | отработанное время, ч. | | заработная плата, руб. | | изменение, руб. | | |
| t0 | t1 | t0 | t1 | t0 | t1 | общее | в том числе за счет | |
| трудоемкости | отработанного времени |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| перевозка | 38,04 | 30,98 | 1104 | 1090 | 41996,16 | 33768,20 | -8227,96 | -7794,24 | -433,72 |
| погрузка-выгрузка | 21,08 | 19,05 | 560 | 480 | 11804,80 | 9144,00 | -2660,80 | -1136,80 | -1524,00 |

Полученные данные показывают, что заработная плата по обеим услугам снизилась исключительно из-за текучести кадров.

Рассмотренные методы оценки влияния технико-экономических факторов на снижение издержек цеха могут использоваться как при анализе, так и при планировании себестоимости услуги на предстоящий период.

Снижение издержек производства в настоящее время обеспечивается в основном под влиянием внутрипроизводственных факторов.

Значительное снижение издержек производства достигается в результате применения прогрессивных методов организации производства.

Много времени уделяют экономисты таким резервам снижения издержек, как изменение классификации, учета и калькуляции затрат. Например, более четкое выделение затрат на управление, подготовку производства, реализацию достижений научно-технического прогресса, в том числе повышения объема производства продукции.

**3.2 Анализ косвенных затрат**

Косвенные затраты в себестоимости продукции представлены следующими комплексными статьями: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы. Анализ этих расходов производится путем сравнения фактической их величины на рубль товарной продукции в динамике за 5-10 лет, а также с плановым уровнем отчетного периода. Такое сопоставление показывает, как изменилась их доля в стоимости товарной продукции в динамике и по сравнению с планом, и какая наблюдается тенденция - роста или снижения. В процессе последующего анализа выясняют причины, вызвавшие абсолютное и относительное изменение затрат. По своему составу это комплексные статьи и состоят они, как правило, из нескольких элементов затрат.

Расходы по содержанию и. эксплуатации машин и оборудования включают амортизацию машин и технологического оборудования, затраты по их содержанию, затраты по эксплуатации, расходы по внутризаводскому перемещению грузов, износ МБП и др. Некоторые виды затрат (к примеру амортизация) не зависят от объема производства продукции и являются условно-постоянными. Другие полностью или частично зависят от его изменения и являются условно-переменными. Степень их зависимости от объема производства продукции устанавливается с помощью коэффициентов, величина которых определяется опытным путем, или с помощью корреляционного анализа по большой совокупности данных об объеме выпуска продукции и сумме этих затрат.

Общая сумма амортизации зависит от количества машин и оборудования, их структуры, стоимости и норм амортизации. Стоимость оборудования может измениться за счет приобретения более дорогих машин и их переоценки в связи с инфляцией. Нормы амортизации изменяются довольно редко и только по решению правительства.

Сумма амортизации, отнесенная на конкретный вид продукции, кроме перечисленных факторов, зависит еще от изменения суммы прямых затрат, являющихся базой ее распределения. Удельная амортизация на единицу продукции зависит и от объема производства продукции. Чем больше продукции выпущено на данных производственных мощностях, тем меньше амортизации и других постоянных затрат приходится на единицу продукции.

Эксплуатационные расходы, зависят от количества эксплуатируемых объектов, времени их работы и удельных расходов на одну тысячу тонн перевозки.

Затраты на капитальный, текущий и профилактический ремонт зависят от объема ремонтных работ, их сложности, степени изношенности основных фондов, стоимости запасных частей и ремонтных материалов, экономного их использования.

Расходы на внутреннее перемещение грузов зависят от вида транспортных средств, полноты их использования, степени выполнения производственной программы, экономного использования средств на содержание и эксплуатацию подвижного состава.

На сумму износа МБП влияют объем производства продукции и уровень расходов на одно изделие, который в свою очередь зависит от того, насколько рационально и экономно используются инструменты, малоценный инвентарь, налажен ли действенный контроль за их сохранностью и исправностью.

Коммерческие расходы включают затраты по отгрузке продукции покупателям: погрузочно-разгрузочные работы, доставка и т. д.

Расходы по доставке товаров зависят от расстояния перевозки, веса перевезенного груза, транспортных тарифов за перевозку грузов, вида транспортных средств.

Расходы по погрузке и выгрузке могут изменяться в связи с изменением веса отгруженной продукции и расценок за погрузку и выгрузку одной тонны продукции.

Расходы на тару и упаковочные материалы зависят от их количества и стоимости. Количество в свою очередь связано с объемом отгруженной продукции и нормой расхода упаковочных материалов на единицу продукции.

Экономия на упаковочных материалах не всегда желательна, так как красивая, эстетичная, привлекательная упаковка - один из факторов повышения спроса на продукцию и увеличение затрат по этой статье окупается увеличением объема продаж. То же можно сказать и о затратах на рекламу, изучение рынков сбыта и другие маркетинговые расходы.

В заключение анализа косвенных затрат подсчитываются резервы возможного их сокращения и разрабатываются конкретные рекомендации по их освоению.

Проведем анализ косвенных затрат по статьям калькуляции:

Таблица 3.3 – Смета по статьям косвенных затрат

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 2006г., тыс.руб | 2007г., тыс.руб | удельный вес, % | | Отклонение 2007г. – 2006г. | |
| 2006 | 2007 | тыс.  руб | % |
| Капитальный ремонт | 11753 | 10613 | 38,69 | 33,54 | -1140 | -10% |
| Топливо (энергоресурсы) | 2702 | 3012 | 8,89 | 9,52 | 310 | 11% |
| Инвентарь и сменное оборудование | 50 | 109 | 0,16 | 0,34 | 59 | 118% |
| Текущий ремонт | 4871 | 5426 | 16,03 | 17,15 | 555 | 11% |
| Содержание основных средств | 3709 | 3916 | 12,21 | 12,38 | 207 | 6% |
| Амортизация основных фондов | 648 | 472 | 2,13 | 1,49 | 99 | 14% |
| Работа транспортных цехов | 730 | 829 | 2,40 | 2,62 | 99 | 14% |
| Охрана труда | 490 | 325 | 1,61 | 1,03 | -165 | -34% |
| Зарплата аппарата управления с отчислениями | 4371 | 4945 | 14,39 | 15,63 | 574 | 13% |
| Выслуга лет с отчислениями | 755 | 912 | 2,49 | 2,88 | 157 | 21% |
| Прочие затраты | 302 | 1080 | 0,99 | 3,41 | 778 | 258% |
| Сумма затрат | 30381 | 31639 | 100,00 | 100,00 |  | 4% |

Как показали расчеты (таблица 3.3) сумма косвенных затрат в цехе ЖДТ на конец 2007 года выросла по сравнению с 2006 годом на 4%, определим за счет каких факторов произошел прирост суммы косвенных затрат.

Основным источником формирования затрат в цехе является капитальный ремонт основных средств. Его удельный вес в сумме общих затрат составил 38,69% по состоянию на 2006 год, и 33,54% к концу 2007 года. Данная статья затрат является наиболее объемной, это связано с некачественным отношением персонала к оборудованию, несвоевременное обнаружение мелких поломок и дефектов. И хотя на конец 2007 года затраты на данную статью снизились на 10% все же следует изыскивать дополнительные пути снижения капитального ремонта, это может быть достигнуто за счет увеличения выплат премий персоналу, обслуживающему работу основных средств.

Также в 2007 году снизилась сумма затрат на охрану труда, для данного цеха это мероприятие является нецелесообразным, так как работа в цехе является травмоопасной, и снижение затрат на охрану труда может негативно повлиять на деятельность рабочего персонала.

Основные статьи затрат к концу 2007 года увеличились. Основным источником увеличения затрат явились прочие затраты, которые увеличились на 258% по независящим от цеха причинам.

Увеличение таких статей как амортизация основных фондов и содержание основных средств произошло за счет увеличения количества основных средств.

Также выросли показатели по заработной плате: увеличение статьи затрат по выслуге лет говорит о том, что в персонал цеха работает на своем рабочем месте в течении продолжительного времени, следовательно цех не испытывает большой текучести кадров.

В целом затраты по цеху возросли незначительно (4%), учитывая то, что на предприятии увеличилась сумма основных средств, данный факт увеличения затрат можно не рассматривать как отрицательный. Но все же для снижения косвенных затрат цеху необходимо принимать все усилия по снижению капитального ремонта основных средств.

**3.3 Направления снижения себестоимости затрат на примере ОАО «ЧЭМК»**

Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и затратами на ее производство и реализацию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступлений денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (без сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, экспортных пошлин и иных обязательных платежей.

Увеличение объема производства при неизменной стоимости материальных и трудовых ресурсов может быть обеспечено только в результате снижения себестоимости. Наиболее важным источником ее снижения является рост производительности труда. Так в результате трудоемкости экономия обеспечивается путем уменьшения затрат на оплату труда с учетом дополнительной заработной платы и отчислений на социальное страхование в расчете на единицу продукции, определяется также экономия на амортизационные отчисления вследствие улучшения использования времени работы оборудования, экономия на условно-постоянные расходы.

Снижение трудоемкости продукции, рост производительности труда можно достигнуть следующими способами:

* совершенствование средств труда (внедрение прогрессивной техники, повышения доли современного оборудования), предметов труда (внедрение прогрессивных видов сырья, материалов);
* улучшения использования сырья и материалов;
* процессов внедрения прогрессивной технологиями, механизация и автоматизация производства.

Внедрение более производительного оборудования обеспечивает экономию заработной платы (живого труда). Повышение производительности труда заключается в том, что доля живого труда уменьшается, а доля прошлого труда увеличивается, но увеличивается так, что, следовательно, количество живого труда уменьшается больше, чем увеличивается количество прошлого труда.

В целом на предприятии затраты на оказание транспортных услуг возросли по сравнению с плановыми затратами. Темпы роста затрат на оказание услуг превышают темпы роста стоимости произведенных перевозок. Это указывает на то, что рост затрат на оказание услуг происходил на фоне повышения удельных расходов ресурсов производства и интенсивных сдвигов в составе объемов перевозок.

Наибольшее влияние на увеличение затрат, в разрезе калькуляционных статей, оказало увеличение материальных затрат, в частности:

- увеличение используемых материалов на текущий ремонт основных средств (рост составил по сравнению с плановыми затратами 27,1%),

- увеличение цеховых распределяемых расходов, в основном, за счет текущего ремонта (рост по сравнению с плановыми затратами на 21,4%).

Основные направления экономии:

- снижение материалоемкости перевозок за счет внедрения новых, более экономичных видов транспорта; применения ресурсосберегающей техники и технологии, малоотходной технологии, использования прогрессивных видов материалов, устранения потерь при хранении и транспортировке материалов, ужесточения контроля за сбережением материалов, ликвидации брака и потерь материалов;

- возможная экономия затрат по оплате труда, включаемых в состав себестоимости перевозок. Рассматривая резервы по этому блоку, следует исходить из целевой направленности:

- на разумное увеличение дохода, приходящегося на одного работника, и правильное соотношение фонда оплаты труда и других выплат и льгот;

- снижение и ликвидацию непроизводительных выплат;

- на нормальное соотношение роста дохода работника и соответствующего прироста объема, повышения качества и потребительских свойств продукции.

Целевая направленность анализа заключается в том, что необходимо выделить неоправданные суммы перерасхода, т.е. перерасход по оплате, не сопровождаемый дополнительным ростом объема грузоперевозок или повышением ее качества, и непроизводительные расходы, которые связаны с теми или иными нарушениями (оплата простоев, оплата отклонений от технологического процесса, дополнительная оплата сверхурочных часов).

анализ резервов возможного снижения накладных расходов, который ведется по каждой группе накладных расходов: общехозяйственным, коммерческим. Целевая направленность анализа: выявление необоснованных перерасходов и возможные пути их снижения; возможная ликвидация непроизводительных выплат (штрафов, пеней, неустоек, потерь и порчи).

Все это позволяет подойти к вопросу обоснованного планирования снижения затрат и изменения прибыли на новый планируемый период.

Возможные пути роста прибыли цеха ЖДТ:

- снижения себестоимости грузоперевозок;

- роста объема оказанных транспортных услуг;

- повышения качества услуг;

- снижения внереализационных потерь и убытков;

- ликвидации убыточности и малорентабельности грузоперевозок.

Резервы можно реализовать путем совершенствования конструкции, технологии, модернизации и ввода нового оборудования, совершенствования организации труда, производства и управления.

**Заключение**

Важнейшим внутренним фактором роста прибыли выступает себестоимость. Снижение себестоимости обеспечивает увеличение прибыли, формирует цену на услуги, обеспечивая необходимый уровень рентабельности.

Следовательно, прогнозируемый уровень себестоимости должен быть не только ниже рыночных цен на подобную продукцию, работы, услуги, но и обеспечить при этом должный уровень доходности.

В настоящее время учет затрат на производство и калькулирования себестоимости услуг занимают значительное место в общей системе бзосгалтерского учета.

Этот учет имеет целью обеспечить администрацию цеха информацией для контроля за производственной деятельностью и принятия решений по результатам этой деятельности. Данная информация позволяет оперативно управлять процессом производства. Все это говорит об актуальности правильной постановки учета затрат на производство.

Существуют различные группировки затрат, входящих в состав издержек: по виду производства, по месту возникновения затрат, по виду затрат. Последняя группировка затрат наиболее распространена. В соответствии с ней существуют два метода классификации затрат: по экономическим элементам и по статьям расходов (составление сметы). Классификация затрат по экономическим элементам дает возможность знать структуру себестоимости и позволяет проводить целенаправленную политику по улучшению экономики предприятия. Однако, на основе сметного разреза нельзя определить конкретное направление и место использования затрат. Для этого используется классификация по статьям расхода.

В результате проведённой работы можно сделать следующие выводы: методика учёта затрат на производство, применяемая в железнодорожном цехе в целом не противоречит правилам ведения бухгалтерского учёта.

Выявление резервов снижения себестоимости должно опираться на комплексный технико-экономический анализ работы цеха. Необходимо изз^ение технического и организационного уровня производства, использование производственных мощностей и основных фондов, материалов, рабочей силы.

Себестоимость услуг находится во взаимосвязи с показателями эффективности производства. Она отражает большую часть стоимости услуг и зависит от изменения условий производства и реализации продукции. Существенное влияние на уровень затрат оказывают технико-экономические факторы производства. Это влияние проявляется в зависимости от изменений в технике, технологии, организации производства, и от величины затрат на ее производство. Анализ затрат, как правило, проводится систематически в течение года в целях выявления внутрипроизводственных резервов их снижения.

Для анализа уровня и динамики изменения стоимости услуг используется ряд показателей. К ним относятся: смета затрат на производство, себестоимость услуги, снижение себестоимости.

Смета затрат на производство — это наиболее общий показатель, который отражает всю сумму расходов предприятия по его производственной деятельности в разрезе экономических элементов. В ней отражены: прямые и косвенные затраты.

В данной дипломной работе рассмотрены теоретические основы учёта затрат на производство, особенности производственного учета на предприятии, анализ затрат, которые необходимы для эффективного управления.

Анализ, выполняя одну из основных управленческих функций, входит в управляющую подсистему, и не достаточное его функционирование в этом звене приводит к снижению эффективности системы управления себестоимости в целом.

Основными задачами анализа себестоимости услуг является:

- выявления резервов снижения затрат на производство;

- объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов, а также соблюдения действующего законодательства, договорной и финансовой дисциплин;

обеспечение центров ответственности по затратам необходимой аналитической информации для оперативного управления формированием себестоимости услуг;

- содействие выработки оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды услуг.

Характер этих задач свидетельствует о большой практической значимости анализа себестоимости в хозяйственной деятельности цеха.

В целях снижения затрат на ОАО «ЧЭМК» железнодорожный цех предлагаются следующие рекомендации по их снижению:

1) увеличение объемов производства и снижение постоянных расходов;

2) уменьшать расходы на содержание основных средств, оборудования, ремонт, его эксплуатацию;

3) замены части используемых подрядных организаций своими ремонтными службами, что позволило бы значительно сократить расходы на ремонт оборудования;

4) повышение качества продукции путем внедрение новой техники.

Из всего вышесказанного следует однозначный вывод, что проблема издержек очень актуальна на сегодняшний день.

В заключении можно сказать, что, несомненно, каждый руководитель должен стремиться к сокращению издержек производства, снижению себестоимости услуг. При стабильной цене на оказываемую услугу сокращение издержек приводит к росту прибыли, приходящейся в конечном итоге на единицу продукции. И пусть каждое подразделение стремиться использовать такой производственный процесс, при котором заданный объем производства будет обеспечиваться с наименьшими затратами.

**Список использованной литературы**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.96г. № 129-ФЗ.
2. Положение о дополнительном премировании машинистов тепловозов ЖДЦ (старших). Утверждено генеральным директором ОАО «ЧЭМК» от 01.02.2002г.
3. Положение о дополнительном премировании машинистов кранов железнодорожных (старших). Утверждено генеральным директором ОАО «ЧЭМК» от 01.02.2002г.
4. Положение об оплате труда и премировании рабочих повременщиков ЖДЦ. Утверждено Зам.генерального директора по управлению персоналом ОАО «ЧЭМК» от 18.06.2002г.
5. Положение об оплате труда и премировании рабочих локомотиво-составительских бригад и рабочих, занятых оформлением отгрузочных документов ЖДЦ. Утверждено Зам.генерального директора по управлению персоналом ОАО «ЧЭМК» от 01.11,2002г.
6. Положение о внутризаводских перевозках на ОАО «ЧЭМК». Утверждено исполнительным директором ОАО «ЧЭМК» от 30.12.2003г.
7. Положение о железнодорожном цехе. Утверждено исполнительным директором ОАО «ЧЭМК» от 05.07.2004г.
8. Положение о порядке выплаты вознаграждения за выслугу лет по ОАО «ЧЭМК». Утверждено исполнительным директором ОАО «ЧЭМК» от 31.03.2005г.
9. Положение о порядке и размерах оплаты за нерабочие праздничные дни. Утверждено исполнительным директором ОАО «ЧЭМК» от 25.05.2005г.
10. Положение о дополнительном премировании работников ЖДЦ за экономию дизельного топлива. Утверждено директором по управлению персоналом ОАО «ЧЭМК» от 31.08.2005г.
11. Положение о дополнительном премировании за снижение потерь рабочего времени. Утверждено исполнительным директором ОАО «ЧЭМК» от 20.09.2005г.
12. Положение об оплате труда и премировании рабочих-сдельщиков железнодорожного цеха ОАО «ЧЭМК». Утверждено директором по персоналу ЗАО «Группа ЧЭМК» от 31.08.2006г.
13. Положение об оплате труда и премировании рабочих железнодорожного цеха. Утверждено директором по персоналу ЗАО «Группа ЧЭМК» от 31.08.2006г.
14. Методические рекомендации по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса. - М.; 2004. - 83 с.
15. Васенко О.В. Учет затрат в бухгалтерском учете. Практическое пособие. -М.; 2006.-254 с.
16. Волкова О.Н. Управленческий учет. - М; 2006. - 472 с.
17. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет. - М.; 2005. - 688 с.
18. Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: ИНФРА-М, 2005.
19. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. – 2-е изд., доп. и пер. – М.: Омега-Л; Высш. шк., 2003. – 528с.
20. Воропаева О.В. Организация системы управленческого учета на предприятии / Урал.соц.-эк.ин-т АтиСО.-Челябинск, 2006г.-128с.
21. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. – М.: Финансы и статистика, 2007. –352с.
22. Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 800 с.
23. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии: Учебное и практическое пособие. - М., 2004.
24. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. М.: Аудит, 2004
25. Журавлев В.В., Савруков Н.Т. Анализ хозяйственно-финансовой деятельности предприятий. Конспект лекций. ЧИЭМ СП6ГТУ. Чебоксары, 2008. –135с.
26. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский учет в условиях совершенствования хозяйственного механизма. — М.: Финансы и статистика, 2007.
27. Карпова Т.П. Управленческий учет. – М., 2007.
28. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях: Учеб. Для вузов. – М.: Изд. Дом “Дашков и К”, 2005. – 348с.
29. Ковалев В.В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности. – М.: Финансы и статистика, 2005.
30. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб.пособие.- 4-е изд., перераб. И доп. – М.: ИНФРА – М, 2003. – 640с.
31. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие.-М.:ИНФРА –М,2006.-368с.
32. Ларионов А.Д., Ерофеева А.В. и др. Бухгалтерский учет. - М., 2007.
33. Лебедев В.Г. Управление затратами на предприятии / В.Г. Лебедев, Т.Г.Дроздова, В.П. Кустарев. – М., 2004.
34. Николаева С.А. Учет затрат в условиях рынка: Система Директ-Костинг, Аналитика-Пресс - М.: 2008.
35. Новиков Д.Ю. Расходы организации:бухгалтерский и налоговый учет , 2-е издание- М.: Барион-Пресс , 2003-240с.
36. Палий В.В. Современный бухгалтерский учет.-М.:Изд-во «Бухгалтерский учет»,2006.-792с.
37. Пашигорева Г.И. Системы управленческого учета и анализа: Учеб. Пособие / Г.И. Пашигорева, О.С. Савченко. – СПб.: Питер,2002.- 176с.
38. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.4-е издание – Минск: 2007.
39. Экономический анализ: Учеб. Для вузов / Под ред. Л.Т.Гиляровской. – М.: ЮНИТИ, 2006. – 527с.
40. Апчёрч А. Управленческий учет: принципы и практика:Пер.с англ.-М.: Финансы и статистика,2002.-952с.
41. Шим Д.К. Методы управления стоимостью и анализа затрат: Пер.с англ./Д.К. шим, Д.Г. Сигел. –М.: Филинъ, 2006.-344с.
42. Ефремова А.А. Различие понятий «расходы» и «затраты» в бухгалтерском учете.//Бухгалтерский учет.-2007.-№16.-С.54-57.
43. Палий В.В. Счета управленческого учета. /В.В. Палий, В.Ф. Палий.//Бухгалтерский учет.-2008.-№7.-С.13-27.