ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

УРАЛЬСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ

Экономический факультет

Кафедра Экономики и финансов

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

на тему: “ Управление затратами на предприятии ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод”

по дисциплине: Финансовый менеджмент

Выполнена

студенткой

Руководитель:

Екатеринбург,

2009

СОДЕРЖАНИЕ

[ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………………..3](#_Toc219480266)

[1. ТЕОРИТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ……………………………………………………………………...5](#_Toc219480267)

[1.1. Понятие и классификация затрат предприятия ….…..5](#_Toc219480268)

[1.2 Управленческий учет как основа планирования затрат 10](#_Toc219480269)

[1.3 Методы учета затрат 17](#_Toc219480270)

[2. АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ…………...21](#_Toc219480271)

[2.1 Характеристика предприятия 21](#_Toc219480272)

[2.2 Структура себестоимости продукции 22](#_Toc219480273)

[2.4 Анализ себестоимости продукции по статьям 30](#_Toc219480274)

[2.5 Анализ затрат на рубль товарной продукции 31](#_Toc219480275)

[3. ОПТИМИЗАЦИЯ ЗАТРАТ НА ООО “АДАМАС” УРАЛЬСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД”………………………………………………………...34](#_Toc219480276)

[ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………………………………….36](#_Toc219480277)

[СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ…………………………….38](#_Toc219480278)

Приложение 1 Variable cost …………………………………………….………40

Приложение 2 Анализ себестоимости продукции по статьям в ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод” за июль – ноябрь 2008 года…………………..44

Приложение 3 Расчетные показатели для анализа затрат на рубль товарной продукции в ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод”…………………46

Приложение 4 Анализ затрат на рубль товарной продукции в ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод”…………………………………………………..47

# ВВЕДЕНИЕ

На этапе перехода к рыночным отношениям многие предприятия, утратив государственную поддержку, стали самостоятельными субъектами экономической жизни. Вопросы выбора вида деятельности, организации производственного процесса, выпуска и сбыта готовой продукции стали прерогативой самих предприятий. В условиях самофинансирования основной задачей для предприятий стала задача получения прибыли в размере, достаточном для воспроизводственного процесса. Основным условием увеличения прибыли предприятия является снижение издержек производства и сбыта продукции, в частности себестоимости выпускаемой продукции. Поэтому вопросы управления затратами являются весьма актуальными для предприятий.

Объектом исследования послужило Общество с ограниченной ответственностью “Адамас” Уральский ювелирный завод” города Екатеринбурга. Период исследования май - ноябрь 2008 года.

Предмет исследования управление затратами на предприятии.

Целью курсовой работы является разработка мероприятий, повышающих эффективность управления затратами на предприятии

Задачи:

- изучение понятия и классификации затрат, а так же методов их учета;

- изучение управленческого учета как основы управления затратами;

- проведение анализа затрат предприятия;

- предложение рекомендаций по оптимизации затрат на предприятии.

Курсовая работа состоит из трех разделов. Первый – посвящен раскрытию понятия затрат, показана их классификация. Раскрыто понятие управленческого учета, а так же указанны методы учета затрат.

Во втором разделе дана характеристика ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод” проведен анализ себестоимости продукции по статьям ианализзатрат на рубль товарной продукции Сделаны выводы по расчетам.

В третьем разделе предложены рекомендации по оптимизации затрат на предприятии.

При написании курсовой работы использовались различные литературные источники, приведенные в списке литературы, анализ и расчеты производились на основе данных ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод”.

# 1. ТЕОРИТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ

## 1.1. Понятие и классификация затрат предприятия

Затраты— это стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчётный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов. Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации [3, с. 396].

Реко­мендуется группировать затраты по следующим основным на­правлениям:

* виды производств (основное, вспомогательное, непро­мышленное);
* в структурные подразделения предприятия (места возникно­вения затрат, центры ответственности);
* виды, группы продукции (носители затрат);
* экономические элементы затрат;
* калькуляционные статьи расходов.

Для учета и планирования затрат на производство и реализа­цию продукции применяются две взаимодополняющие классифи­кации: поэлементная и калькуляционная (по статьям расходов).

Затраты называются экономическими элементами, если они однородны по своему экономическому содержанию независимо от места осуществления и назначения.

Поэлементная классификация затрат необ­ходима для определения заданий по снижению себестоимости продукции. По элементам группируются затраты, однородные по экономическому содержанию (материальные, трудовые, затраты, имеющие характер комплексных денежных поступлений) [11, с. 68].

В соответствии с Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) группи­ровка затрат содержит следующие элементы:

1. В элементе "Материальные затраты" отражается стоимость сырья, материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов, транспортных услуг сторонних организаций, работ и услуг производственного характера, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов.
2. В элемент "Затраты на оплату труда" включаются расходы на оплату труда основного производственного персонала предпри­ятия.
3. В элементе "Отчисления на социальные нужды" отражаются обязательные отчисления (по законодательно установленным нормам) органам социального страхования, пенсионному фонду от всех видов оплаты труда работников, занятых в производстве продукции.
4. В элементе "Амортизация основных фондов" содержатся все амортизационные отчисления на полное восстановление основ­ных производственных фондов исходя из их балансовой стоимо­сти и установленных норм, включая и ускоренную амортизацию их активной части.
5. К элементу "Прочие затраты" относятся все другие затраты, не вошедшие в ранее перечисленные элементы затрат: налоги, сборы, отчисления в бюджетные фонды, относимые на себе­стоимость продукции; платежи по обязательному страхованию имущества предприятия; плата по процентам за краткосрочные ссуды банков в пределах законодательно установленных ставок, а также оплата услуг связи, подготовки кадров, рекламы, пожар­ной охраны и другие затраты в пределах законодательно уста­новленных норм [1, с. 294].

Калькуляционная классификация отра­жает место возникновения затрат и применяется для учета и калькулирования затрат на производство и реализацию всей продукции (работ, услуг). Группировка затрат по статьям осуще­ствляется в зависимости от их функциональной роли в производ­ственном процессе: затраты, вызванные производственным по­треблением ресурсов, и затраты, связанные с организацией, об­служиванием, управлением и сбытом.

Основными положениями по планированию, учету и кальку­лированию себестоимости на промышленных предприятиях установлена типовая группировка затрат по следующим основ­ным статьям калькуляции:

1. сырье и материалы;
2. возвратные отходы (вычитаются);
3. покупные полуфабрикаты и услуги производственного ха­рактера сторонних предприятий и организаций;
4. топливо и энергия на технологические цели;
5. заработная плата производственных рабочих (основная и дополнительная);
6. отчисления на социальные нужды;
7. расходы на подготовку и освоение производства;
8. общепроизводственные расходы;
9. общехозяйственные расходы;
10. потери от брака;
11. прочие производственные расходы;
12. коммерческие расходы.

Сумма одиннадцати первых статей образует производствен­ную себестоимость продукции, а сумма двенадцати статей — полную себестоимость продукции [8, с. 105].

Классификация затрат предприятия.

В зависимости от времени возникно­вения и отнесения на себестоимость за­траты подразделяются на:

1. расходы текущего периода - расходы, свя­занные с производством и реализацией продукции в данный пе­риод;

1. расходы будущих периодов и предстоящие расходы - затраты, которые возникли в данном периоде, но подлежат погашению в следую­щих отчетных периодах (освоение новых предприятий, произ­водств и другие).
2. предстоящие – к расходамотносятся зарезервиро­ванные расходы (расходы на оплату отпусков и т. д.)

По экономической роли в процессе произ­водства затраты подразделяются на:

1. основные затратысвязаны непосредственно с процессом про­изводства;
2. накладные - с организацией, управлением, техноло­гической подготовкой производства и его обслуживанием.

По составу (однородности) затраты подразде­ляются на:

1. одноэлементные (простые) - затраты однородны по своему экономическому содержанию;
2. комплексные (сложные) состоят из нескольких экономических элементов.

По способу включения в себестоимость про­дукции затраты подразделяются:

1. пря­мые затраты связаны с производством отдельных видов про­дукции и относятся непосредственно на эту продукцию по прямо­му признаку;
2. косвенные затратысвязаны с производством про­дукции нескольких видов и распределяются между ними пропор­ционально.

По отношению к объему производства затраты подразделяются на:

1. условно-постоянные затраты- это затраты, абсо­лютная величина которых при изменении объема производства изменяется незначительно (общепроизводственные, общехозяйст­венные, коммерческие расходы);
2. условно-переменные затратыизменяются прямо пропорционально росту объема производства.

По периодичности возникновения затра­ты подразделяются на:

1. текущие за­траты- это расходы, имеющие частую периодичность возник­новения (расход сырья и материалов и т. д.)
2. единовременные затраты *-* это затраты на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции, запуск нового производства и другое.

По эффективности или степени целе­сообразности затраты подразделяются на:

1. производительные затраты - это затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства;
2. не­производительные затратыявляются следствием недостатков в технологии и организации производства.

По участию в процессе производства затраты подразделяются на:

1. производственные;
2. коммерческие.

С точки зрения отдельного предпри­ятия затраты подразделяются на:

1. индивидуальные затратыпредставляют собой затраты конкретного хозяйствующего субъекта;
2. общественные -затра­ты на производство определенного объема какой-то продукции с точки зрения всей национальной экономики [12, с. 34].

Систематическое определение и анализ структуры затрат на предприятии имеют очень важное значение, в первую очередь для управления издержками с целью их минимизации.

Структура затрат позволяет сделать вывод о том, к какому типу производства относится предприятие (материале-, энерго-, топливо-, фондо-, трудоемкое и т. д.), а также определить основ­ные направления снижения издержек производства.

Под структурой себестоимости продукциипонимается со­отношение затрат по элементам или статьям либо их доля в пол­ной себестоимости. Она находится в движении, и на нее влияет множество факторов: специфика предприятия, ускорение науч­но-технического прогресса, географическое местонахождение предприятия, инфляция и изменение процентной ставки банков­ского кредита и другое.

Структура затрат позволяет выявлять основные резервы сни­жения и разрабатывать конкретные мероприятия по их реализа­ции на предприятии. Структура затрат в целом по промышленности и ее отраслям ежегодно меняется [13, с. 184].

## Управленческий учет как основа планирования затрат

Одна из важнейших задач руководителя любого предприятия – с максимальной отдачей использовать имеющиеся в его распоряжении ресурсы. Для этого необходима информация о наличии таких ресурсов. Стандартный бухгалтерский учет такой информации не дает. Поэтому в середине ХХ века развитие рыночной экономики в индустриально - развитых странах выявило необходимость дополнения бухгалтерского (финансового) учета управленческим учетом [4 с. 205].

Управленческий учет - это система:

* планирования расходных и доходных показателей;
* привлечения финансовых средств;
* распределения поступивших средств в соответствии с планом;
* учета фактически осуществленных расходов и соотнесения их с плановыми показателями;
* формирования внутренней и внешней отчетности о полученных и израсходованных средствах;
* контрольных мероприятий за всеми этими процессами.

На основании вышеизложенного можно вывести следующее определение:

Управленческий учет - это система планирования, финансирования, расходования и контроля за этими процессами с помощью инструментов учета и отчетности.

Главной целью управленческого учета является обеспечение руководителей и менеджеров необходимой информацией для принятия решений и эффективного управления предприятием.

Основные задачи управленческого учета, решаемые в рамках поставленной цели:

* планирование;
* определение затрат и контроль;
* принятие решений.

Предметом управленческого учета является производственная деятельность организации в целом и его отдельных структурных подразделений.

Объектами управленческого учета являются:

* издержки предприятия и его отдельных структурных подразделений – центров ответственности;
* результаты хозяйственной деятельности всего предприятия и центров ответственности;
* внутреннее ценообразование;
* бюджетирование и внутренняя отчетность [2, с. 54].

На рисунке 1 представлены различные сочетания экономических, юридических, организационных и технико-технологических факторов, которые определяют разнообразие форм организации управленческого учета [5, с. 304]

Признаки классификации подсистем управленческого учета

**Подсистема управленческого учета**

Виды подсистем управленческого учета

Форма связи управленческой и финансовой бухгалтерии

Интегрированная

(монистическая)

Автономная

Учет прошлых (фактических) затрат

**Оперативность учета**

**затрат**

Нормативный метод

(стандарт-кост)

Учет полной

себестоимости

**Полнота учитываемых**

**затрат**

Учет сокращенной себестоимости (директ- костинг)

Рисунок 1 - Организация управленческого учета

Методы, используемые в управленческом учете, разнообразны:

* некоторые элементы метода бухгалтерского учета (финансового учета) (счета, двойная запись, инвентаризация и документация, балансовое обобщение, отчетность);
* приемы и методы, применяемые в статистике и экономическом анализе (индексный метод, факторный анализ и т.д.);
* математические методы (корреляция, линейное программирование, метод наименьших квадратов и т.д.)

Цели управленческого учета:

* оказание информационной помощи управляющим в принятии оперативных управленческих решений;
* контроль, планирование и прогнозирование экономической деятельности предприятия и центров ответственности;
* обеспечение базы для ценообразования;
* выбор наиболее эффективных путей развития предприятия [7, с. 89].

Достижение высоких результатов работы предприятия предполагает управление затратами на производство и реализацию продукции. Это сложный процесс, который означает по своей сущности управление всей деятельностью предприятия, т.к. охватывает все стороны происходящих производственных процессов.

В отечественной практике под управлением себестоимостью продукции понимается планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения. Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются: прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью [15, с. 364].

Для выделения себестоимости всей товарной продукции предприятия разрабатывается смета затрат на производство. Она определяет общий объем затрат на выпуск всей продукции по экономическим элементам затрат. В смету затрат на производство включаются все затраты как основного, так и вспомогательных производств, необходимые для выпуска и реализации промышленной продукции, а также выполнения работ и услуг непромышленного характера как для хозяйств своего предприятия (капитального строительства, жилищно - коммунального хозяйства, ремонта и другие), так и для других организаций, включая затраты на осуществление работ, не входящих в состав валовой и товарной продукции предприятия. Смета затрат рассчитывается без внутризаводского оборота как сумма затрат всех цехов предприятия минус стоимость полуфабрикатов своего производства, работ промышленного характера и продукции вспомогательных цехов, потребляемых внутри предприятия [15, с. 365].

Данные о затратах на производство по экономическим элементам определяются в расчетах к бизнес-планам фирм.

Себестоимость единицы отдельных видов продукции определяется путем разработки калькуляций.

Различают следующие виды калькуляций: плановые, проектно-сметные, отчетные.

Плановая калькуляция представляет собой расчет затрат по калькуляционным статьям расходов на производство единицы продукции. Она составляется на все виды изделий производственной программы на основе прогрессивных норм затрат труда и средств производства. Она используется в практике управления производством в качестве своеобразного эталона, сравнение с которым позволяет выявить пути снижения издержек на производство продукции и резервы увеличения прибыли за счет снижения себестоимости продукции каждого вида.

Проектно-сметная калькуляция разрабатывается на вновь осваиваемые виды продукции или продукцию, не предусмотренную планом.

Отчетная калькуляция составляется бухгалтерскими службами фирмы и характеризует фактический уровень затрат. Помимо целей сравнения с плановыми данными является важным инструментом финансового контроля за рациональным использованием в производстве различных видов ресурсов.

Конкретная номенклатура статей затрат разрабатывается с учетом отраслевых особенностей производства и применяемых методов организации бухгалтерского учета издержек производства и обращения.

В качестве калькуляционной обычно принимается единица, установленная для данной продукции в стандарте или технических условиях и служащая для измерения количества продукции в натуральном выражении.

В зависимости от характера продукции, особенностей организации и технологии производства применяются различные методы калькулирования. Одним из них является нормативный. Благодаря своему универсальному характеру нормативный метод рекомендован к внедрению во всех отраслях народного хозяйства. Он основан на использовании прогрессивных норм расхода на единицу продукции (нормы расхода материалов и заработной платы). Его преимущество состоит в том, что он не только прост в использовании, но и позволяет рационально расходовать материальные, трудовые и финансовые ресурсы [6, с. 263].

Важным элементом управления затратами является планирование. Планирование себестоимости осуществляется с целью определения размеров и изыскание возможностей ее снижения. Планирование себестоимости может быть текущим и перспективным. Перспективный план разрабатывается на несколько лет. При текущем планировании (на год) уточняются перспективные планы на основе данных плановых смет и калькуляций затрат на производство. При выпуске предприятием одного вида продукции стоимость единицы является показателем, характеризующим уровень и динамику затрат на ее производство и реализацию. Промышленные предприятия, выпускающие разнородную продукцию, планируют снижение себестоимости сравнительной продукции и величину затрат на один рубль товарной продукции.

Расчеты плановой себестоимости продукции используются при планировании прибыли, определении мероприятий технического прогресса, а также при установлении цен.

При планировании себестоимости продукции предусматривается возможное ее снижение и достижение в результате этого оптимального уровня затрат на производство. Поэтому составлению плана по себестоимости должен предшествовать анализ фактической себестоимости за отчетный период с целью выявления резервов уменьшения затрат [6, с. 264].

Последовательность составления плана по себестоимости следующая:

* составляется расчет снижения затрат на производство за счет влияния технико-экономических факторов;
* определяется сумма затрат на обслуживание производства и управление;
* составляются плановые калькуляции себестоимости отдельных видов продукции основного производства;
* определяется себестоимость товарной и реализуемой продукции;
* составляется смета затрат на производство.

Экономически обоснованное планирование себестоимости должно опираться на систему прогрессивных технико-экономических норм и нормативов материальных, трудовых и денежных затрат. Система планирования направлена на организацию контроля затрат и получения прибыли, а также координацию всех планов организации.

Экономический анализ, как элемента управления затратами находится в тесной взаимосвязи с остальными его составляющими. Он строится на информации учета, отчетности, планов, прогнозов. Главная цель анализа – выявление возможностей более рационального использования производственных ресурсов, снижение затрат на производство и реализацию и обеспечение прибыли.

Результаты анализа служат основой для принятия управленческих решений на уровне руководства предприятием и являются исходным материалом для работы финансовых менеджеров.

В задачи анализа затрат на производство и реализацию продукции входит:

* оценка динамики и выполнения плана по важнейшим показателям себестоимости;
* определение факторов, повлиявших на динамику показателей и выполнение плана по ним, а также сумм и причин отклонения фактических затрат от плановых;
* оперативное воздействие на формирование показателей себестоимости;
* выявление и мобилизация резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции [14, с. 102].

## Методы учета затрат

Определение затрат представляет собой процесс, начинающийся со сбора всей информации по затратам, возникающим при покупке, производстве и реализации продукции или услуг. Собрав необходимые данные о расходах, необходимо проанализировать общую величину затрат и определить методы, позволяющие достаточно точно рассчитать себестоимость каждого вида продукции.

Применение конкретных приемов и способов, составляющих тот или иной метод учета затрат, определяется учетной политикой каждой организации, формирование которой непосредственно зависит от особенностей хозяйственной деятельности.

Учет затрат на производство в традиционной учетной практике представляет собой часть общей системы бухгалтерского учета. При этом бухгалтерский и производственный учет взаимосвязаны между собой, поскольку имеют единые процедуры документального оформления хозяйственных операций и их стоимостной оценки. В этом случае учет приобретает управленческую ориентацию [12, с. 264].

Преобразуя данные производственного учета в управленческую информационную базу, дополняя оперативными сведениями и внутренней отчетностью материально - ответственных лиц, происходит формирование единой интегрированной информационной системы, позволяющей обеспечить эффективное управление затратами и результатами.

Для рациональной организации учета затрат является важным определение объектов учета затрат, способов учета затрат, объектов калькулирования, калькуляционных единиц и приемов калькулирования себестоимости продукции.

Объекты учета затрат на производство - это реально возникающие затраты производства, сгруппированные по различным признакам, необходимым для получения информации в целях контроля и управления.

Объектом калькулирования себестоимости является продукт производства в разной степени готовности.

Распределение издержек преследует цель адекватного описания себестоимости готовой продукции и реализованной продукции. Выбор наиболее оптимального варианта распределения издержек должен осуществляться с учетом ограничений, накладываемых производственными процессами, требованиями законодательства, информационной системой и другими факторами.

Для отражения затрат в зависимости от выбора того или иного объекта учета могут использоваться следующие основные методы: простой, позаказный, попередельный, попроцессный, котловой и система нормативного учета [12, с. 265].

Простой способ учета затрат применяется прежде всего в простых (однопередельных) производствах, отличительными особенностями которых является отсутствие незавершенного производства и полуфабрикатов, небольшая однородная номенклатура продукции, получаемой в результате краткого единовременного технологического процесса. При этом способе затраты относятся прямо на себестоимость отдельных видов продукции (услуг).

Позаказный способ учета применяется в производстве, где продукция носит характер отдельных заказов. По заказу локализуют и группируют прямые затраты на производство, заказы выступают признаками аналитических счетов по учету затрат, между которыми периодически распределяются косвенные расходы. На аналитических счетах последовательно собираются все затраты по данному заказу. До завершения заказа затраты на него представляют собой незавершенное производство, а после его завершения независимо от длительности его выполнения - себестоимость готового продукта.

Попередельный способ учета затрат используется при производстве массовой продукции, получаемой путем последовательной переработки сырья и материалов в полуфабрикаты, а из них - в готовый продукт. При этом способе прямые затраты обычно учитываются по переделам, а внутри их - по видам производимой продукции (там, где это возможно). Расходы, связанные с работой оборудования, также учитываются по переделам (цехам), а затем распределяются внутри каждого передела по видам изделий. Общепроизводственные и управленческие расходы распределяются в аналогичном порядке между переделами и видами продукции (изделий).

Как правило, оперативный учет осуществляется только в количественном выражении. Соответствие данных бухгалтерского и оперативного учета обычно определяется только на основе инвентаризации всех материальных ценностей, находящихся в производстве, т.е. инвентаризации незавершенного производства [12, с. 266].

Попроцессный способ учета позволяет определить себестоимость продукции, приходящуюся на одну или несколько технологических стадий (процессов), в которых не образуются полуфабрикаты, используется в организациях с массовым производством. Суть попроцессного способа состоит в том, что затраты следуют за продуктом по технологической цепочке, т.е. по завершении любой операции накапливаются затраты, объем которых можно соотнести с их средним стандартным или нормативным размером. Распределение затрат между выпуском и незавершенным производством, а также между несколькими видами продукции производится на любой стадии производственного процесса.

В отдельных организациях в целях уменьшения трудоемкости учетных работ может применяться обезличенный (котловой) способ учета затрат. При этом способе характерно ведение учета в целом по организации, цеху или экономически обоснованным установленным группам продукции.

Система нормативного учета предполагает учет фактических затрат с последующим определением отклонений от установленных норм, выявление причин отклонений и их регулирования.

Вариант организации нормативного учета предполагает изменения форм первичных учетных документов, в которых должны быть отдельные позиции отклонения от норм, составление сводного учета затрат на производство по нормам и отклонениям, определение неучтенных отклонений и калькулирование продукции.

Как правило, система нормативного учета выделяется отдельно, так как позаказный, попередельный, попроцессный и другие названные методы могут быть нормативными [12, с. 267].

# 2. АНАЛИЗ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ

## 2.1 Характеристика предприятия

ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод” входит в группукомпаний “Адамас” и при этом является самостоятельным предприятием.

Главная целью завода - производство эксклюзивных ювелирных изделий.

Для реализации поставленных целей проект располагает следующими компетенциями:

* Неповторимость эксклюзивных изделий торговой марки;
* Безупречное качество изделий торговой марки (дизайн и исполнение);
* Изделия ручной работы торговой марки;
* Использование передовых и редких технологий;
* В производственном процессе задействованы лучшие модельеры – носители традиций уральской школы, а также высокопрофессиональный производственный персонал (литейщики, монтировщики, закрепщики, полировщики и так далее);
* Цена (конкурентная относительно других производителей пока существующих на рынке);
* Ассортимент (обновление 20% в месяц, оригинальные идеи):

1. Коллекция с крупными бриллиантами от 1 карата;
2. Мужская коллекция;
3. Изделия с крупными уникальными полудрагоценными камнями (турмалинами, топазами, аквамаринами, морганитами, гелиодорами), оригинальные огранки;
4. Создание коллекции обручальных колец;
5. Создание самобытной коллекции, которая бы выделила нас из других производителей.

Результатом признания мастерства уральских ювелиров завода “Адамас” стало получение “Гран При” на международной выставке “Ювелир-2007” в городе Москве.

Эксклюзивность, престиж и совершенное качество исполнения – неизменные основы, которые помогают заводу успешно развиваться на рынке ювелирных украшений в России. Бренд всей линии ювелирных изделий завода “Адамас” “Artigiano” (Артиджиано) ориентирован так же и на рынок за рубежом.

## 2.2 Структура себестоимости продукции

Себестоимость продукции выпускаемой на ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод” включает в себя все прямые производственные затраты, увеличенные на коэффициент маржинальной рентабельности, устанавливаемый при формировании годового финансового плана. К прямым производственным затратам относятся:

1. Стоимость основного сырья и материалов (драгоценные металлы).
2. Стоимость вставок (драгоценные и полудрагоценные камни).
3. Безвозвратные потери металла и вставок (по утвержденным нормативам).
4. Стоимость работ по изготовлению модели изделия с налоговыми отчислениями (по сдельным нарядам и расчетным данным о стоимости моделей, производимых модельерами - окладниками). Стоимость модели относиться только на первое изделие, выпускаемое по данной модели.
5. Стоимость работ по монтажу изделий с налоговыми отчислениями (по сдельным нарядам).
6. Стоимость работ по закрепке вставок в изделие с налоговыми отчислениями (по сдельным нарядам).

На ООО «Адамас» Уральский ювелирный завод» используется 4 схемы формирования себестоимости продукции.

На рисунке 2 представлена схема формирования производственных затрат изделий 1 категории, цена которых свыше 100 000 рублей



Рисунок 2 – Структура формирования производственных затрат для изделий из золота 1 категории

На рисунке 3 представлена схема формирования производственных затрат для изделий из золота 2 категории. К 3 категории относятся изделия, цена которых от 50 000 до 100 000 рублей.



Рисунок 3 – Структура формирования производственных затрат для изделий из золота 2 категории

На рисунке 4 представлена схема формирования производственных затрат для изделий из золота 3 категории. К этой категории относятся изделия, цена которых от 30 000 до 50 000 рублей.



Рисунок 4 – Структура формирования производственных затрат для изделий из золота 3 категории

На рисунке 5 представлена схема формирования производственных затрат для изделий из золота 4 категории



Рисунок 5 – Структура формирования производственных затрат для изделий из золота 4 категории

К 4 категории относятся изделия, цена которых до 30 000 рублей.

Как видно из представленных схем только в производственные затраты изделий 1 категории входит такая статья затрат как ФОТ модельеров (с налогами), так данные изделия являются «Сигнальными» и выпускаются впервые.

Рассмотрим формирование себестоимости изделий на примерах в 2008 году.

Изделия 2 - 4 категории.

Наименование “Кольцо “Зиг – Заг”; материал-проба золото 750 пробы

1. Рассчитаем стоимость металла в изделии.

Она рассчитывается исходя из цены 1 грамма чистого золота, утвержденной на заводе. За рассматриваемый период цена составляла 684 рубля 03 копейки за грамм. В изделии масса чистого металла составляет 5,51 грамм. Найдем стоимость материала

5,51\*684,65=3769 рублей 00 копеек

Утвержденный процент безвозвратных потерь металла в процессе производства составляет 7% от стоимости металла. Рассчитаем его на примере нашего изделия

3769,00\*7%=263 рубля 83 копейки

Общая стоимость металла в изделии равна

3769,00+263,83=4032 рубля 83 копейки

1. Рассчитаем стоимость вставок в изделии.

Стоимость камней берется исходя из приходных цен. В нашем случаи общая стоимость камней составляет 1106 рублей 13 копеек. Утвержденный процент безвозвратных потерь камней в процессе производства составляет 0,75% от стоимости камней. Рассчитаем его

1106,13\*0,75%=8 рублей 30 копеек

Общая стоимость камней в изделии равна

1106,13+8,30=1114 рублей 43 копейки

1. Рассмотрим стоимость работы, включаемую в себестоимость.

Работник, выполнив монтаж изделия, получил за работу 937 рублей 52 копейки. Стоимость работы по закрепке вставок в это изделие составляет 331 рубль 63 копейки. В изделиях 2 – 4 категории стоимость работы по изготовлению модели не включается.

Общая стоимость работы по изготовлению кольца

937,52+331,63=1279 рублей 15 копеек

1. Прямые производственные затраты на изготовление “Кольца “Зиг-Заг” рассчитываются как

Пз = Ст-ть Ме + Ст-ть Камней + Р по изг., (1)

где Пз – производственные затраты;

Ст-ть Ме – общая стоимость металла;

Ст-ть Камней – общая стоимость камней;

Р по изг. – стоимость работы по изготовлению изделия.

Прямые производственные затраты равны

4032,83 + 1114,43 + 1279,15 = 6426 рублей 41 копейка

1. Производственная (плановая) себестоимость изделий рассчитывается как

Псс = Пз + Нр, (2)

где Псс – производственная себестоимость;

Пз – производственные затраты;

Нр – накладные расходов.

В понятие накладные расходов входят следующие статьи затрат:

* Административный фонд оплаты труда и отчисления с фонда оплаты труда;
* Административные прочие расходы;
* Общепроизводственный фонд оплаты труда и отчисления с фонда оплаты труда;
* Общепроизводственная амортизация;
* Общепроизводственные прочие расходы

Величина накладных расходов устанавливается ежемесячно. В рассматриваемом периоде она была равна 75% и она рассчитывается как

Нр = Пз\*величину накладных расходов, (3)

где Нр – накладные расходов;

Пз – производственные затраты.

Рассчитаем сумму накладных расходов для данного изделия

6 426,41\*75% = 4 819 рублей 81 копейка

Производственная себестоимость кольца “Зиг – Заг” равна

6 426,41 + 4 819,81 = 11 246,22

1. Рассчитаем сумму коэффициента маржинальной рентабельности

На основании финансового плана коэффициент маржинальной рентабельность установлен для изделий 2 категории в размере 52%, для изделий 3 и 4 категории в размере 54%. Кольцо “Зиг - Заг” относится к первой категории изделий. Себестоимость с учетом маржинальной рентабельности рассчитывается как

ССк-т = Пз/(1-0,52), (4)

где ССк-т – себестоимость с учетом маржинального коэффициента;

Пз – прямые производственные затраты;

Рассчитаем себестоимость с учетом маржинального коэффициента для нашего изделия

6426,41/(1-0,52) = 13388,35 рублей

ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод” полученная себестоимость получила название базовая цена. Исходя из нее рассчитываются различные показатели, коэффициенты, а так же отпускная цена изделия.

Аналогично этому рассчитывается себестоимость изделий 1 категории. Рассмотрим на примере изделия “Брошь “Клоун”

Общая стоимость металла в изделии равна 13 889 рублей 63 копейки.

* 1. Общая стоимость камней в изделии равна 27 802 рубля 35 копеек.
  2. Стоимость работы ювелира – монтировщика и закрепщица по изготовлению изделия равна 10 272 рубля 70 копеек. В себестоимость изделий 1 категории включаются так же затраты по изготовлению модели. В броши «Клоун» стоимость модели равна 54 891 рубль 30 копеек.
  3. Прямые производственные затраты на изготовление данного изделия равны 106 855 рублей 98 копеек.
  4. Накладные расходов равны 80 141 рубль 98 копеек.
  5. Производственная себестоимость равна 186 997 рублей 96 копеек.
  6. На основании финансового плана коэффициент маржинальной рентабельность установлен для изделий 4 категории в размере 55%. Базовая цена изделия равна 237 457 рублей 73 копейки.

## 2.4 Анализ себестоимости продукции по статьям

Постатейное отражение затрат в плане, учете, отчетности и анализе раскрывает их целевое назначение и связь с технологическим процессом. Эта группировка используется для определения затрат по отдельным видам вырабатываемой продукции и месту возникновения расходов (цехам, участкам, бригадам).

Рассмотрим анализ себестоимости продукции по статьям в ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод” за июль – ноябрь 2008 года в приложении 2.

В результате проведенного анализа затрат по элементам четырех категорий изделий сделаны следующие выводы:

* По статье затрат Металл видно превышение фактической суммы над плановой: по 1 категории изделий на 3,26%, по 2 категории на 5,03%, по 3 категории на 10,37%, по 4 категории на 11,68%. Это произошло вследствие подорожания 1 грамма золота.
* По статье Безвозвратные потери металла видно превышение фактической суммы над плановой по категории 2 на 0,05%, по категории 3 и 4 на 0,2%. Под 1 категории изделий фактическая сумма соответствует планируемой.
* По статье Вставки видно, что фактические суммы меньше планируемых: по 1 категории на 19,52%, по 2 категории на 11,11%, по 3 категории на 14,86% и по 4 категории изделий на 12,09%. Это произошло из - за нехватки необходимого сырья на складе предприятия.
* По статье Безвозвратное потери вставок видно что у изделий 1 категории фактическая сумма меньше планируемой на 0,11%. Это говорит что на предприятии за анализируемый период было сколото и потерянно меньше камней рабочими. Это же видно и в изделиях 4 категории. У изделий 3 категории фактическая сумма выше планируемой на 0,02%.
* По статье Фонд оплаты труда ювелиров - монтировщиков (с налогами) видно, что в 1 категории изделий фактическая сумма превышает планируемую на 0,59%. Это произошло по причине выплаты премиальных рабочим. Это же наблюдается и по изделиям 3 категории. Фактическая сумма превышает планируемую на 0,16%. По 2 категории на 0,66% и по 4 категории изделий на 2,74% фактическая сумма меньше планируемой. Это произошло из - за невыполнения плана по изготовлению рабочими изделий и получения меньшей суммы заработной платы.
* По статье Фонд оплаты труда ювелиров - закрепщиков (с налогами) видно, что во всех категориях изделий фактическая сумма превышает планируемую: по 1 категории на 2,81%, по 2 категории на 6,60%, по 3 категории на 4,21% и 4 категории на 2,99%. Это произошло из – за повышения тарифов.
* По статье Фонд оплаты труда ювелиров модельеров (с налогами) фактическая сумма превышает планируемую на 12,97%. Это произошло из – за повышения тарифов и выплаты премий рабочим.

## 2.5 Анализ затрат на рубль товарной продукции

Показатель затрат на рубль товарной продукции характеризует уровень себестоимости одного рубля обезличенной продукции. Он исчисляется как частное от деления полной себестоимости всей товарное продукции на ее стоимость в оптовых ценах предприятия. Это — наиболее обобщающий показатель себестоимости, выражающий ее прямую связь с прибылью. К достоинствам этого показателя можно также отнести его динамичность и широкую сопоставимость.

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на рубль товарной продукции оказывают четыре фактора, которые находятся с ним в прямой функциональной связи:

* изменение структуры выпущенной продукции;
* изменение уровня затрат на производство отдельных изделий;
* изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы;
* изменение оптовых цен на продукцию.

Рассмотрим влияние этих факторов на основе данных анализа затрат на рубль товарной продукции в ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод” в приложении 4 и расчетных показателей для анализа затрат на рубль товарной продукции в ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод” представленного в приложении 3.

Для расчета показателей приняты следующие условные обозначения:

q - количество изделий;

S – средняя себестоимость единицы изделия;

C – средняя цена реализации единицы изделия;

S'ф - фактическая себестоимость единицы изделия, скорректированная на изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы.

При расчете получены следующие результаты:

Общее отклонение затрат на рубль товарной продукции от плана определяется сравнением строк 9 и 7 в приложении 4

41,34 – 78,19 = -36,85 копейки

Фактические затраты оказались ниже утвержденных планом.

Проанализируем влияние каждого из четырех вышеперечисленных факторов на это отклонение.

Влияние структурных сдвигов в составе продукции определяются сравнивая строки 8 и 7 приложения 4

44,41 – 78,19 = -33,78 копейки

Таким образом, изменения ассортимента выпущенных изделий привело к уменьшению затрат на рубль товарной продукции на 33,78 копейки.

Определим влияние изменения уровня затрат на производство отдельных изделий в составе продукции

56,19 – 44,41 = +11,78 копеек

Полученное изменение себестоимости за счет этого фактора — это перерасход, достигнутый в результате увеличения затрат материальных ресурсов, использования более прогрессивной техники и технологии, уменьшения производительности труда.

Выделим влияние изменения цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы

45,73 – 56,19 = -10,46 копеек

Увеличение в среднем цен и тарифов на ресурсы привело к уменьшению показателя затрат на рубль товарной продукции на 10,46 копеек.

Определим влияние последнего фактора — изменения оптовых цен на продукцию

41,34 – 56,19 = -14,85 копеек

Полученное отклонение свидетельствует об увеличении затрат на 14,85 копеек за счет уменьшения в среднем отпускных цен, установленных предприятием в отчетном периоде на свою продукцию.

# ОПТИМИЗАЦИЯ ЗАТРАТ НА ООО “АДАМАС” УРАЛЬСКИЙ ЮВЕЛИРНЫЙ ЗАВОД”

Стремиться минимизировать расходы — не значит действовать в ущерб интересам работы предприятия, лишь бы избежать затрат. Эту задачу следует решать, отыскивая оптимально возможное соотношение доходов и расходов.

Решение может находиться в следующих направлениях:

1. Прямое снижение издержек производства за счет поиска внутренних ресурсов (например, сокращение управленческих расходов и штатов, снижение материальных затрат, повышение производительности труда).
2. Относительное снижение издержек производства (главным образом в части условно-постоянных затрат) за счет увеличения объемов производства продукции. При этом на единицу готовой продукции будут затрачиваться существенно меньшие средства.
3. Проведение грамотных маркетинговых исследований для формирования конкурентоспособных предложений с целью стимулирования повышения объема закупок постоянными клиентами и привлечения новых покупателей.
4. Установление в организации жесткой финансовой дисциплины, когда решение о расходах имеет право принимать одно лицо или несколько ответственных лиц, четко оговоренных приказом руководителя компании.

Чтобы эффективно управлять затратами предприятия, необходимо следующие составляющие:

* + знание того, где, когда и в каких объемах расходуются ресурсы предприятия;
  + знание закономерностей поведения различных видов затрат предприятия;
  + умение обеспечить максимально высокий уровень отдачи от использования ресурсов предприятия;
  + организацию системы управления производством, ориентированной на постоянные контроль затрат и поиск резервов их эффективного снижения;
  + сосредоточение на предупреждении затрат, а не на их учете;
  + вовлечение в систему управления затратами всех видов затрат;
  + оперативность получения информации о затратах.

Так же затраты предприятия могут сократиться за счет:

* + поддержания широкого ассортимента продукции;
  + исследования рынка, рекламу и продвижения продукции;
  + поддержания широкого круга клиентов;
  + поддержания определенного качества изготовляемых изделий;
  + тщательного отбора сырья и компонентов с определенными техническими характеристиками;
  + повышения квалификации сотрудников;
  + механизации производственного процесса;
  + организации производства;
  + сохранения существующей политики в отношении обслуживания техники и оборудования;
  + скорости выполнения заказов;
  + сохранение гибкости производственного процесса.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В этой работе были рассмотрены теоретические вопросы касающиеся затрат предприятия, проведен анализ себестоимости продукции и затрат ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод”. Результатом этого сделан вывод, что комплексно анализируя затраты на производство, правильно определяя резервы их снижения, предприятие сможет достичь своей цели и не проиграть своим конкурентам.

Затраты, связанны с производством и реализацией продукции, группируются по статьям калькуляции. Группировка затрат по статьям калькуляции отражает место возникновения этих затрат и применяется для планирования, учета и калькулирования затрат на производство и реализацию единицы продукции, а также всей товарной продукции.

Анализ затрат, является важным элементом функции контроля, подготавливает информацию для обоснованного их планирования. При проведении анализа необходимо фактический уровень затрат отчетного периода сравнить установленным планом, выявить объем и причины изменения затрат по составу и структуре, установить факторы, обусловившие рост или сокращение затрат, вскрыть резервы возможного их снижения.

Калькуляционные статьи затрат, их состав и методы распределения затрат по статьям и видам продукции сформированы с учетом особенностей производства. Одной из причин изменения прямых производственных затрат является увеличение (или снижение) объема выпускаемой продукции и изменение ее структуры.

Основным фактором роста себестоимости выпуска продукции является рост себестоимости единицы продукции.

На увеличение фактической себестоимости единицы продукции по сравнению с планом повлияли такие статьи затрат как металл, безвозвратные потери металла и фонд оплаты труда рабочих.

Решающим условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс. Серьезным резервом снижения затрат на производство является расширение специализации и кооперирования. Чем больше выпуск продукции, тем меньше доля цеховых и общезаводских расходов в ее себестоимости. Снижение себестоимости продукции обеспечивается, прежде всего, за счет повышения производительности труда. Значительные резервы снижения издержек производства заключены в сокращении потерь от брака и других непроизводительных расходов. Важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции имеет соблюдение строжайшего режима экономии на всех участках производственно - хозяйственной деятельности предприятия.

# СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абрютина, М.С. Экономика предприятия. - М.: Дело и сервис, 2004 – 482 с.
2. Бердникова, Т.Б. Анализ и диагностика финансово - хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 221 с.
3. Волков, О.И. Экономика предприятия (фирмы): Учебник. - М.:ИНФРА-М, 2007. – 611 с.
4. Гаврилова, А.Н. Финансы организаций: Учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2005. – 356 с.
5. Горфинкель, В.Я. Экономика предприятия: Учебник для ВУЗов. - М.: ЮНИТИ, 2001. – 431 с.
6. Грибов, В.Д. Экономика предприятия: Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2005. – 497 с.
7. Елизаров, Ю.Ф. Экономика организаций (предприятий): Учебное пособие. - М.: Экзамен, 2005. – 264 с.
8. Ковалев, В.В., Волков, О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие. - М.: Проспект, 2005. – 359 с.
9. Крылов, Э.И., Власова, В.М., Журавкова, И.В. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции: Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2006. – 720 с.
10. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2007. – 348 с.
11. Сафронов, Н.А. Экономика организации (предприятия): Учебник. – М.: Экономистъ, 2006. – 511 с.
12. Трубочкина, М.И. Управление затратами предприятия: Учебное пособие. – М.: ИНФРА - М, 2005. – 218 с.
13. Управление затратами предприятия: Учебное пособие/ Под ред. Г.А. Краюхина – СПб.: Издательский дом “Бизнес – пресса”, 2006. – 352 с.
14. Филатов, О.К. Экономика предприятий (организаций): Учебник. - М.: Финансы и статистика, 2006. – 417 с.
15. Чуев, И.Н., Чечевицына, Л.Н. Экономика предприятия: Учебник. - М.: Дашков и К, 2005. – 498 с.

**Приложение 1**

**Variable cost[[1]](#footnote-1)**

Variable costs are expenses that change in proportion to the activity of a business. In other words, variable cost is the sum of marginal costs. It can also be considered normal costs. Along with fixed costs, variable costs make up the two components of total cost. Direct Costs, however, are costs that can be associated with a particular cost object. Not all variable costs are direct costs, however; for example, variable manufacturing overhead costs are variable costs that are not a direct costs, but indirect costs.Variable costs are sometimes called unit-level costs as they vary with the number of units produced.

For example, a manufacturing firm pays for raw materials. When activity is decreased, less raw material is used, and so the spending for raw materials falls. When activity is increased, more raw material is used and spending therefore rises. Note that the changes in expenses happen with little or no need for managerial intervention.

A company will pay for line rental and maintenance fees each period regardless of how much power gets used. And some electrical equipment (air conditioning or lighting) may be kept running even in periods of low activity. These expenses can be regarded as fixed. But beyond this, the company will use electricity to run plant and machinery as required. The busier the company, the more the plant will be run, and so the more electricity gets used. This extra spending can therefore be regarded as variable.

In retail the cost of goods is almost entirely a variable cost; this is not true of manufacturing where many fixed costs, such as depreciation, are included in the cost of goods.

Although taxation usually varies with profit, which in turn varies with sales volume, it is not normally considered a variable cost.

In most of the concerns, salary is paid on monthly rates. Though there may exist a labour work norm based on which the direct cost (labour) can be absorbed in to cost of the product, salary cannot be termed as variable in this case. Variable cost are not the same as Fixed cost because variable cost changes while fixed cost stays constant.

**Продолжение приложения 1**

**Переменные затраты[[2]](#footnote-2)**

В соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности существует две группы переменных затрат: производственные переменные прямые затраты и производственные переменные косвенные затраты. Производственные переменные прямые затраты — это расходы, которые можно на основе данных первичного учёта отнести непосредственно на себестоимость конкретных изделий. Производственные переменные косвенные затраты — это расходы, которые находятся в прямой зависимости или почти в прямой зависимости от изменения объёма деятельности, однако в силу технологических особенностей производства их нельзя или экономически нецелесообразно прямо отнести на изготовляемые продукты.

Примерами переменных затрат первой группы являются:

* Расходы на сырьё и основные материалы;
* Затраты на энергию, топливо;
* Заработная плата рабочих, осуществляющих производство продукции с начислениями на неё.

Примерами переменных затрат второй группы являются затраты сырья в комплексных производствах. Например, при обработке сырья – каменного угля – производится кокс, газ, бензол, каменноугольная смола, аммиак. При сепарации молока получают обезжиренное молоко и сливки. Разделить затраты исходного сырья по видам выпускаемой продукции в этих примерах можно только косвенным путём.

Понятие прямых и косвенных издержек условно.

Например, если основной бизнес - транспортные услуги, то заработная плата водителей и амортизация автомобилей будут прямыми затратами, в то же время для других видов бизнеса содержание автотранспорта и оплата труда водителей будут косвенными издержками.

Если объект затрат − склад, то заработная плата кладовщика будет прямой издержкой, а если объект затрат − себестоимость произведённой и реализованной продукции, то данные издержки (заработная плата кладовщика) будет косвенной по причине невозможности однозначно и единственным способом отнести её к объекту затрат – себестоимости. В зависимости от объёмов производимой продукции будет меняться величина издержек на единицу продукции.

Свойства прямых издержек.

Прямые издержки возрастают прямо пропорционально объёму производимой продукции и описываются уравнением линейной функции в которой b=0. Если издержки прямые, то при отсутствии производства они должны быть равны нулю, функция должна начинаться в точке 0. В финансовых моделях допускается использовать коэффициент b для отражения минимальной оплаты труда работников по причине простоя по вине предприятия и так далее.

Линейная зависимость существует только для некоторого диапазона значений. Например, если при увеличении объёмов производства вводится ночная смена, то оплата в ночную смену является более высокой, чем в дневную смену.

**Приложение 2**

**Анализ себестоимости продукции по статьям в ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод”за июль –**

**ноябрь 2008 года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Изделия 1 категории | | | | Изделия 2 категории | | | | Изменения по сравнению с планом | |
| План сумма, тыс. руб | План удельный вес, % | Факт сумма, руб | Факт удельный вес, % | План сумма, руб | План удельный вес, % | Факт сумма, руб | Факт удельный вес, % | Изделия 1 категории удельный вес, % | Изделия 2 категории удельный вес, % |
| Металл | 64 344,95 | 8,20 | 89 925,99 | 11,46 | 2 097 629,81 | 16,10 | 2 752 976,26 | 21,13 | +3,26 | +5,03 |
| Безвозвратные потери металла | 2 338,07 | 0,30 | 2 338,07 | 0,30 | 65 070,35 | 0,50 | 71 577,39 | 0,55 | 0,0 | +0,05 |
| Вставки | 379 546,70 | 48,70 | 229 055,71 | 29,18 | 8 467 492,18 | 65,00 | 7 020 202,36 | 53,89 | -19,52 | -11,11 |
| Безвозвратные потери вставок | 2 338,07 | 0,30 | 1 524,36 | 0,19 | 51 973,54 | 0,40 | 51 973,54 | 0,40 | -0,11 | 0,00 |
| ФОТ ювелиров-монтировщиков (с налогами) | 24 160,06 | 3,10 | 29 002,01 | 3,69 | 846 454,73 | 6,50 | 760 507,02 | 5,84 | +0,59 | -0,66 |
| ФОТ ювелиров-закрепщиков (с налогами) | 81 832,45 | 10,50 | 104 440,39 | 13,31 | 1 510 921,49 | 11,60 | 2 370 583,71 | 18,20 | +2,81 | +6,6 |
| ФОТ ювелиров-модельеров (с налогами) | 225 234,08 | 28,90 | 328 678,90 | 41,87 | 0, 00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | +12,97 | 0,00 |
| **Итого** | **779 794,37** | **100,00** | **784 965,43** | **100,00** | **13 039 542,10** | **100** | **13 027 820,28** | **100,00** |  |  |

**Продолжение приложения 2**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Изделия 3 категории | | | | Изделия 4 категории | | | | Изменения по сравнению с планом | |
| План сумма, тыс. руб | План удельный вес, % | Факт сумма, тыс. руб | Факт удельный вес, % | План сумма, тыс. руб | План удельный вес, % | Факт сумма, тыс. руб | Факт удельный вес, % | Изделия 3 категории удельный вес, % | Изделия 4 категории удельный вес, % |
| Металл | 2104555,10 | 20,40 | 3174370,61 | 30,77 | 1 573 704,95 | 26,9 | 2257008,81 | 38,58 | +10,37 | +11,68 |
| Безвозвратные потери металла | 61900,24 | 0,6 | 82533,65 | 0,80 | 46945,78 | 0,8 | 58682,22 | 1,00 | +0,20 | +0,20 |
| Вставки | 5942723,88 | 57,6 | 4409583,66 | 42,74 | 2761376,07 | 47,2 | 2054065,97 | 35,11 | -14,86 | -12,09 |
| Безвозвратные потери вставок | 30484,33 | 0,3 | 32516,62 | 0,32 | 17533,40 | 0,3 | 15195,61 | 0,26 | +0,02 | -0,04 |
| ФОТ ювелиров-монтировщиков (с налогами) | 784395,17 | 7,6 | 800908,75 | 7,76 | 655657,23 | 11,2 | 495255,37 | 8,46 | +0,16 | -2,74 |
| ФОТ ювелиров-закрепщиков (с налогами) | 1382173,57 | 13,4 | 1816423,62 | 17,61 | 795528,44 | 13,6 | 970427,71 | 16,59 | +4,21 | +2,99 |
| ФОТ ювелиров-модельеров (с налогами) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Итого** | **10 306 232,29** | **100** | **10 316 336,91** | **100** | **5 850 745,87** | **100** | **5 850 635,69** | **100** |  |  |

**Приложение 3**

**Расчетные показатели для анализа затрат на рубль товарной продукции в ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод”**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование категории изделий | Кол-во изделий, шт | | Средняя себестоимость изделий, руб | | Средняя цена реализации изделий, руб | | Изменение цен и тарифов на материальные ресурсы, руб | Расчетные показатели | | | | | | |
| План qп | Факт qф | План Sп | Факт Sф | План Сп | Факт Сф | S=qп\*Sп | S=qф\*Sп | S=qф\*Sф | S=qф\*S'ф | S=qп\*Cп | S=qф\*Cп | S=qф\*Cф |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Категория 1 | 10 | 9 | 77 979,44 | 87 218,38 | 180 000,00 | 190 230,00 | +34200,00 | 779 794,37 | 701 814,96 | 784 965,43 | 1 092 765,42 | 1 800 000,00 | 1 620 000,00 | 1 712 070,00 |
| Категория 2 | 360 | 345 | 36 220,95 | 37 761,80 | 90 000,00 | 95 260,00 | -1658,80 | 13 039 542,10 | 12 496 227,75 | 13 027 820,28 | 12 455 535,00 | 32 400 00,00 | 31 050 000,00 | 32 864 700,00 |
| Категория 3 | 600 | 587 | 17 177,05 | 17 574,68 | 28 000,00 | 31 000,00 | +5589,00 | 10 306 232,29 | 10 082 928,35 | 10 316 336,91 | 13 597 080,16 | 16 800 000,00 | 16 436 000,00 | 18 197 000,00 |
| Категория 4 | 1100 | 1097 | 5 318,86 | 5333,31 | 15 000,00 | 18 000,00 | +3500,00 | 5 850 745,87 | 5 834 789,42 | 5 850 635,69 | 9 690 141,07 | 16 500 000,00 | 16 455 000,00 | 19 746 000,00 |
| Итого | 2070 | 2038 |  |  |  |  |  | 29 976 314,63 | 29 115 760,48 | 29 979 758,31 | 36 835 521,65 | 38 340 000,00 | 65 561 000,00 | 72 519 770,00 |

**Приложение 4**

**Анализ затрат на рубль товарной продукции в ООО “Адамас” Уральский ювелирный завод”**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | № строки | Сумма |
| Плановая себестоимость всей товарной продукции, руб. | 1 | 29 976 314,63 |
| Себестоимость всей выпущенной продукции: |  |  |
| а) по плановой себестоимости, тыс.руб. | 2 | 29 115 760,48 |
| б) по фактической себестоимости, тыс. | 3 | 29 979 758,31 |
| Товарная продукция в оптовых ценах предприятий: |  |  |
| а) по плану, руб. | 4 | 38 340 000,00 |
| б) фактически в ценах, принятых в плане, руб. | 5 | 65 561 000,00 |
| в) фактически в ценах, действовавших в отчетном году, руб. | 6 | 72 519 770,00 |
| Затраты на рубль товарной продукции по плану (стр.1:стр.4), коп. | 7 | 78,19 |
| Затраты на рубль фактически выпущенной товарной продукции: |  |  |
| а) по плану, пересчитанному на фактический выпуск и ассортимент (стр.2:стр.5), коп. | 8 | 44,41 |
| б) фактически в ценах, действовавших в отчетном году (стр.3:стр.6), коп. | 9 | 41,34 |
| в) фактически в ценах, принятых в плане ((стр.3 - изменение цен):стр.5), коп. | 10 | 56,19 |
| г) фактически в оптовых ценах на готовую продукцию, принятых в плане (стр.3:стр.5), коп. | 11 | 45,73 |
| Затраты на рубль товарной продукции по отчету за прошлый год, коп. | 12 | 81,32 |

1. http://en.wikipedia.org/wiki/Main\_Page [↑](#footnote-ref-1)
2. http://en.wikipedia.org/wiki/Main\_Page [↑](#footnote-ref-2)