

# ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему:

«Планирование и анализ себестоимости продукции на промышленном предприятии (на примере ОАО "Название предприятия")»

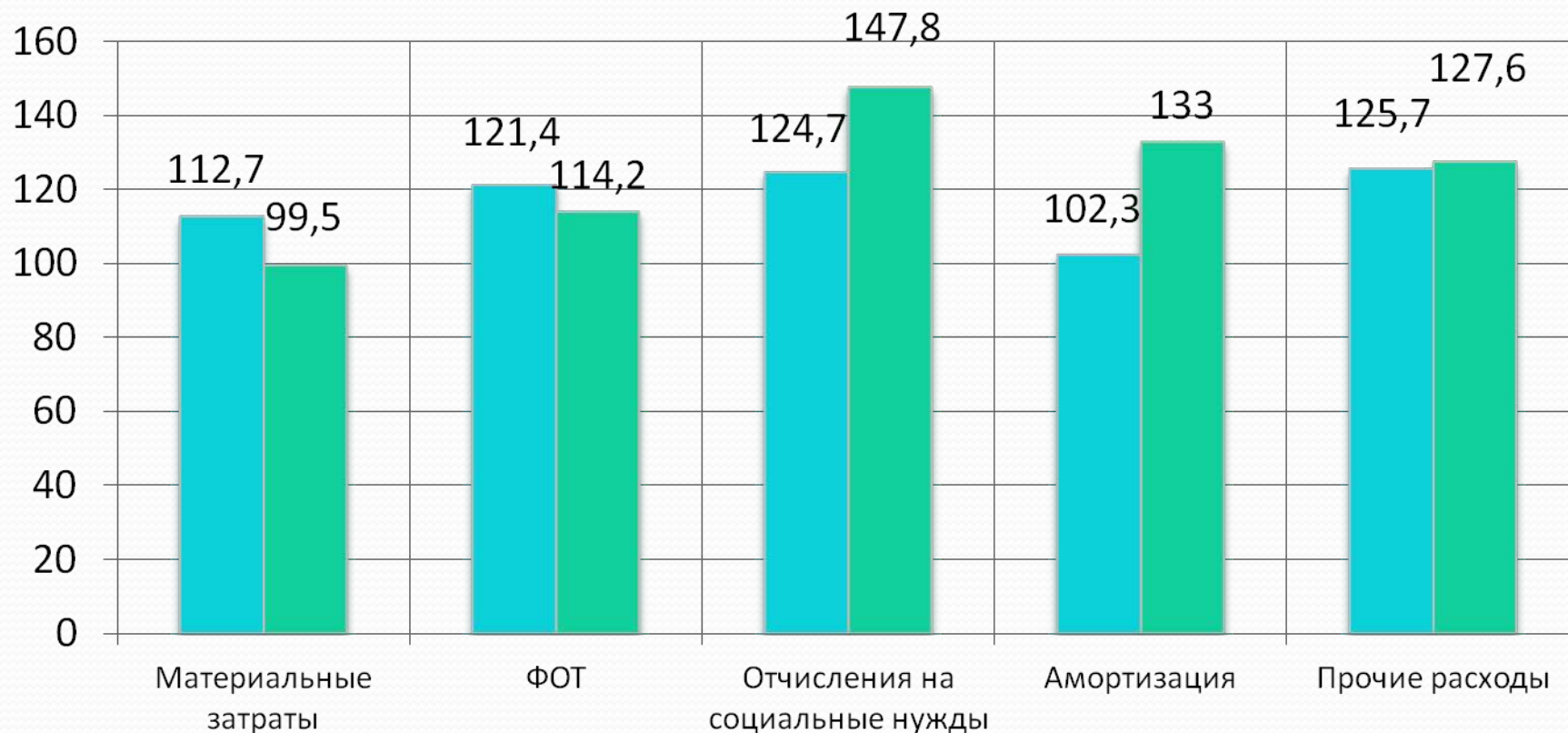
[Sdelaudiplom.ru](http://Sdelaudiplom.ru)

## Динамика основных технико-экономических показателей ОАО "Название предприятия" в 2007-2011 гг.

Показатель	2007 г.	2008 г.	Темп прироста к пред. г., %	2009 г.	Темп прироста к пред. г., %	2010 г.	Темп прироста к пред. г., %	2011 г.	Темп прироста к пред. г., %
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	84390	125757	49,0	148566	18,1	121728	-18,1	197681	62,4
Средняя численность персонала, чел.	474	492	3,8	497	1,0	517	4,0	532	2,9
Выработка на 1 чел., тыс. руб.	178,0	255,6	43,6	298,9	16,9	235,5	-21,2	371,6	57,8
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	530332	527856	-0,5	653730	21,8	763384	16,8	997325	233941
Фондоотдача, руб.	0,16	0,24	49,7	0,19	-32,7	0,26	39,1	0,20	-23,1
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	131607	207358	57,6	200410	-3,4	236641	18,1	284131	20,1
Затраты на 1 рубль выручки, руб.	1,56	1,65	5,8	1,35	-18,2	1,94	43,7	1,44	-25,8
Прибыль (убыток), тыс. руб.	-13496	-81602	504,6	-51845	-36,5	-114912	121,6	-86450	-24,8
Рентабельность, %	-16,1	-64,5	306,3	-34,6	-45,2	-94,4	168,6	-0,44	-53,2

Sdelaudiplom.ru

## Темп роста себестоимости ОАО "Название предприятия" в 2010-2011 гг. по основным элементам затрат, %



Sdelaudiplom.ru

# Динамика себестоимости продукции ОАО «Название предприятия» в 2009-2011 гг., тыс. руб.

Элементы затрат	2009 г.	2010 г.	Отклонение 2010 г. от 2009 г. (+,-)	Темп роста 2010 г. от 2009 г., %	2011 г.	Отклонение 2011 г. от 2010 г. (+,-)	Темп роста 2011 г. от 2010 г., %
А	1	2	3	4	5	6	7
Материальные затраты	35923	40486	4563	112,7	40279	-207	99,5
Материалы и запчасти для эксплуатации и текущего ремонта сетей и оборудования	1538	1657	119	107,7	1497	-160	90,3
Материалы и запчасти для капитального ремонта сетей и оборудования	2402	3383	981	140,8	3034	-349	89,7
Газ на технологические нужды	145	472	327	325,5	194	-278	41,1
Технологические потери газа	13200	16078	2878	121,8	15706	-372	97,7
Прочие потери газа	13	48	35	369,2	0	-48	0,0
Коммунальные услуги	2183	2713	530	124,3	2865	152	105,6
Транспортные расходы (включая запчасти, ГСМ, прочие материалы и услуги сторонних организаций)	7092	7044	-48	99,3	7900	856	112,2
Материальные расходы на содержание производственных зданий	104	140,14	36,14	134,8	151	10,86	107,7
Прочие материалы	9246	5881	-3365	63,6	4868	-1013	82,8
Прочие материальные расходы	0	3069	3069	100,0	4064	995	132,4
Фонд оплаты труда	80948	98257	17309	121,4	112216	13959	114,2
Отчисления на социальные нужды (до 01.01.2010 г. ЕСН)	20241	25245	5004	124,7	37304	12059	147,8
Амортизация основных средств	29516	30202	686	102,3	40183	9981	133,0
Прочие расходы	33782	42451	8669	125,7	54149	11698	127,6
Арендная плата	9912	16453	6541	166,0	15966	-487	97,0
Расходы на страхование	266	282	16	106,0	286	4	101,4
Ремонт основных средств подрядным способом	5443	8079	2636	148,4	7043	-1036	87,2
Услуги сторонних организаций	5081	4226	-855	83,2	12615	8389	298,5
Налоги, включаемые в себестоимость	12301	12205	-96	99,2	16740	4535	137,2
Командировочные расходы	158	246	88	155,7	404	158	164,2
Охрана труда и техника безопасности	245	324	79	132,2	626	302	193,2
Подготовка кадров	171	264	93	154,4	160	-104	60,6
Почтово-телеграфно-канцелярские расходы	14	14	0	100,0	307	193	269,3
Расходы на рекламу	0	13	13	100,0	0	-13	0,0
Прочие	204	246	42	120,6	1	-245	0,4
Итого	200410	236641	36231	118,1	284131	47490	120,1

**Влияние изменения выпуска продукции на сумму затрат  
ОАО "Название предприятия" в 2010-2011 гг.**

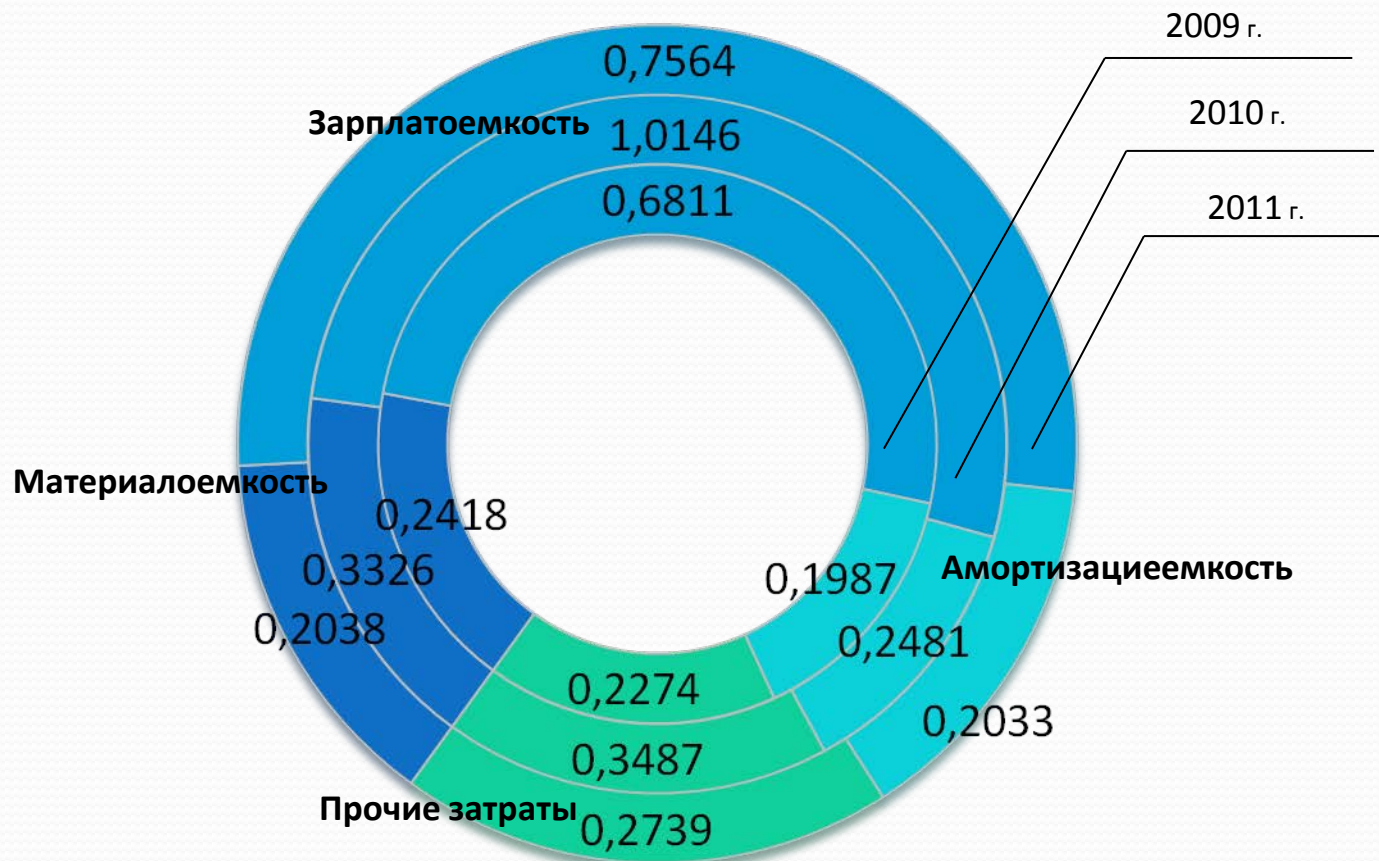
<b>Показатель</b>	<b>2010 г.</b>	<b>2011 г.</b>
<i>Сзп.пр.</i> , тыс. руб.	200410	236641
$\Delta Jq, \%$	-18,1	62,4
$\Delta Сзп.пр.$ , тыс. руб.	-36274	147664

**Влияние улучшения (ухудшения) использования производственных  
ресурсов на сумму затрат ОАО "Название предприятия" в 2010-2011 гг.**

<b>Показатель</b>	<b>2010 г.</b>	<b>2011 г.</b>
<i>Сзп.пр.</i> , тыс. руб.	200410	236641
$\Delta Jз, \%$	18,1	20,1
$\Delta Jq, \%$	-18,1	62,4
$\Delta Сзп.ис.$ , тыс. руб.	72548	-100099

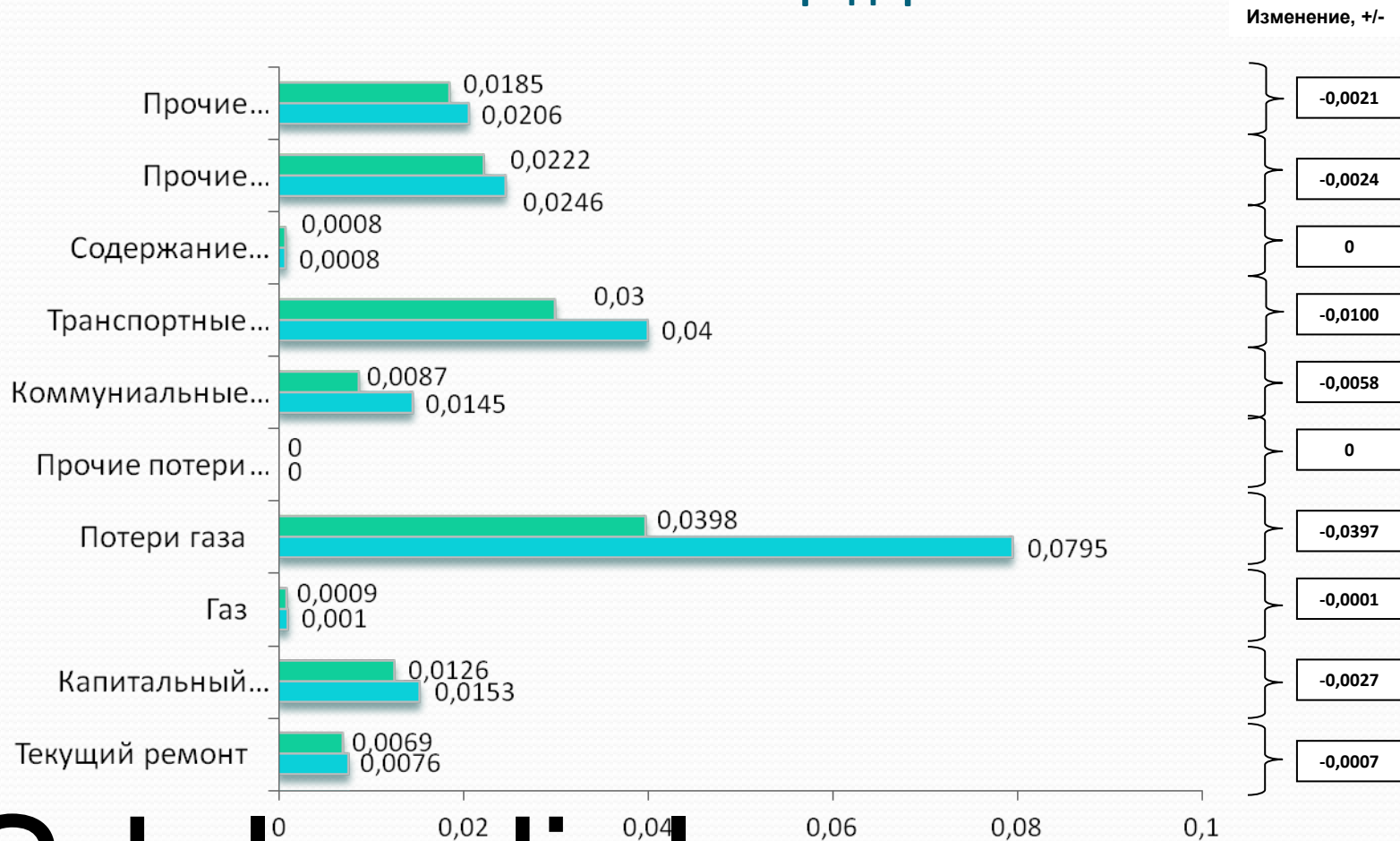
**Sdelaidiplom.ru**

## Элементы затрат на рубль продукции ОАО «Название предприятия» в 2009-2011 гг., руб.



Sdelaudiplom.ru

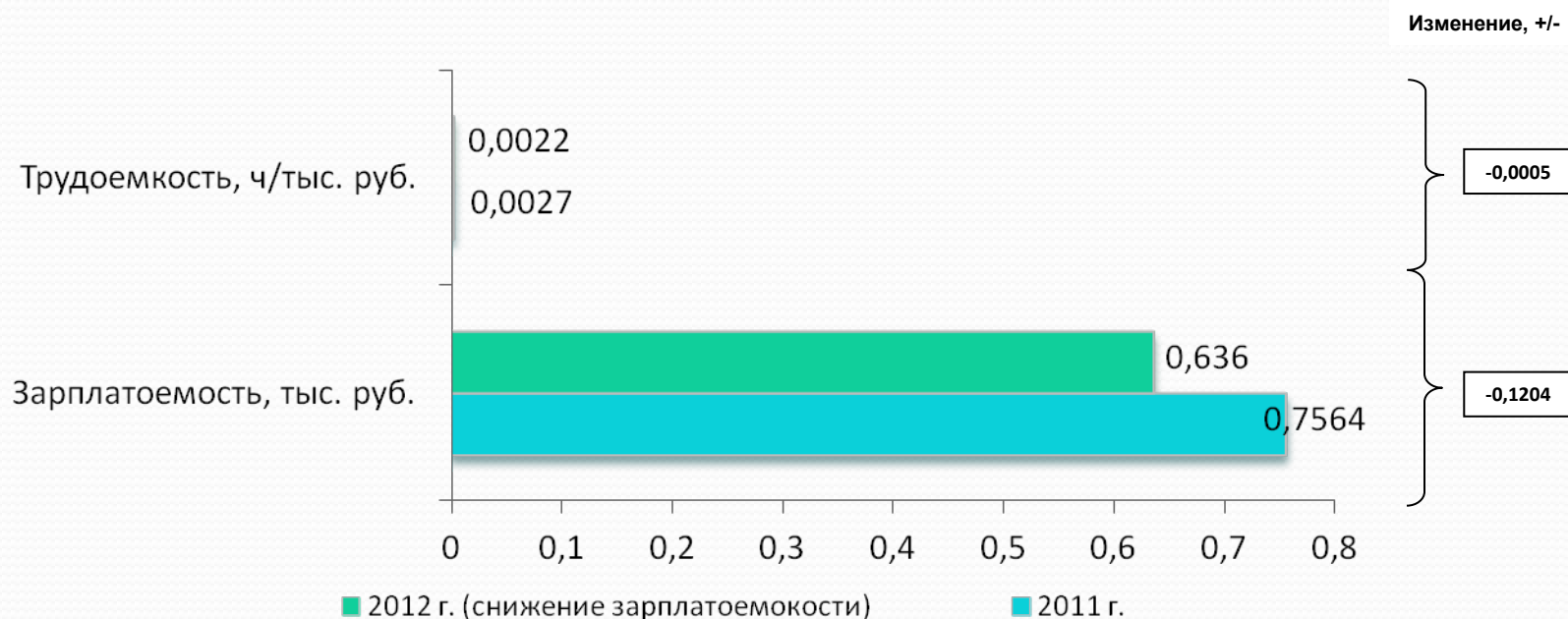
## Резерв снижения материалоемкости продукции ОАО «Название предприятия»



Sdelaidiplom.ru

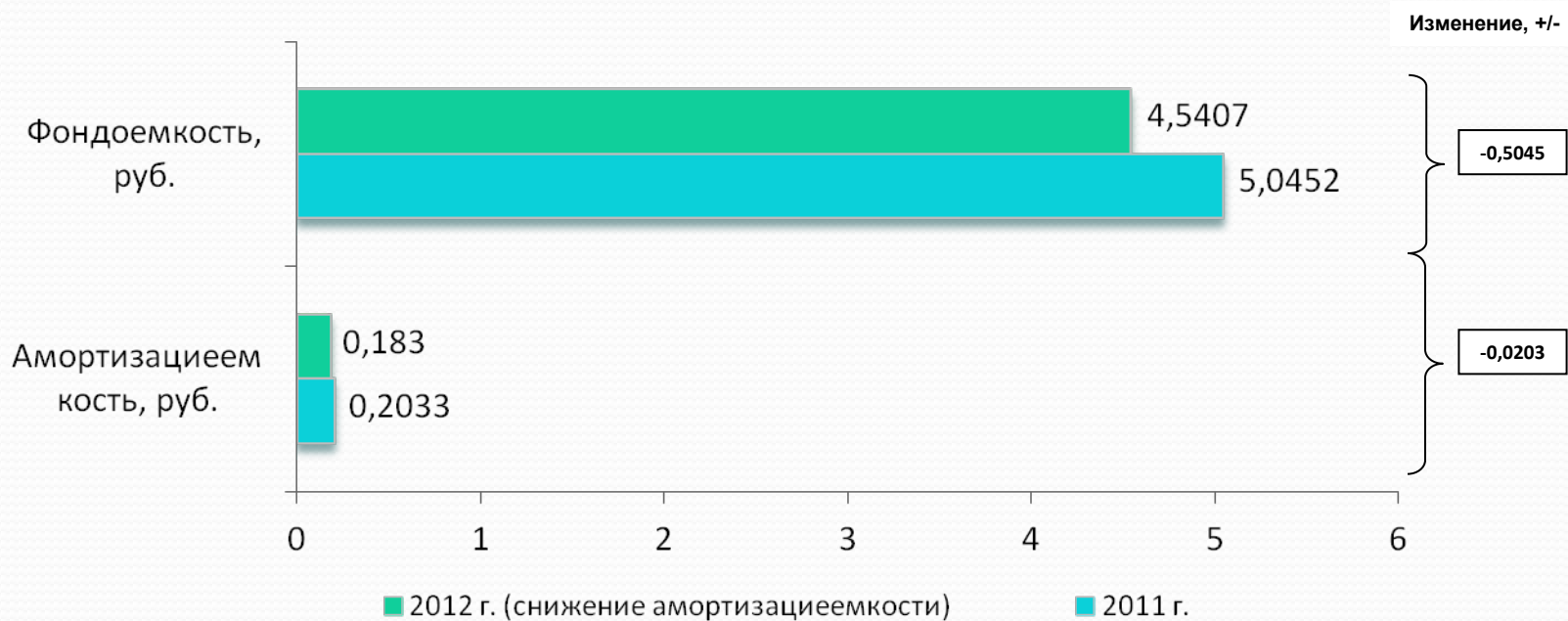


## Резерв снижения затратоемкости в результате предложенных мероприятий в ОАО "Название предприятия"

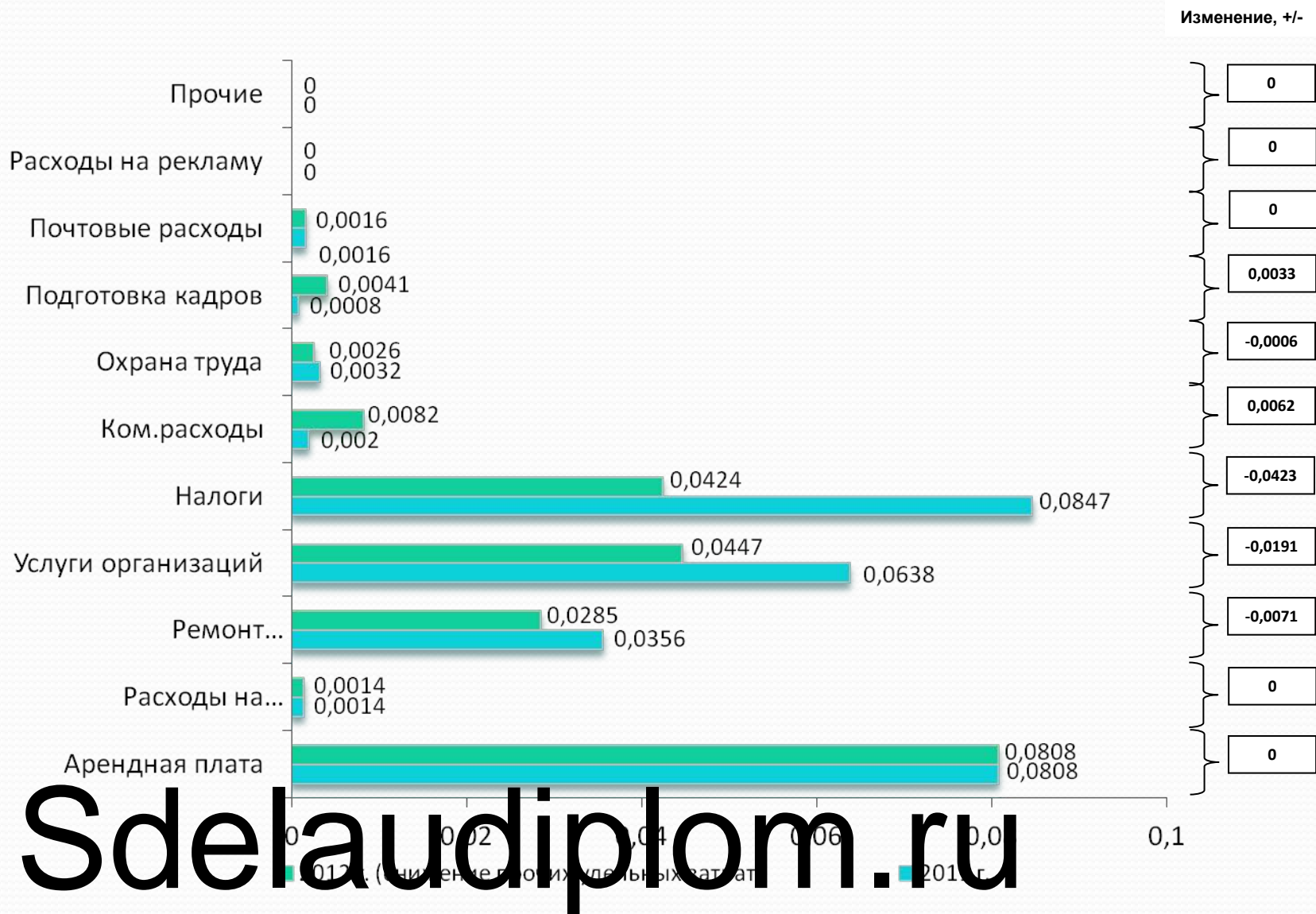




## Резерв снижения амортизационности в результате предложенных мероприятий в ОАО «Название предприятия»



## Резерв снижения прочих удельных затрат в объеме продукции ОАО "Название предприятия"



Sdelaidiplom.ru

## Расчет материальных затрат ОАО «Название предприятия» на 2012 г.

№ стр	Показатели	2011 г., тыс. руб.	План. показатель материалоемкости, руб.	2012 г. (план), тыс. руб.	Абсолютный прирост от 2011 г., тыс. руб.	Темп прироста, %
А	Б	1	2	3	4 = 3 - 2	5 = 3 / 2 * 100
1	Материальные затраты, всего, тыс. руб.	40279	0,1401	28803	-11476	-28,5
	в том числе					
2	Материалы и запчасти для эксплуатации и текущего ремонта сетей и оборудования	1497	0,0069	1419	-78	-5,2
3	Материалы и запчасти для капитального ремонта сетей и оборудования	3034	0,0126	2590	-444	-14,6
4	Газ на технологические нужды	194	0,0009	185	-9	-4,6
5	Технологические потери газа	15706	0,0398	8182	-7524	-47,9
6	Прочие потери газа	0	0,0000	0	0	0,0
7	Коммунальные услуги	2865	0,0087	1789	-1076	-37,6
8	Транспортные расходы	7900	0,0300	6168	-1732	-21,9
9	Материальные расходы на содержание производственных зданий	151	0,0008	164	13	8,6
10	Прочие материалы	4368	0,0222	4564	-304	-6,2
11	Прочие материальные расходы	4061	0,0185	3803	-261	-6,4
12	Объем продукции, тыс. руб.	197681	-	205588	7907	4,0

## Расчет затрат на заработную плату ОАО «Название предприятия» на 2012 г.

№ стр.	Показатели	2011 г., тыс. руб.	Планируемый показатель заработной платы, руб.	2012 г. (план), тыс. руб.	Абсолютный прирост от 2011 г., тыс. руб.	Темп прироста, %
А	Б	1	2	3	4	5
1	Затраты на оплату труда с социальными отчислениями, всего, тыс. руб.	149520	0,6360	130754	-18766	-12,5
	в том числе					
2	Затраты на оплату труда	112216	-	130754 – 26981 = 103773	-8443	-7,5
3	Затраты на социальные отчисления	37304	-	130754 / 126 * 26 = 26981	-10323	-27,7
4	Объем продукции, тыс. руб.	19781	-	20588	7907	4,0

Sdelaudiplom.ru

## Расчет затрат на амортизацию основных средств ОАО "Название предприятия" на 2012 г.

№ стр.	Показатели	2011 г., тыс. руб.	Планируемый показатель амортизационности, руб.	2012 г. (план), тыс. руб.	Абсолютный прирост от 2011 г., тыс. руб.	Темп прироста, %
А	Б	1	2	3	4	5
1	Амортизация основных средств, тыс. руб.	40183	0,1830	37623	-2560	-6,4
4	Объем продукции, тыс. руб.	197681	-	205588	7907	4,0

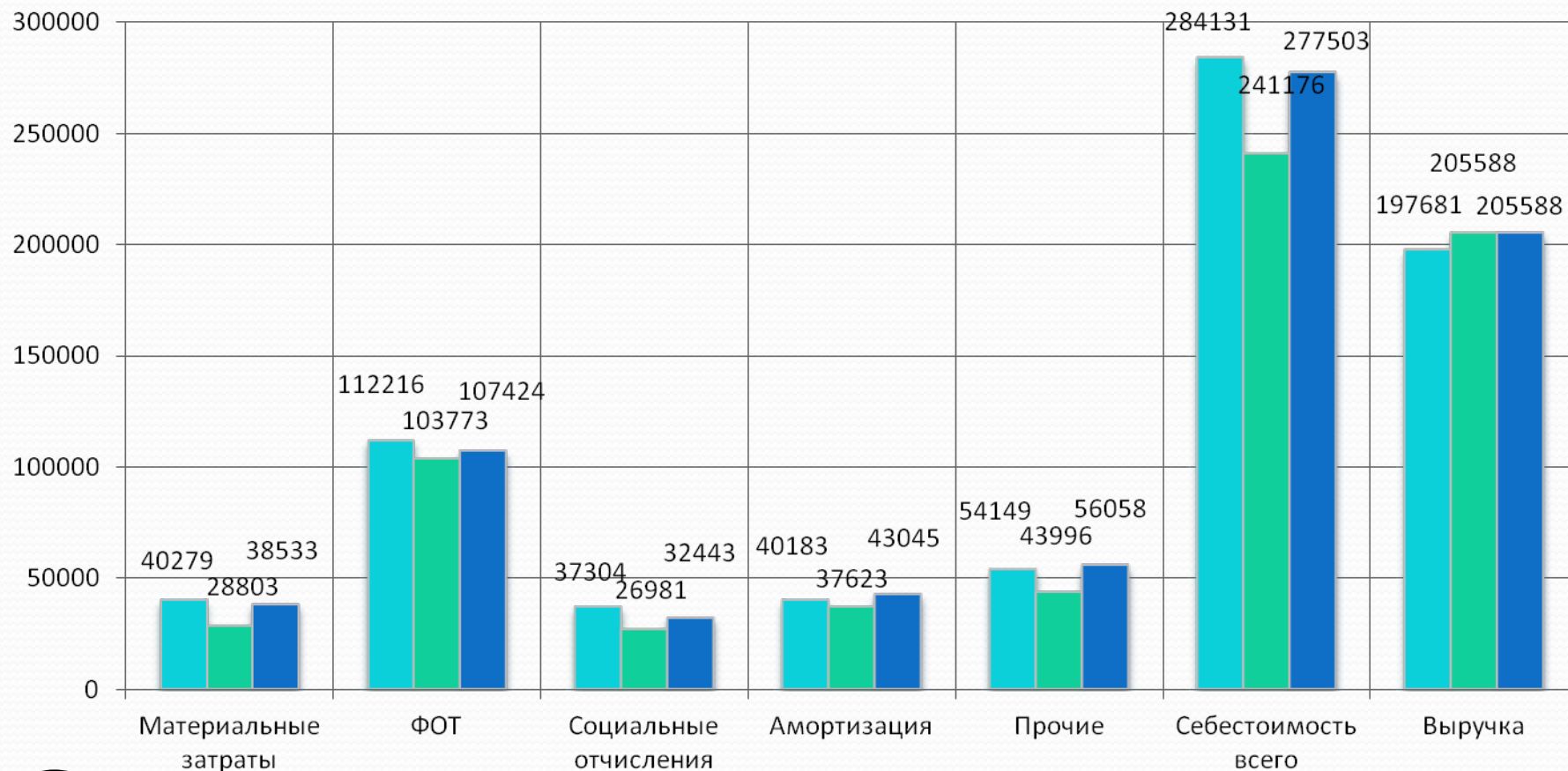
# Sdelaudiplom.ru

## Расчет прочих удельных затрат ОАО «Название предприятия» на 2012 г.

№ стр.	Показатели	2011 г., тыс. руб.	Планируемый показатель материалоемкости, руб.	2012 г. (план), тыс. руб.	Абсолютный прирост от 2011 г., тыс. руб.	Темп прироста, %
А	Б	1	2	3	4	5
1	Прочие расходы	54149	0,214	43996	-10153	-18,8
	в том числе					
2	Арендная плата	15966	0,0808	16612	646	4,0
3	Расходы на страхование	286	0,0014	288	2	0,6
4	Ремонт основных средств подрядным способом	7043	0,0285	5859	-1184	-16,8
5	Услуги сторонних организаций	12615	0,0447	9190	-3425	-27,2
6	Налоги, включаемые в себестоимость	16740	0,0424	8717	-8023	-47,9
7	Командировочные расходы	404	0,0082	1686	1282	317,3
8	Охрана труда и техника безопасности	626	0,0026	535	-91	-14,6
9	Подготовка кадров	160	0,0041	843	683	426,8
10	Почтово-телеграфные и канцелярские расходы	307	0,0016	329	22	7,1
11	Расходы на рекламу	0	0	0	0	0,0
12	Прочие	1	0	0	-1	-100,0
13	Объем продукции, тыс. руб.	197631	-	105738	7907	4,0

sdelaudiplom.ru

## План себестоимости продукции ОАО «Название предприятия» на 2012 г., тыс. руб.



Sdeladiplom.ru



# Смета себестоимости продукции на 2012 г. ОАО «Название предприятия»

№	Показатели	2011 г., тыс. руб.	2012 г. (план эк. отд.), тыс. руб.	Абс. прирост от 2011 г., тыс. руб.	Темп прироста, %	2012 г. (план), тыс. руб.	Абс. прирост от плана эк.отд., тыс. руб.	Темп прироста, %
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1	Материальные затраты	40279	38533	-1746	-4,3	28803	-9730	-25,3
	в том числе							
	Материалы и запчасти для эксплуатации и текущего ремонта сетей и оборудования	1497	1156	-341	-22,8	1419	263	22,8
	Материалы и запчасти для кап. ремонта сетей и оборудования	3034	3241	207	6,8	2590	-651	-20,1
	Газ на технологические нужды	194	218	24	12,4	185	-33	-15,1
	Технологические потери газа	15706	16202	496	3,2	8182	-8020	-49,5
	Прочие потери газа	0	0	0	0	0	0	0
	Коммунальные услуги	2865	2945	80	2,8	1789	-1156	-39,3
	Транспортные расходы	7900	7393	-507	-6,4	6168	-1225	-16,6
	Материальные расходы на содерж. производственных зданий	151	128	-23	-15,2	164	36	28,1
	Прочие материалы	4868	4194	-674	-13,8	4564	370	8,8
	Прочие материальные расходы	4064	315	-3749	-92,2	3803	3488	1107,3
2	Фонд оплаты труда	112216	107424	-4792	-4,3	103773	-3651	-3,4
3	Отчисления на социальные нужды	37304	32443	-4861	-13,0	26981	-5462	-16,8
4	Амортизация	40183	43045	2862	7,1	37623	-5422	-12,6
5	Прочие расходы	54149	56058	1909	3,5	43996	-12062	-21,5
	в том числе							
	Арендная плата	15966	18901	2935	18,4	16612	-2289	-12,1
	Расходы на страхование	286	610	324	113,3	288	-322	-52,8
	Ремонт основных средств подрядным способом	7043	4761	-2282	-32,4	5859	1098	23,1
	Услуги сторонних организаций	12615	12880	265	2,1	9190	-3690	-28,6
	Налоги, включаемые в себестоимость	16740	16602	-138	-0,8	8717	-7885	-47,5
	Командировочные расходы	404	414	10	2,5	1686	1272	307,2
	Охрана труда и техника безопасности	626	518	-108	-17,3	535	17	3,3
	Подготовка кадров	160	341	181	113,1	843	502	147,2
	Почтовые телеграфные и канцелярские расходы	307	112	-195	-30,9	329	117	55,2
	Прочие	1	316	315	81500,0	0	-816	-100,0
6	Себестоимость продукции, всего	284131	277503	-6628	-2,3	241176	-36327	-13,1

sdelaudiplom.ru



СПАСИБО  
ЗА ВНИМАНИЕ!

[Sdelaudiplom.ru](https://sdelaudiplom.ru)