

## РЕЧЬ

Уважаемые Председатель и члены Государственной аттестационной комиссии! Вашему вниманию представлена дипломная работа на тему «Планирование и анализ себестоимости продукции на промышленном предприятии» (на примере ОАО «Название предприятия»).

Актуальность темы дипломной работа обуславливается тем, что в настоящее время главные экономические трудности производственных предприятий вызваны ростом себестоимости продукции и связанными с этим факторами снижением уровня рентабельности и ценовой конкуренции продукции. За годы проведения экономических реформ себестоимость промышленной продукции российских предприятий выросла в несколько десятков раз, что повлекло за собой и рост оптовых цен. Значительная часть продукции производственной сферы в результате систематического роста цен до сих пор остается неконкурентоспособной на внешних рынках и ограниченно конкурентоспособной на внутреннем рынке.

Ключевыми направлениями повышения конкурентоспособности и эффективности работы производственных предприятий становятся снижение себестоимости продукции и рационализация затрат путем внедрения ресурсосберегающих технологий, технологическая модернизация производства, усиление мотивации работников, способность удовлетворять возрастающие требования клиентов к качеству продукции и гибко реагировать на изменения спроса. Решение этих вопросов неразрывно связано с быстротой принятия решений в части управления затратами, формирующими себестоимость продукции производственного предприятия. В связи с этим особую актуальность приобретает анализ и планирование формирования себестоимости продукции с последующей разработкой и внедрением в деятельность предприятия мероприятий, оказывающих реальное практическое воздействие на снижение величины производственных затрат.

Целью дипломной работы определено повышение эффективности функционирования предприятия за счет разработки более напряженного плана по себестоимости продукции за счет использования выявленных резервов.

Исходя из цели исследования поставлены следующие задачи:

- рассмотреть сущность, содержание себестоимости и проблемы ее снижения;
- дать краткую технико-экономическую характеристику себестоимости предприятия;
- провести анализ себестоимости продукции с целью выявления внутрипроизводственных резервов;
- обосновать более напряженный план по себестоимости продукции с учетом выявленных резервов.

Предметом исследования является себестоимость промышленной продукции.

Объектом исследования выступает ОАО «Название предприятия».

ОАО «Название предприятия» является убыточным предприятием, **обратите внимание на слайд № 2**. Следует отметить, что в 2011 году выручка треста составила 197681 тыс. руб., что выше показателя 2010 года на 62,4%, при этом темп прироста себестоимости составил всего 20,1%. Благодаря тенденции снижения темпов роста себестоимости и увеличению темпов роста выручки, валовой убыток в 2011 г. составил 86450 тыс. руб., что ниже показателя 2010 г. на 24,8%. В 2011 году благодаря снижению темпов роста себестоимости убыток от продаж снизился на 14,5%, по сравнению с аналогичным показателем предыдущего года, а чистый убыток снизился на 17,8%. В период с 2007 по 2009 гг. выработка на 1 человека в ОАО «Название предприятия» имела тенденцию роста, в 2010 г. произошел спад выработки на 21,2%, а в 2011 г. снова наметилась тенденция роста, что связано в первую очередь с существенным ростом 2011 г. выручки. Показатели фондоотдачи имеют аналогичную тенденцию и имеют зависимость от структуры и возрастного состав парка основного технологического оборудования, который состоит по большей части из уже отработавшего оборудования при отсутствии возможности его интенсивного использования, что требует его скорейшего списания. Изменение показателей фондоотдачи зависит так же от изменения объема выручки. В течение 2007-2011 гг. затраты на 1 рубль выручки превышает 1 рубль, что связано с тем, что уровень себестоимости продукции выше уровня вы-

ручки, так в 2011 г. затраты на 1 рубль выручки составили 1,44 руб., что говорит о том, что себестоимость продукции превышает выручку от продажи на 44%.

Убыточность предприятия связана в первую очередь с установлением государством заниженных цен на природный газ. В соответствии с постановлением Правительства РФ, оптовая цена на природный газ подлежит государственному регулированию, поэтому ОАО «Название предприятия» не может установить более рентабельные цены на транспортировку газа до конечного потребителя. Основной проблемой предприятия является недостаток средств на капитальные вложения, неплатежи потребителей за поставленную продукцию.

В связи с тем, что ОАО «Название предприятия» имеет убыток, показатель рентабельности деятельности предприятия имеет также отрицательные показатели. Этот показатель также указывает на то, что ОАО «Название предприятия» убыточное предприятие, которое без поддержки ОАО «Название предприятия», стало бы банкротом.

**Динамика роста себестоимости по элементам затрат и калькуляционным статьям приведена на слайде № 3-4.**

Наибольший прирост себестоимости произошел по статье Отчисления на социальные нужды, так в 2009 году данный показатель составил 20241 тыс. руб., в 2010 году – 25245 тыс. руб., что больше показателя 2009 г. на 24,7%, в 2011 г. – 37304 г., что больше показателя 2010 г. на 37,3%. Рост отчислений на социальные нужды обусловлен отменой ЕСН и вводом с 01.01.2010 г. отчислений на социальные нужды в ПФР, ставка по которым возрастает ежегодно.

Большой рост показателей отражается также по амортизации основных средств в 2011 г. Так если в 2009 г. амортизация составила 29516 тыс. руб., в 2010 г. – 20202 тыс. руб. и пророст составил лишь 2,3%, то в 2011 году, амортизация основных средств составила 54149 тыс. руб., что выше аналогичного показателя предыдущего года на 33%, что связано в первую очередь с тем, что оборудование ОАО «Название предприятия» выработало срок полезного использования.

В течение 2009-2011 гг. отмечается рост прочих расходов, так в 2009 г. прочие расходы составили 33782 тыс. руб., в 2010 г. 42451 тыс. руб., что дало прирост в 25,7%, в 2011 г. данный показатель был равен 54149 тыс. руб., что выше

показателя 2010 года на 27,6%, что связано с большой долей привлечения к текущим и ремонтным работам сторонних организаций, которые по большей части используют упрощенную систему налогообложения, что не позволяет ОАО «Название предприятия» возместить затраты по НДС из бюджета.

Фонд оплаты труда (ФОТ) также имеет тенденцию к росту. Так в 2009 г. ФОТ составил 80948 тыс. руб., а в 2010 г. – 98257 тыс. руб., что выше показателя предыдущего года на 21,4%. В 2011 г. ФОТ составил 112216 тыс. руб., что выше уровня 2010 г. на 14,2%, что связано с увеличением штата предприятия, не обоснованного производственным планом.

По материальным затратам динамика несколько отличается, так если в 2010 г. прирост материальных затрат составил 12,7% (4563 тыс. руб.), то в 2011 году материальные затраты несколько снизились – на 0,5% (207 тыс. руб.). В 2010 г. за счет снижения объема выпуска продукции сумма затрат снизилась на 36274 тыс. руб., а в 2011 г. за счет увеличения объема выпуска продукции сумма затрат выросла на 147664 тыс. руб.

Общая сумма затрат на производство формируется под влиянием объема выпуска продукции и улучшения (ухудшения) использования производственных ресурсов. **Обратите внимание на слайд № 5.** Таким образом, в 2010 г. общий рост затрат по элементам привел к росту себестоимости в целом почти на 75000 тыс. руб., а в 2011 году, наоборот, общее снижение затрат по элементам привел к снижению себестоимости в целом почти на 100100 тыс. руб.

**Элементы затрат на рубль продукции ОАО «Название предприятия» представлены на слайде № 6.**

Анализ себестоимости продукции показал, что в ОАО «Название предприятия» имеются резервы для снижения себестоимости продукции в 2012 году практически по всем элементам затрат: материальные затраты, расходы на оплату труда и социальные отчисления, амортизация основных средств и прочие удельные расходы.

В мае 2012 г. ОАО «Название предприятия» проведена профессиональная подготовка кадров, в результате которой возможно снижение расхода газа на тех-

нологические нужды, снижение технологических потерь газа и незначительных прочих потерь. **Обратите внимание на слайд № 7.**

В ОАО «Название предприятия» необходимо пересмотреть штатное расписание и провести аттестацию персонала, в результате чего среднесписочную численность персонала возможно снизить, при этом увеличив количество функций выполняемых каждым работником. **Обратите внимание на слайд № 8.**

Так, в ОАО «Название предприятия» следует снизить амортизационность продукции, что повлечет за собой снижение затрат на материалы и запчасти для эксплуатации и ремонта (текущего и капитального) сетей и оборудования. Так как ОАО «Название предприятия» планирует заменить часть основных средств возможно снижение расходов на ремонт основных средств, а новое оборудование находится на гарантии и не требует затрат на его ремонт. Для того, чтобы снизить амортизацию по основным средствам, следует осуществить переоценку основных средств, что позволит в целом снизить среднегодовую стоимость основных средств и соответственно сумму начисляемой амортизации. **Обратите внимание на слайд № 9.**

Снижение расходов на коммунальные услуги возможно заменой обычных ламп накаливания энергосберегающими лампами, установкой современных климатических систем в помещениях, оборудование цеха для утилизации твердых производственных отходов, реализация отходов подлежащих вторичной переработке в соответствующие предприятия (металлолом, бумага, ветошь). Для снижения транспортных расходов целесообразно создать в ОАО «Название предприятия» свой автотранспортный цех (помещение и оборудование имеется, но не используется). Снижение расходов на прочие материалы и прочие материальные расходы возможно изучением рынка поставщиков и выбором поставщиков, способных предоставить поставку материалов по более низким ценам.

Расходы на страхование могут быть снижены в результате выбора страховых компаний с более низкими тарифными ставками, то есть следует отказаться от услуг страховой компании ОАО «СОГАЗ» и воспользоваться услугами компании ЗАО «ГУТА-Страхование».

ОАО «Название предприятия» пользуется услугами сторонних организаций, от части которых возможно отказаться. При отказе от услуг сторонних организаций, работающих по упрощенной системе налогообложения возможно снизить расходы на НДС, который ОАО «Название предприятия» не может возместить из бюджета. **Обратите внимание на слайд № 10.**

Экономическим отделом ОАО «Название предприятия» на 2012 г. запланирована себестоимость продукции в размере 277403 тыс. руб., а в результате проведенного в дипломной работе анализа себестоимости продукции и реализации выявленных резервов ее снижения удастся добиться дополнительного снижения себестоимости на 36327 тыс. руб. до уровня в 241176 тыс. руб., что обусловлено реализацией следующих резервов снижения себестоимости продукции предприятия.

**Расчет материальных затрат предприятия приведен на слайде № 11.** В результате обновления основных средств предприятия в 2012 г. трест снизит материальные затраты на 12590 тыс. руб., в том числе за счет материалов и запчастей для эксплуатации и текущего ремонта сетей и оборудования на 150 тыс. руб., за счет материалов и запчастей для капитального ремонта сетей и оборудования на 546 тыс. руб., за счет газа на технологические нужды на 21 тыс. руб., за счет технологических потерь газа на 7853 тыс. руб., за счет коммунальных услуг на 1146 тыс. руб., за счет транспортных расходов на 1975 тыс. руб., за счет материальных расходов на содержание производственных зданий на 6 тыс. руб., за счет прочих материалов на 487 тыс. руб., за счет прочих материальных расходов на 406 тыс. руб.

**Расчет затрата на заработную плату приведен на слайде № 12.** В 2012 г. планируется провести аттестацию персонала, в результате которой будет сокращено 20% персонала (106 человек) при этом на освобожденных местах не будут привлекаться новые сотрудники, будут произведены внутренние перемещения работников и возложение на них дополнительных функций. В результате за счет снижения численности персонала на 106 человек с учетом пророста средней заработной платы на 5%, возможно снизить затраты на оплату труда на 12442 тыс. руб., а затраты на социальные отчисления на 11363 тыс. руб.

**Расчет затрат на амортизацию представлен на слайде № 13.** В 2012 г. у ОАО «Название предприятия» реализует и заменит основные средства новым оборудованием на сумму 154602 тыс. руб., из них 45568 тыс. руб. – сооружения и передаточные устройства, 102586 тыс. руб. – машины и оборудование, 3672 тыс. руб. – транспортные средства, 2776 тыс. руб. – прочие. В результате обновления основных средств ОАО «Название предприятия» в 2012 году, возможно снижение амортизации на 4018 тыс. руб.

**Расчет затрат на прочие удельные затраты представлен на слайде № 14.** Резерв снижения прочих удельных расходов ОАО «Название предприятия» в 2012 г. составляет 11846 тыс. руб., в том числе за счет снижения расходов на страхование на 9 тыс. руб., за счет снижения расходов на ремонт основных средств подрядным способом на 1409 тыс. руб., за счет снижения расходов на услуги сторонних организаций на 3785 тыс. руб., за счет налогов, включаемых в себестоимость (в частности НДС) на 8370 тыс. руб., за счет снижения расходов на охрану и технику безопасности на 125 тыс. руб.

**Укрупненный план себестоимости продукции предприятия представлен на слайде № 15.**

В результате проведенного исследования удалось существенно снизить себестоимость продукции ОАО «Название предприятия» за счет ряда предложенных технических, технологических и организационных мероприятий, связанных со снижением материальных затрат, расходов на оплату труда и социальных отчислений, амортизаций основных средств и прочих удельных расходов и в связи с этим позволило предложить более напряженный план ниже по затратам в 2012 г., чем план, разработанный экономическим отделом предприятия. **Смета себестоимости продукции по элементам и статьям затрат приведена на слайде 16.**

При этом следует отметить, что предприятие в планируемом 2012 г. остается убыточным, но снижение доли себестоимости продукции в выручке предприятия на 26,4% определяет возможность и направления выхода предприятия из убыточного состояния и в дальнейшем получение положительного финансового результата за счет оптимизации затрат и снижения себестоимости продукции.

ОАО «Название предприятия» в настоящее время параллельно техническому обслуживанию газового оборудования физическим и юридическим лицам, занимается продажей данного газового оборудования. Сегмент потребительского рынка довольно обширен, имеется большой потенциал в расширении данного вида услуг, а следовательно получения дополнительного дохода. В связи с этим, необходимо создать в производственной структуре службу по маркетингу, который непосредственно будет заниматься вопросами расширения сбыта газовых приборов и оборудования потребителям, напрямую работая с производителями данных товаров, к примеру с фирмой производителем «ГазЛюкс». Это будет экономически оправданно, т.к. ниша данных услуг практически не занята конкурентами и будет приносить дополнительный доход тресту.

На этом разрешите свое выступление закончить. Благодарю за внимание!