МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

На правах рукописи
УДК 338.242:658

ВАХОБОВ ЭЛДОР БАХТИЁР ЎҒЛИ

Резервы и пути снижения издержек производства на промышленном предприятии

5А340102 – Экономика (по отраслям и сферам)

Диссертация
для получения академической степени магистра

Научный руководитель:

доц. Шодмонов Э.Ш

Т А Ш К Е Н Т – 2 0 14

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…… 3

ГЛАВА 1. Теоретические и методологические основы снижения издержек производства на промышленном предприятии …… 9

1.1 Понятие, классификация издержек предприятия и значение его снижения в условиях модернизации экономики …… 9

1.2. Методика проведения анализа издержек на промышленном предприятии…… 24

Выводы по первой главе…… 35

Глава 2. Анализ и оценка издержек предприятия УП «Ташкентская ТЭС» …… 36

2.1. Характеристика предприятия и основные технико-экономические показатели ее деятельности…… 36

2.2. Анализ состава и структуры издержек УП «Ташкентская ТЭС»… 48

2.3. Анализ затрат на единицу продукции предприятия УП «Ташкентская ТЭС» …… 57

Выводы по второй главе…… 65

Глава 3. Основные направления и резервы снижения издержек на УП «Ташкентская ТЭС» …… 66

3.1. Выявления и использования хозяйственных резервов снижения издержек производства…… 66

3.2. Мероприятие по снижению энергетических ресурсов…… 76

3.3. Зарубежный опыт экономического обеспечения инновационного развития электроэнергетики…… 83

Выводы по третьей главе…… 88

Выводы и предложения…… 90

Список использованных литератур…… 94

Введение

Обоснование темы диссертации и её актуальность. В условиях модернизации экономики, обеспечения конкурентоспособности производства, возрастают роль и значение выявления резервов и путей снижения издержек производства на промышленном предприятии.

Издержки производства являются одним из важнейших качественных показателей хозяйственной деятельности предприятия. Они планируются, учитываются и изучаются в сумме и по уровню. Общая сумма расходов предприятия за определенный период содержит различные по экономическому содержанию расходы, основную часть которых составляют затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Издержки на производство и реализацию продукции (работ и услуг) по своему функциональному составу неоднородны. Значительная часть их включается в производственные затраты. Вместе с тем расходы, обусловленные процессом реализации продукции и услуг, в составе расходов периода входят в их полную себестоимость.

Анализ издержек производства весьма актуален в условиях обеспечения конкурентоспособности производства, поскольку его проведение позволяет руководству предприятия принять экономические решения с целью повышения эффективности производства, выбора наилучшего варианта инвестиций, развития предприятия с учетом перспектив.

Особую актуальность проблема снижения издержек приобретает на современном этапе. Это объясняется ролью, которую играют издержки в рыночных позициях фирмы. Все большее число компаний пересматривают свое отношение к издержкам, рассматривая их как фактор стратегического развития.

Наряду с позитивным влиянием интеграции и глобализации на мировую экономику, возникают и определенные противоречивые моменты. Так, неравномерное развитие экономик отдельных государств, усиление

различия социально-экономического развития различных стран, экологических угроз, существенная разница демографического роста в отдельных государствах препятствуют стабильному развитию мирового хозяйства в качестве единой системы. Еще одна особенность этих процессов - происходящие социально-экономические изменения в одной отдельно взятой стране неизбежно оказывают влияние и на другие государства. Финансовый кризис, охвативший в свое время все мировое сообщество, в этом смысле проявляется в качестве негативного последствия процессов глобализации.

В связи с этим, при определении текущих и перспективных мероприятий по социально-экономическому развитию нашей республики, необходимо всесторонне учитывать воздействия последствий мирового финансового кризиса, именно с точки зрения воздействия этих процессов составлять и реализовывать программы экономического развития.

Президент Узбекистана Ислам Каримов определяя важнейшие приоритетные направления экономической программы на 2014 год, подчеркнул: «Речь идет в первую очередь о формировании в стране полноценной конкурентной среды, которая, как известно, является ключевым фактором технического и технологического обновления и модернизации производства, выхода на мировые рынки.

Надо сегодня признать, что принимаемые и осуществляемые в этом направлении программные меры далеко еще не соответствуют современным требованиям.

Ни для кого не секрет, что высокие издержки производства, высокая материалоемкость и энергоемкость выпускаемой продукции и, прежде всего, технологическая отсталость отраслей реального сектора экономики становятся сегодня серьезным барьером для повышения конкурентоспособности.»[1]

[1] И.Каримов. 2014 год станет годом развития страны высокими темпами, мобилизации всех возможностей, последовательного продолжения оправдавшей себя стратегии реформ. // Народное слово 18 января 2014 года.

Политика фирмы в отношении издержек, как правило, сводится к их снижению. В связи с этим говорится о факторах, резервах, значении сокращения издержек. При характеристике конкурентных стратегий называется стратегия снижения производственных издержек. Конечно, издержки важно снижать, добиваясь за счёт этого более высоких результатов. Однако такой подход упрощает проблему издержек и является односторонним. Во-первых, низкие издержки не могут быть самоцелью, поскольку способны принести не только пользу, но и вред предлагаемому фирмой продукту из-за ослабления его конкурентоспособности. Последнее может произойти ввиду снижения качественных характеристик, которые ценит покупатель. Во-вторых, устойчивое экономическое развитие и рост фирмы с точки зрения издержек не обязательно связаны со снижением самих издержек. Развитие может обеспечиваться на определённом этапе за счет роста издержек.

Постольку поскольку динамика издержек производства может быть различной, более обоснованно говорить не только и не столько о снижении, сколько об эффективности издержек производства. Хотя снижение издержек производства является ключевым моментом в этом процессе, эффективность - более многогранное явление. Это и определяет актуальность выбранной темы.

Определение объекта и предмета исследования. Объектом диссертационной работы является УП «Ташкентская ТЭС». Предметом данной диссертационной работы является издержки работы предприятия УП «Ташкентская ТЭС».

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является анализ и оценка издержек производства на промышленном предприятии, и разработка практических рекомендаций по его снижению.

Для осуществления этой цели необходимо произвести тщательный анализ издержек данного предприятия. Для этого необходимо решить следующие задачи:

- рассмотреть теоретико-методологические аспекты анализа издержек предприятия;
- провести анализ состава и структуры издержек УП «Ташкентская ТЭС»;
- провести анализ затрат на единицу продукции УП «Ташкентская ТЭС»;
- выявить резервы снижения издержек производства;
- выделить основные направления снижения материальных затрат на предприятии.

Основные проблемы и гипотезы диссертации. В диссертации рассмотрены следующие вопросы: теоретические и методологические основы снижения издержек производства на промышленном предприятии в условиях модернизации экономики, анализ и оценка издержек предприятия УП «Ташкентская ТЭС», основные направления и резервы снижения издержек на УП «Ташкентская ТЭС». Разработанные научные рекомендации по снижению издержек предприятия позволяют сформулировать целостную систему, обеспечивающую эффективной работы предприятия и обеспечения конкурентоспобности в условиях модернизации экономики.

Краткий анализ литературы по теме. Теоретической и методологической основой диссертационной работы послужили многие положения, изложенные в трудах и выступлениях, Указах и Постановлениях Президента Республики Узбекистан И.А. Каримова[2], зарубежных и отечественных ученых экономистов, таких как: Г.В. Савицкая, Н.А. Любушин, В.В. Ковалев, Г.Б. Поляк, А.Д. Шеремет, В.М. Семенов,

[2] Каримов И.А. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. – Т.: Ўзбекистон, 2009. – 56 с.; Каримов И. Наша главная цель – решительно следовать по пути широкомасштабных реформ и модернизации страны. // Народное слово 19 января 2013 года; Доклад Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития в 2013 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2014 год. // Народное слово 18 января 2014 года..

Б.Ю.Ходиев, А.Ш. Бекмуродов, Г. Саидова, Э.Х. Махмудов, М.Ю.Исаков[3] и др.

В процессе работы использована информация об издержках УП «Ташкентская ТЭС», в частности формы его бухгалтерской и статистической отчетности. Комплексный характер работы основан на действующем законодательстве, подзаконных нормативных актах.

Краткая характеристика методов исследования. Методологической основой настоящей работы, являются общенаучные методы исследования: диалектический, системный, классифицированный. Также в ходе исследования были использованы такие методы анализа, как структурно – графический, метод группировки, метод сравнения, цепные подстановки, абсолютные и относительные разницы и другие.

Теоретическое и практическое значение исследования. Вопросы, освещенные в данной работе, могут быть учтены при разработке бизнес-планов развития предприятия, а также, могут быть использованы при проведении лекций и практических занятий в Ташкентском государственном экономическом университете и других вузах по дисциплине «Экономика предприятия».

---

[3] Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия.- Мн.: ИП «Экоперспектива»; «Новое знание», 2009. – 498с; Любушин Н.П. и др. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие. / Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г.; Под ред. Н.П. Любушина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.- 471 с.; Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. - М.: Финансы и статистика, 2006, 560 с.; Финансовый менеджмент: Учебник для вузов. / Под ред. проф.Г.Б. Поляка - М.: Финансы, ЮНИТИ, 1997 - 518 с.; Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий: Учебное пособие. - М.: ИНФРА-М, 1999 - 343 с.; Экономический анализ: Учебник для вузов. / Под ред.Л.Т. Гиляровской - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004 - 615 с.; Экономика предприятия: Учебник. 5-е изд./ Под ред. акад. В.М. Семенова. – СПБ.: Питер, 2008.- 416 с.; Б.Ю.Ходиев, А.Ш. Бекмуродов и др. Учебное пособие по изучению произведения Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова «Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана» - Т.: Иқтисодиёт, 2009. - 120 с.; Б.Ю.Ходиев, А.Ш. Бекмуродов и др. Учебно-методический комплекс по изучению докладов Президента Республики Узбекистан И.А. Каримова «Модернизация страны и построение сильного гражданского общества – наш главный приоритет» и «Наша главная задача – дальнейшее развитие страны и повышение благосостояния народа». – Т.: Иктисодиёт, 2010. – 339 с.; Саидова Г. Модернизация, техническое обновление и диверсификация производства, широкое внедрение инновационных технологий – необходимое условие выхода Узбекистана на новые рубежи на мировом рынке / Материалы презентации на Республиканской научно-практической конференции «Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана». – Т., ТГЭУ, 5 мая 2009 г.; Махмудов Э.Х., Исаков М.Ю. Бизнес планирование (учебное пособие). Издательство Литературного фонда Союза писателей Узбекистана, Ташкент, 2004; Махмудов Э.Х. Экономика предприятия (учебное пособие). Издательство Литературного фонда Союза писателей Узбекистана, Ташкент, 2004;

Научная новизна исследования. В диссертационной работе проведен анализ и оценка издержек УП «Ташкентская ТЭС» и разработаны практические рекомендации по его снижению.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

- на основе анализа состава и структуры издержек УП «Ташкентская ТЭС» предложены новые направления его совершенствования;
- на основе анализа затрат на единицу продукции УП «Ташкентская ТЭС» разработаны рекомендации по его снижению;
- выявлены хозяйственные резервы снижения издержек производства предприятия;
- определены основные факторы и пути снижения материальных затрат на предприятии.

Краткая характеристика структуры диссертации. Данная работа состоит из введения, трех глав, семи параграфов, выводов и предложений, списка использованной литературы.

Во введении раскрыта актуальность выбранной темы, цели и задачи, научная новизна и практическая значимость работы.

В первой главе - «Теоретические и методологические основы снижения издержек производства на промышленном предприятии» рассматриваются понятие, классификация издержек предприятия и значение его снижения в условиях модернизации экономики, методика проведения анализа издержек на промышленном предприятии.

Во второй главе - «Анализ и оценка издержек предприятия УП «Ташкентская ТЭС», характеристика предприятия «Ташкентская ТЭС» и основные технико-экономические показатели ее деятельности, проанализированы состав и структура издержек.

В третьей главе - «Основные направления и резервы снижения издержек на УП «Ташкентская ТЭС» изучены вопросы выявления и использования хозяйственных резервов снижения издержек производства, а также зарубежный опыт экономического обеспечения инновационного развития электроэнергетики.

В заключении обобщены результаты исследования, сформулированы выводы и предложения.

ГЛАВА 1. Теоретические и методологические основы снижения издержек производства на промышленном предприятии

1.1.Понятие, классификация издержек предприятия и значение его снижения в условиях модернизации экономики

В настоящее время социально-экономическое развитие государств мира по содержанию в корне отличается от предыдущих этапов прогресса. Главным и важнейшим аспектом этого является усиление интеграции и глобализации национальных экономик. Ныне эти процессы обостряют конкуренцию на международной арене, оказывают воздействие на усиление борьбы каждого государства за укрепление собственных позиций в международном разделении труда[4].

В докладе Президента Р.Уз. на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2013 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2014 год отмечается следующее: «Подводя итоги и оценивая основные результаты социально-экономического развития страны в 2013 году, у нас есть все основания заявить, что в истекшем году продолжился взятый нами курс на обеспечение высоких устойчивых темпов роста, макроэкономической сбалансированности, модернизации и диверсификации экономики.

В 2013 году валовой внутренний продукт страны возрос на 8 процентов, объем производства промышленной продукции увеличился на 8,8 процента, сельскохозяйственной – на 6,8, объем розничного товарооборота – на 14,8 процента. Уровень инфляции был ниже прогнозного и составил 6,8 процента.

Внешний государственный долг по итогам 2013 года составил 17 процентов к ВВП и около 60 процентов к объему экспорта при нулевом внутреннем долге.

---

[4] *Б.Ю.Ходиев, А.Ш. Бекмуродов и др.* Учебное пособие по изучению произведения Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова «Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана» - Т.: Иқтисодиёт, 2009.

Это результат глубоко продуманных и взвешенных подходов к привлечению иностранных инвестиций и в целом иностранных заимствований.[5]»

Президент Узбекистана Ислам Каримов определяя важнейшие приоритетные направления экономической программы на 2014 год, подчеркнул: «Речь идет в первую очередь о формировании в стране полноценной конкурентной среды, которая, как известно, является ключевым фактором технического и технологического обновления и модернизации производства, выхода на мировые рынки. Надо сегодня признать, что принимаемые и осуществляемые в этом направлении программные меры далеко еще не соответствуют современным требованиям.

Ни для кого не секрет, что высокие издержки производства, высокая материалоемкость и энергоемкость выпускаемой продукции и, прежде всего, технологическая отсталость отраслей реального сектора экономики становятся сегодня серьезным барьером для повышения конкурентоспособности.»[6]

Понятие классификация издержек предприятия**.** Производство любого вида продукта или оказания услуг требует определенных ресурсов.

Так, издержки, обусловленные затратами труда, выражаются в заработной плате, выплачиваемой персоналу. Издержки связанные с потребленными в процессе производства сырьем, материалами, покупными полуфабрикатами, определяются материальными затратами, а затраты, обусловленные использованием основных фондов, - суммой амортизационных отчислений. Перечисленные издержки называют издержками производства.

---

[5] Доклад Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития в 2013 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2014 год. // Народное слово 18 января 2013 года.

[6] Доклад Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития в 2013 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2014 год. // Народное слово 18 января 2013 года.

Таблица- 1

Затраты предприятий (организаций),(млн. сум)

Показатели	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Темп роста (%) 2012/ 2009
Стоимость произведенной продукции (работ, услуг), без НДС и акцизов, в том числе по:	34328552,1	39963847,8	48259672,8	55635340,6	162
основному виду деятельности	33636520,4	39168571,6	47393867,5	54729534,8	163
не основным видам деятельности	692031,7	795276,2	865805,3	905805.9	131
Затраты, всего	32768246,5	38516872,6	46592130,4	54632281,4	167
в том числе по: основному виду деятельности	31688219,3	37680881,0	45729261,6	5371058 2,1	169

Источник: Финансы Узбекистана. Статистический сборник. Ташкент - 2013

Исходя из данных таблицы -1 можно сделать следующие выводы. За анализируемый период рост Стоимости произведенной продукции составил 162 %. В том числе по за эти годы основному виду деятельности стоимость произведенной продукции вырос на 163%. За эти годы рост Затраты, всего был значителен и составил 167% в конце периода, этот темп роста намного больше чем вышеуказанные показатели. Это по нашему мнению не положительный результат.

Однако ресурсы, использованные для изготовления продукции, не отражают всего объема затрат на осуществление производственно-хозяйственной деятельности предприятий.

Таблица - 2

Затраты предприятий (организаций) по основному виду деятельности(млн. сум)

Показатели	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Темп роста (%) 2012/ 2009
Стоимость произведенной продукции (работ, услуг), без НДС и акцизов	33636520,4	39168571,6	47393867,5	54729534,8	163
Затраты - всего	31688219,3	37680881,0	45729261,6	53710582,1	169
Производственная себестоимость произведенной продукции (работ, услуг)	22850547,9	27170139,2	32284995,1	37318878,2	163
в том числе: производственные материальные затраты	17039156,8	20003372,7	23733589,1	26968859,4	158
из них сырьё и материалы	11651416,7	13905926,1	16437381,7	18432507,2	158
в том числе материалы	3101212,6	3466018,6	4354146,7	4718231,7	152
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	1806078,4	1917902,4	2141885,3	2398065,4	133
пририрородное сырьё	51936,5	78315,3	124438,6	147371,4	284
топливо	1939082,9	2180934,6	2835366,8	3375349,4	174
энергия	1213938,3	1393118,9	1659134,9	1968836,4	162
другие производственные материальные затраты	376704,0	527175,5	535381,9	646729,7	172
затраты на оплату труда производственного характера	2110753,4	2552106,3	3161780,7	3798851,4	180
отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству	499432,5	628130,9	781770.6	971835,3	195
амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения	1665579,8	2142807,0	2818752,8	3366532,8	202
прочие затраты производственного характера	1535625,4	1843722,2	1789101,7	2212799,2	144
Расходы периода	7126999,8	8447409,1	10456193,5	13288307,3	186
Расходы по финансовой деятельности	1708771,3	2062466,3	2987938,5	3100708,8	181
Чрезвычайные убытки	1907.7	866,4	134,6	2687,8	141

Источник: Финансы Узбекистана. Статистический сборник. Ташкент - 2013

Исходя из данных затрат предприятий (организаций) по основному виду деятельности (таблицы -2) можно сделать следующие выводы. За анализируемый период рост стоимости произведенной продукции составил 163%. За эти годы рост затрат был значителен и составил 169% в конце периода, этот темп роста намного больше чем вышеуказанные показатели.

За 2009-2012 годы Производственная себестоимость произведенной продукции вырос на 163%, в том числе: производственные материальные затраты на 158%.

Расходы периода от 7126999,8 млн. сум в 2009году выросла до13288307,3 млн. сум в 2013 г.

Таблица - 3

Затраты предприятий (организаций) промышленности по основному виду деятельности(млн. сум)

Показатели	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Темп роста (%) 2012/2009
Стоимость произведенной продукции (работ, услуг), без НДС и акцизов	22084205,5	25459638,3	31107975,7	35924945,5	163
Затраты - всего	21024748,9	24962387,9	30890483,9	35737889,9	170
Производственная себестоимость произведенной продукции (работ, услуг)	15108982,6	18413453,2	22623280,9	25932023,0	172
в том числе: производственные материальные затраты	12176704,0	14589119,7	18139886,2	20500180,1	168
из них сырьё и материалы	9198205,6	11204884,1	13768017,7	15446735,1	168
в том числе материалы	2159693,7	2497150,9	3247060.3	3505770,4	162
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	656957,1	679332.6	904650,4	960959,4	146
пририродное сырьё	29728,3	40190,0	93507,1	105939,0	356

Показатели	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	Темп роста (%) 2012/ 2009
топливо	1229462,0	1403474,4	1866862,9	2200287,9	179
энергия	938407,2	1077435,8	1284978,9	1515741,9	162
другие производственные материальные затраты	123943,8	183802,8	221869,3	270516,9	218
затраты на оплату труда производственного характера	1143980,5	1457672,1	1806388,9	2177341,2	190
отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству	271576,3	361296,6	449972,7	546938.1	201
амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения	759099,3	977367,8	1256017,4	1494345,6	197
прочие затраты производственного характера	757622,5	1027997,0	971015,8	1213218,0	160
Расходы периода	5076664,0	5609124,1	7060036,3	8219002,0	162
Расходы по финансовой деятельности	838395,5	939750,3	1207165,0	1586861,3	189
Чрезвычайные убытки	706,7	60,3	1,8	3,7	1

Источник: Финансы Узбекистана. Статистический сборник. Ташкент - 2013

Данные анализа затрат предприятий (организаций) промышленности по основному виду деятельности за 2009- 2012 г. показывают, что произошел рост затрат и в особенности по топливу и энергии на 179 и 162%, а так же возросли расходы на затраты на оплату труда производственного характера на 190 сум, возросли расходы на отчисления на социальное страхование на 201%.

Существует обширная классификация затрат.

По функциям деятельности предприятия в системе управления производством затраты подразделяются на:

снабженческо-заготовительные;

производственные;

коммерческо-сбытовые;

организационно-управленческие.

Деление затрат по функциям деятельности позволяет в планировании и учете определять величину затрат в разрезе подразделений каждой сферы, что является одним из важных условий организации внутрихозяйственного расчета. Непосредственное управление и контроль за хозрасчетной деятельностью этих подразделений осуществляется путем учета и обобщения затрат по местам их возникновения (центрам затрат) и центрам ответственности.

По экономической роли в процессе производства продукции затраты подразделяются на основные и накладные.

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, расходы на оплату труда производственных рабочих и др[7].

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из комплексных общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Величина этих расходов зависит от структуры управления подразделениями, цехами и предприятиями.

По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть, на основании данных первичных документов, прямо и непосредственно отнесены на ее себестоимость. Это расходы сырья и основных материалов, заработная плата рабочих и др.

Косвенные затраты связаны с выпуском нескольких видов продукции, например, затраты по управлению и обслуживанию производства. Они

[7] Гуджоян О.Л. и др. Методы принятия управленческих решений. Учебное пособие. - М.: 2010.- с. 215

включаются в себестоимость конкретных изделий с помощью специальных расчетов распределения. Выбор базы распределения обуславливается особенностями организации и технологии производства и устанавливается отраслевыми инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

Основные затраты чаще всего выступают в виде прямых, а накладные – косвенных, но они не являются тождественными. Группировка затрат на прямые и косвенные необходима при организации раздельных систем учета полных и частичных затрат на производство.

На практике затраты предприятия традиционно группируются и учитываются по составу и видам, местам возникновения и носителям.

По составу затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные.

Одноэлементными называются затраты, состоящие из одного элемента,- материалы, заработная плата, амортизация и др. Эти затраты независимо от их места возникновения и целевого назначения не делятся на различные компоненты.

Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов, например, цеховые и общезаводские расходы, в состав которых входит заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные затраты.

Учет по видам затрат классифицирует и оценивает ресурсы, использованные в процессе производства и реализации продукции. По данному признаку затраты классифицируют по статьям калькуляции и экономическим элементам.

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, регламентируется соответствующими нормативными актами, прежде всего Постановление КМ РУз от 05. 02. 1999 г. N 54 «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов».

Установлен единый для всех предприятий перечень экономически однородных элементов затрат: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных фондов; прочие затраты.

Под экономическим элементом затрат принято понимать экономически однородный вид затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), который на уровне предприятия невозможно разложить на отдельные составляющие.

Группировка затрат по экономическим элементам является объектом финансового учета и показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме затрат. Она позволяет определять и анализировать структуру текущих издержек производства и обращения. Для проведения такого рода анализа необходимо рассчитать удельный вес того или иного элемента в общей сумме затрат.

Группировка затрат по экономическим элементам представляет собой величину текущих издержек производства или обращения, произведенных организацией за данный отчетный период независимо от того, закончено ли изготовление продукта, выполнена ли работа. Значимость данной классификации возрастает по мере создания предпосылок для разделения учетной системы предприятий на финансовую (бухгалтерскую) и внутреннюю (производственную, управленческую) подсистемы.

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции производственные предприятия используют группировку затрат по статьям калькуляции.

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) – это исчисление величины затрат, приходящихся на единицу (выпуск) продукции. Ведомость, в которой производится расчет на единицу продукции, называется калькуляцией.

Номенклатуру статей каждое предприятие может устанавливать для себя самостоятельно с учетом своих специфических потребностей. Их

примерный перечень установлен отраслевыми инструкциями по учету и калькулированию себестоимости продукции.

В наиболее общем виде номенклатура статей калькуляции выглядит следующим образом:

1. «Сырье и основные материалы».
2. «Полуфабрикаты собственного производства».
3. «Возвратные отходы» (вычитаются).
4. «Вспомогательные материалы».
5. «Топливо и энергия на технологические цели».
6. «Расходы на оплату труда производственных рабочих».
7. «Отчисления на социальные нужды».
8. «Расходы на подготовку и освоение производства».
9. «Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования».
10. «Цеховые расходы».
11. «Общехозяйственные расходы».
12. «Потери от брака».
13. «Прочие производственные расходы».
14. «Коммерческие расходы».

Итог первых десяти статей позволяет получить цеховую себестоимость, итог первых тринадцати статей образует производственную себестоимость, а итог всех четырнадцати статей – полную себестоимость продукции.

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции (работ, услуг), а также порядок оценки остатков незавершенного производства и готовой продукции определяются отраслевыми методическими рекомендациями. В принципе, статьи калькуляции в каждой отрасли свои. В некоторых отраслях выделяются, например, транспортно-заготовительные расходы (в силу большого удельного веса),

амортизационные отчисления (в силу большой фондоёмкости производства) и т.д[8].

По месту возникновения затраты группируются и учитываются по производствам, цехам, участкам, отделам и другим структурным подразделениям предприятия, т.е. по центрам ответственности. Такая группировка затрат позволяет организовать внутренний хозрасчет и определить производственную себестоимость продукции. Учет по центрам ответственности «привязывает» учет затрат к организационной структуре предприятия или организации.

Завершающим этапом является группировка и учет по носителям затрат, т.е. продукции, работам, услугам с целью определения их себестоимости.

Для определения и оценки себестоимости продукции целесообразно увязать учет затрат по видам и местам возникновения с учетом затрат по их носителям: видам продукции, работ, услуг.

Наиболее простой способ расчета себестоимости продукции – деление суммарных затрат на объем выпуска. Однако применять этот способ можно только при условии, что предприятие производит один вид продукции, не образовывая при этом запасов полуфабрикатов или готовой продукции. Более сложный способ – калькуляция себестоимости по статьям затрат. Прямые затраты непосредственно включают в себестоимость продукции, а косвенные распределяют при помощи специальных баз и коэффициентов распределения.

Вышеприведенная классификация затрат в условиях функционирования отечественных предприятий наилучшим образом проявляет себя в виде производственных и периодических затрат.

Разделение затрат на производственные и периодические основано на том, что в себестоимость продукции должны включаться только производственные затраты. Они, как необходимые, формируют

[8] Постановление КМ РУз от 05. 02. 1999 г. N 54 «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов»

производственную себестоимость изделий и используются для расчета себестоимости единицы продукции. Затраты периода не являются необходимыми для производства продукции и не учитываются при определении себестоимости единицы продукции. Они используются для обеспечения процесса реализации продукции и функционирования предприятия как хозяйственной единицы и непосредственно списываются на уменьшение прибыли от реализации продукции.

Производственные затраты включают в себя: прямые материальные затраты; прямые расходы по оплате труда с отчислениями на социальные нужды; потери от брака; производственные накладные расходы.

Производственные накладные расходы состоят из расходов по эксплуатации производственных машин и оборудования и цеховых расходов.

Периодические расходы подразделяются на: коммерческие; общие; административные.

К ним относится существенная часть общей массы расходов на управление, обслуживание производства, сбыт продукции, которая, зависит не от объема производства и продаж, а от организации производственно-коммерческой деятельности, деловой политики администрации, продолжительности отчетного периода, структуры предприятия и других факторов.

По технико-экономическому назначению различают основные (технологические) и накладные расходы.

Основные (технологические) расходы – непосредственно связаны с производством и оказанием услуг, к ним относятся первые шесть статей затрат: затраты на оплату труда, стоимость материалов, топлива, электроэнергии, другие расходы, связанные с конкретным объектом калькулирования.

Накладные – связаны с обслуживанием отдельных подразделений (цехов, участков) или организации в целом и управлением ими.

Большое значение при калькулировании себестоимости и оценке готовой продукции имеет группировка затрат в зависимости от времени их возникновения и отнесения на себестоимость продукции. По данному признаку затраты подразделяются на:

текущие;

будущего отчетного периода;

предстоящие.

К текущим относятся расходы по производству и реализации продукции данного периода. Они принесли доход в настоящем и потеряли способность приносить доход в будущем.

Расходы будущего периода – это затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но подлежащие включению в себестоимость продукции, которая будет выпускаться в последующие отчетные периоды (например, расходы на освоение вводимых в эксплуатацию цехов, производств, на подготовку и освоение новых видов продукции на действующих предприятиях). Такие затраты должны принести доход в будущем.

К предстоящим относят затраты, которые в данном отчетном периоде еще не произведены, но для правильного отражения фактической себестоимости подлежат включению в затраты производства за данный отчетный период в плановом размере (расходы на оплату отпусков рабочих, выплату единовременного вознаграждения за выслугу лет и другие затраты, имеющие периодический характер).

В процессе принятия управленческих решений руководитель должен обладать достаточной информацией, которая сулила бы выгоду предприятию от производства того или иного вида товара. В этих условиях особую значимость приобретает разделение затрат на следующие виды:

альтернативные (вмененные); дифференциальные; безвозвратные; инкрементные; маржинальные; релевантные.

На предприятиях ограниченность ресурсов порождает ограничение производственных возможностей. Каждая ресурсная единица обладает

некоторой отдачей, характеризующей эффективность ее производственного использования. Отдача имеет свои пределы. Даже при самой лучшей, материалосберегающей технологии из тонны руды не получить больше тонны металла. Производительность людей, машин, оборудования также имеет верхний предел. В итоге, при данном количестве ресурсов существует предельный объем выпуска продукции. В этих условиях возможность увеличения производства одного товара достигается ценой снижения производства другого. На этом факте основывается понятие альтернативной стоимости.

Альтернативная стоимость товара определяется количеством другого товара, от которого приходится отказаться, чтобы приобрести, получить дополнительную единицу данного. Это цена отброшенной, упущенной альтернативы, которую пришлось заменить более предпочтительной, т.е. цена потери, упущенной возможности.

Затраты, обусловленные отказом от одного товара в пользу другого, называют альтернативными (вмененными) затратами. Они означают упущенную выгоду, когда выбор одного действия исключает появление другого действия. Альтернативные затраты возникают в случае ограниченности ресурсов. Если ресурсы не ограничены, вмененные издержки равны нулю.

Каждое последующее увеличение производства продовольственных товаров на определенное число единиц требует все большего снижения производства непродовольственных товаров, т.е. вмененных затрат. То же самое наблюдается и при увеличении производства непродовольственных товаров за счет снижения выпуска продовольственных. Отсюда и вытекает закон возрастания вмененных издержек (упущенных возможностей, дополнительных затрат), отражающий свойство рыночной экономики, согласно которому для получения каждой дополнительной единицы одного товара приходится расплачиваться потерей все возрастающего количества других товаров, т.е. увеличением упущенных возможностей.

Дифференциальные затраты – это величина, на которую отличаются затраты при рассмотрении двух альтернативных решений.

Безвозвратные затраты – это такие затраты, которые были сделаны в прошлом в результате ранее принятого решения. Следовательно, они не могут повлиять на будущие затраты и не могут быть изменены никаким настоящим или будущим действием. Примером таких затрат может быть первоначальная стоимость закупленных материалов и оборудования. Несмотря на то, что приобретенные ресурсы не используются сейчас, затраты на их приобретение не могут быть изменены никакими будущими действиями.

Большое значение в управлении затратами имеет система контроля, которая обеспечивает полноту и правильность действий в будущем, направленных на снижение затрат и рост эффективности производства. Для обеспечения системы контроля за затратами их разделяют на контролируемые и неконтролируемые.

Контролируемые – это затраты, которые поддаются контролю со стороны субъектов управления. По своему составу они отличаются от регулируемых, так как имеют целевой характер и могут быть ограничены какими-то отдельными расходами. Например, по предприятию необходимо проконтролировать расход запасных частей для ремонта оборудования, находящегося во всех подразделениях предприятия.

Неконтролируемые – это затраты, не зависящие от деятельности субъектов управления. Например, изменение цен на топливно-энергетические ресурсы и т.п.

Важным условием эффективного контроля за затратами является их деление на затраты в пределах норм (стандартов) и по отклонениям от них. На основании имеющейся информации об отклонениях по затратам руководитель может выработать и осуществить корректирующие воздействия. Он может выбрать одну из трех линий поведения: ничего не предпринимать, устранить отклонения или пересмотреть нормы (стандарты).

1.2. Методика проведения анализа издержек на промышленном предприятии

Под методикой понимается совокупность способов, правил наиболее целесообразного выполнения какой-либо работы. В экономическом анализе методика представляет собой совокупность аналитических способов и правил исследования экономики предприятия, определенным образом подчиненных достижению цели анализа. Общую методику понимают как систему исследования, которая одинаково используется при изучении различных объектов экономического анализа в различных отраслях национальной экономики. Частные методики конкретизируют общую относительно к определенным отраслям экономики, к определенному типу производства или объекту исследования[9].

Любая методика анализа будет представлять собой наказ или методологические советы по исполнению аналитического исследования. Она содержит такие моменты, как:

а) задачи и формулировки целей анализа;

б) объекты анализа;

в) системы показателей, с помощью которых будет исследоваться каждый объект анализа;

г) советы по последовательности и периодичности проведения аналитического исследования;

д) описание способов исследования изучаемых объектов;

е) источники данных, на основании которых производится анализ;

ж) указания по организации анализа (какие лица, службы будут проводить отдельные части исследования);

з) технические средства, которые целесообразно использовать для аналитической обработки информации;

к) характеристика документов, которыми лучше всего оформлять результаты анализа;

[9] Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия - Минск: ООО «Новое знание», 2009. с. 34

л) потребители результатов анализа.

Более подробно остановимся на двух элементах методики:

последовательности выполнения аналитической работы;

способах исследования изучаемых объектов.

При выполнении комплексного анализа хозяйственной деятельности выделяются следующие этапы.

На первом этапе уточняются объекты, цель и задачи анализа, составляется план аналитической работы.

На втором этапе разрабатывается система синтетических и аналитических показателей, с помощью которых характеризуется объект анализа.

На третьем этапе собирается и подготавливается к анализу необходимая информация (проверяется ее точность, приводится в сопоставимый вид и т.д.).

На четвертом этапе проводится сравнение фактических результатов хозяйствования с показателями плана отчетного года, фактическими данными прошлых лет, с достижениями ведущих предприятий, отрасли в целом и т.д.

На пятом этапе выполняется факторный анализ: выделяются факторы и определяется их влияние на результат.

На шестом этапе выявляются неиспользованные и перспективные резервы повышения эффективности производства.

На седьмом этапе происходит оценка результатов хозяйствования с учетом действия различных факторов и выявленных неиспользованных резервов, разрабатываются мероприятия по их использованию.

В качестве важнейшего элемента методики анализа хозяйственной деятельности выступают технические приемы, и способы анализа. Кратко эти способы можно назвать инструментарием анализа. Они используются на различных этапах исследования для: первичной обработки собранной информации (проверки, группировки, систематизации); изучения состояния и

закономерностей развития исследуемых объектов; определения влияния факторов на результаты деятельности предприятий; подсчета неиспользованных и перспективных резервов повышения эффективности производства; обобщения результатов анализа и комплексной оценки деятельности предприятий; обоснования планов экономического и социального развития, управленческих решений, различных мероприятий.

В анализе хозяйственной деятельности используется много различных способов. Среди них можно выделить традиционные способы, которые широко применяются и в других дисциплинах для обработки и изучения информации (сравнения, графический, балансовый, средних и относительных чисел, аналитических группировок).

Для изучения влияния факторов на результат хозяйствования и подсчета резервов в анализе применяются такие способы, как цепные подстановки, абсолютные и относительные разницы, интегральный метод, корреляционный, компонентный, методы линейного, выпуклого программирования, теория массового обслуживания, теория игр, исследования операций, эвристические методы решения экономических задач на основании интуиции, прошлого опыта, экспертных оценок специалистов и др. Применение тех или иных способов зависит от цели и глубины анализа, объекта исследования, технических возможностей выполнения расчетов и т.д.

В мировой бухгалтерской практике вопросам внутрихозяйственного учета, в том числе методикам планирования и учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, придается большое значение. Метод калькулирования предполагает систему производственного учета, при которой определяются фактическая себестоимость продукции, а также издержки на единицу продукции. Под калькулированием себестоимости следует понимать не только исчисление фактической себестоимости единицы произведенной продукции, но и другие работы по исчислению себестоимости: продукции, работ, услуг вспомогательных

производств, потребленных основным производством; промежуточных продуктов (полуфабрикатов) подразделений основного производства, используемых на последующих стадиях производства; продукции подразделений предприятия для выявления результатов их деятельности; всего товарного выпуска предприятия; выпуска и соответственно единицы вида готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства (выполненных работ или оказанных услуг и т.д.), реализуемых на сторону.

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции обычно понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за этим процессом.

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции.

В основе классификации методов – объекты учета затрат на производство, объекты калькулирования и способы контроля за себестоимостью. При всем многообразии их можно сгруппировать по двум основным направлениям: объектам учета затрат и по оперативности контроля за затратами.

По объектам учета затрат обычно выделяют два основных метода калькуляции затрат: позаказный метод; попроцессный метод.

По оперативности контроля существуют методы учета затрат в процессе производства продукции и методы учета и калькулирования прошлых затрат.

Остановимся на трех основных методах, предусмотренных в типовых методических рекомендациях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

Основными методами учета затрат и калькулирования себестоимости продукции являются позаказный и попроцессный методы, остальные

системы калькулирования, как правило, представляют собой разновидности названных методов. В управленческом учете объединены отечественные простой (попроцессный) и попередельный методы в один, который переводится как «попроцессное калькулирование» (process-costing), кроме того, существенных различий между содержанием «процесса» и «передела» практически не существует.

В основе разделения позаказного и попроцессного методов лежит методика калькулирования себестоимости единицы продукции. Данный показатель представляется весьма полезным для деятельности предприятия по целому ряду причин. Расчет издержек на единицу продукции необходим для обоснования производства новых видов продукции, определения доходности отдельных производственных линий, определения уровня отпускных цен и т.п. Калькулирование себестоимости единицы продукции также содействует процессам планирования и контроля на различных уровнях управления предприятием.

В тех отраслях, где единица продукции обладает определенными характерными свойствами и легко идентифицируется, применяется позаказный метод. Иными словами, основная область применения позаказного метода – это индивидуальное и мелкосерийное производство, а также вспомогательные производства.

Там, где единица продукции теряется в массе других таких же единиц, более предпочтителен попроцессный метод, который преобладает в массовых производствах с последовательной переработкой исходного сырья в готовый продукт, с комплексным использованием сырья, а также в добывающих отраслях промышленности и энергетике. Различие в расчете себестоимости единицы продукции теоретически достаточно хорошо обосновывается, однако на практике нередко применяются сочетания данных методов.

Рассмотрим подробнее каждый из указанных методов.

При позаказной калькуляции объектом калькулирования является отдельный заказ, отдельная работа, которая выполняется в соответствии с особыми требованиями заказчика, и срок исполнения каждого заказа относительно небольшой. Работа обычно проводится на заводе или в мастерской, где заказ проходит через ряд операций в качестве непрерывно определяемой единицы.

Этот метод применяется там, где каждая единица затрат отличается от любой другой единицы затрат, и хотя определенные заказы время от времени повторяются, желательно всякий раз, когда эти затраты возникают, определять их заново.

Сдельная работа характеризуется большим разнообразием заказов клиентов, выполняемых в производственной мастерской или на заводе. Рабочие работают на производственном оборудовании над серией заказов в течение непродолжительных периодов времени, что требует наличия надежной системы производственного планирования и контроля. Затраты аккумулируются на индивидуальной основе для каждого заказа, выполняемого на заводе. Основным учетным документом для этой информации является «Карточка/лист учета затрат на выполнение заказа» или «Калькуляционная карточка», которая заполняется в индивидуальном порядке для всех заказов и регулярно корректируется в соответствии с любыми затратами, возникающими в связи с конкретным заказом. Калькуляционная карточка имеет в своей основе построение по типу калькуляционного счета.

Из-за небольшого количества записей о расходах в отношении любого заказа нетрудно будет получить данные о полных затратах на выполнение этого заказа, занесенных в карточку учета затрат. Эта карточка может также включать сравнительные данные любой предварительной оценки, сделанной перед началом работы над заказом.

Материалы, используемые для выполнения каждого заказа, должны учитываться по соответствующим требованиям на отпуск материалов,

выписываемым либо мастером, отвечающим за выполнение заказа, либо отделом производственного контроля.

Отпущенные материалы оцениваются в зависимости от соответствующей основы (ФИФО, ЛИФО или средней стоимости). Время, затраченное на каждый заказ, учитывается в позаказных цеховых нарядах или табелях учета времени лицами, выполняющими работу, и оценивается отделом калькуляции затрат, который вносит соответствующие данные в карточку учета затрат.

Специальные закупки или возникшие другие прямые затраты должны также записываться в карточку учета затрат. Соответствующие суммы таких закупок получаются на основе анализа счетов на приобретенные материалы.

На каждый заказ начисляется своя доля производственных накладных расходов завода по мере прохождения заказа через различные производственные центры затрат предприятия. Начисление проводится на основе предопределенных баз распределения.

После выполнения заказа в позаказную карточку учета затрат включают заранее определенную надбавку для покрытия расходов по реализации и административных расходов. Затем бухгалтерия сравнивает согласованную продажную цену с суммарными затратами на выполнение заказа, чтобы определить прибыль или убыток от данного заказа.

Поконтрактный метод калькулирования затрат является продолжением позаказного метода. Этот метод применяется в тех случаях, когда рассматриваемые заказы (контракты) являются крупномасштабными и когда для выполнения контракта требуется продолжительный период времени (обычно более одного года). Примерами отраслей, где применяются методы поконтрактной калькуляции затрат, являются машиностроение, дорожное строительство и т.д.

Как при позаказной калькуляции затрат, расходы по каждому контракту учитываются раздельно. Для крупных контрактов характерно размещение рабочей силы на весь срок действия контракта, и большинство

возникающих затрат относятся только к данному контракту. Прямой характер большинства затрат позволяет точно рассчитать основную часть расходов по контракту.

Попроцессный (попередельный) метод используется для установления средней себестоимости партии одинаковых единиц затрат за период времени.

Этот метод применяется в тех случаях, когда практически невозможно установить расходы, связанные с отдельными единицами затрат (как это происходит при использовании метода позаказной калькуляции), из-за непрерывного характера процесса производства. Примером единицы продукции, подходящей под определение калькуляции по процессам, является тонна нефти на нефтеперерабатывающем заводе. Нефть перерабатываются непрерывно, и каждая тонна имеет те же характеристики, что и предыдущая. Невозможно установить точные затраты на определенные тонны, прошедшие цикл переработки.

В тех случаях, когда используется метод калькуляции затрат производства по процессам, все производимые единицы продукции предназначены для создания запасов.

Все заказы на продажи удовлетворяются потом за счет этого запаса однородных товаров. Так как отпускаемые товары одинаковые, отпадает необходимость устанавливать себестоимость любой конкретной единицы продукции, а поскольку процесс производства непрерывный, то обычно невозможно установить определенное количество материала или производственное время, отведенные на каждое отдельное изделие. Единственной возможностью является суммирование всех затрат предприятия (или расходов центров затрат, входящих в состав предприятия) за определенный период времени и деление этих расходов на общее количество изделий, произведенных за этот период, для получения среднего показателя затрат производства в расчете на единицу продукции.

Задачей нормативного метода учета затрат на производство являются своевременное предупреждение нерационального расходования

материальных, трудовых и финансовых ресурсов. В основе своей он содержит технически обоснованные расчетные величины затрат рабочего времени, материальных и денежных ресурсов на единицу продукции, работ, услуг. Нормы производственных затрат отражают технический и организационный уровень развития предприятия, влияют на его экономику и на конечный результат деятельности. Отклонения от норм показывают, как соблюдаются технология изготовления продукции, нормы расхода сырья, материалов, затрат труда и т.д. Они делятся на положительные, означающие экономию в затратах, и отрицательные, вызывающие их увеличение.

Расчеты фактической себестоимости осуществляются по следующей формуле:

$$\textbf{Фс} = \textbf{Нс} \pm \textbf{Он} \pm \textbf{Ин},$$

где Фс - фактическая себестоимость;

Нс - нормативная себестоимость;

Он - отклонения от норм (экономия или перерасход);

Ин - изменения норм (в сторону их увеличения или уменьшения).

Для расчета фактической себестоимости единицы продукции необходимо рассчитать индексы отклонений от норм и изменений норм:

Индекс экономии = Сумма отклонений или сумма изменений норм/Нормативная себестоимость выпуска

Таким образом, можно определить основные элементы нормативного метода учета затрат производства:

составление нормативных калькуляций по изделиям с учетом изменений норм на начало текущего месяца;

раздельный учет затрат производства по нормам и отклонениям от норм;

учет изменений норм, составление отчетных калькуляций;

анализ фактически произведенных затрат, выявление и устранение причин отклонений от норм.

Нормативный метод учета обеспечивает оперативность и возможность предварительного контроля производственных затрат и фактически удовлетворяет все требования и управленческого учета, что говорит о назначении учетной информации и её важности. Нормативный метод соответствует широко применяемой на Западе системе «стандарт-кост» («standart-cost»), которая состоит из стандартов (норм) на затраты материалов, труда, накладных расходов и разработанных на их основе стандартных калькуляций.

Рассмотрим метод учета затрат на производство по системе «Директ-костинг».

Директ-костинг – система управленческого (производственного) учета, возникшая и развивающаяся в условиях рыночной экономики. В нашей стране распространена система учета и калькулирования полной себестоимости. При методе директ-костинг учитывается ограниченная (усеченная) себестоимость, в которую включаются только прямые (переменные) расходы, а доля постоянных расходов списывается непосредственно на счет реализации.

Рассмотрим отличие учета по элементам от учета полных затрат: учет по видам затрат (здесь отсутствуют принципиальные особенности); учет затрат по местам возникновения (организовывается с разделением на постоянную/переменную части, причем как учет плановых затрат и их отклонений от фактических); учет по носителям затрат (постоянные затраты не распределяются между носителями и только переменные относят на носители); учет результатов по носителям затрат (переменные затраты на единицу вычитают из цены изделия и на основе разности исчисляют брутто-прибыль); учет результатов за период (общую выручку за период сравнивают с величиной переменных затрат, а общую сумму постоянных затрат за период относят на тот период, в котором она возникла).

Систему «директ-костинг» нельзя определенно отнести ни к методам учета затрат на производство, ни к методам калькулирования. Возможность

ее применения в практике отечественных предприятий предполагает интеграцию в единую систему управленческого (производственного) учета методов учета затрат на производство, калькулирования себестоимости продукции, учета производственных результатов, анализа затрат и результатов и принятия управленческих решений. Именно эти элементы являются составными частями западной системы управленческого (производственного) учета «директ-костинг».

Свойственное для западной организации учета разделение общей бухгалтерии на управленческую (производственную) и финансовую не характерно для отечественной практики. Директ-костинг на Западе может применяться при обоих вариантах связи производственной и финансовой бухгалтерии. Поэтому его можно использовать при существующей на наших предприятиях единой системе бухгалтерского учета.

На отечественных предприятиях хорошо налажен учет затрат по местам их возникновения (участкам, бригадам, цехам, производственным подразделениям). Дополнение этого учета классификацией затрат по месту их возникновения на постоянные и переменные повысит аналитичность производственного учета, причем без особых трудозатрат.

Калькулирование на уровне прямых (переменных) расходов, осуществляемое в системе «директ-костинг», значительно повышает точность калькуляций, поскольку в этом случае в них включаются только расходы, непосредственно связанные с производством данного изделия, и себестоимость изделия не искажается в результате косвенного распределения большого количества постоянных расходов. Это ведет к сокращению объема учетно-калькуляционных работ и увеличению сроков, периодичности составления фактических отчетных калькуляций до одного раза в квартал или даже в год.

Нормативные калькуляции изделий по переменным затратам – один из элементов интеграции директ-костинга и нормативного учета, положительно влияющий на оперативность и аналитичность производственного учета.

Выводы по первой главе

Производство любого вида продукта или оказания услуг требует определенных ресурсов. Так, издержки, обусловленные затратами труда, выражаются в заработной плате, выплачиваемой персоналу. Издержки связанные с потребленными в процессе производства сырьем, материалами, покупными полуфабрикатами, определяются материальными затратами, а затраты, обусловленные использованием основных фондов, - суммой амортизационных отчислений. Перечисленные издержки называют издержками производства.

Однако ресурсы, использованные для изготовления продукции, не отражают всего объема затрат на осуществление производственно-хозяйственной деятельности предприятий.

Кроме затрат связанных с производством продукции, предприятие несет расходы по ее сбыту и продвижению на рынок. К ним относятся расходы по транспортировке изделий и полуфабрикатов, проведению маркетинговых исследований, организации рекламы и др. Выраженные в денежной форме они представляют издержки реализации продукции (издержки обращения).

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, расходы на оплату труда производственных рабочих и др.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из комплексных общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Величина этих расходов зависит от структуры управления подразделениями, цехами и предприятиями.

По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Глава 2. Анализ и оценка издержек предприятия УП «Ташкентская ТЭС»

2.1. Характеристика предприятия и основные технико-экономические показатели ее деятельности

«Ташкентская-тепловая электростанция» организована в форме унитарного предприятия на основании приказа от 31 мая 2001 года №132 « Об организации унитарного предприятия Ташкентская-тепловая электростанция» и постановлений КМ РУЗ «О совершенствовании организации деятельности Государственно-акционерной компании «Узбекэнерго» от 21.06.2004 № 290 и «О мерах по организации деятельности Государственно-акционерной компании «Узбекэнерго» от 24.02.2001 № 93. Собственником предприятия является ГАК «Узбекэнерго».

Адрес: Узбекистан, Ташкентская область, 111219, Кибрайский район.

Основной вид деятельности ТашТЭС – выработка электроэнергии и отпуск тепла. ТашТЭС входит в Узбекскую энергосистему. На 1.03.2014 года станция имела установленную электрическую мощность 1860 МВт в конденсационном режиме (блоки №№1,2,3,4,5,9- 150МВт, блоки №№6,11,12- 155МВт, блоки №№7,8,10- 165МВт). Тепловая мощность станции 15 Гкал/ч.

В состав энергоблоков входят:

- Газомазутный барабанный котёл, с естественной циркуляцией. Котлы типа ТГМ-94 и Еп500/140
- Турбины ПВК-150-ХТГЗ и к-160-130-2ХТГЗ реконстуированные для работы в теплофикационном режиме с регулируемым отпуском тепла Т-110/155-130
- Генераторы ТВВ-165-2
- Силовые трансформаторы.

Первый энергоблок введен в эксплуатацию в 1963 году, последний в1971 году. Электростанция принята в промышленную эксплуатацию в 1975году.

Тепловая электростанция (ТЭС)**,** *электростанция,* вырабатывающая электрическую энергию в результате преобразования тепловой энергии, выделяющейся при сжигании органического топлива. Первые ТЭС появились в кон. 19 в (в 1882 — в Нью-Йорке, 1883 — в Петербурге, 1884 — в Берлине) и получили преимущественное распространение. В сер. 70-х гг. 20 в. ТЭС — основной вид электрической станций. Доля вырабатываемой ими электроэнергии составляла: в СССР и США св. 80% (1975), в мире около 76% (1973).

Ташкентский ТЭС имеет *тепловые паротурбинные электростанции* (ТПЭС), на которых тепловая энергия используется в парогенераторе *для* получения водяного пара высокого давления, приводящего во вращение ротор *паровой турбины,* соединённый с ротором электрического генератора (обычно *синхронного генератора).* В качестве топлива на Таш ТЭС используют мазут, природный газ, кпд достигает 40%.

ТПЭС, имеющие в качестве привода электрогенераторов *конденсационные турбины* и не использующие тепло отработавшего пара для снабжения тепловой энергией внешних потребителей, называют *конденсационными электростанциями.* На которых вырабатывается около 2/3 электроэнергии, производимой на ТЭС. ТПЭС оснащенные теплофикационными турбинами и отдающие тепло отработавшего пара промышленным или коммунально-бытовым потребителям, называют *теплоэлектроцентралями* (ТЭЦ); ими вырабатывается около 1/3 электроэнергии, производимой на ТЭС.

Согласно действующему законодательству Унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество.

Имущество унитарного предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия.

Устав унитарного предприятия должен содержать, помимо указанных в частях четвертой и пятой статьи 43 Гражданского Кодекса, сведения о размере уставного фонда предприятия, порядке и источниках его формирования.

Имущество унитарного предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

Фирменное наименование унитарного предприятия должно содержать указание на собственника его имущества.

Органом унитарного предприятия является руководитель, который назначается собственником либо уполномоченным собственником органом и им подотчетен.

Унитарное предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Унитарное предприятие не несет ответственности по обязательствам собственника его имущества.

Правовое положение унитарных предприятий определяется настоящим Кодексом и другим законодательством.

Собственник имущества унитарного предприятия не отвечает по обязательствам предприятия. Это правило также применяется к ответственности унитарного предприятия, учредившего дочернее предприятие, по обязательствам последнего.

Унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения, создается по решению собственника или уполномоченного им органа.

Учредительным документом предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, является его устав, утверждаемый в установленном порядке.

Унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения, может создать в качестве юридического лица другое унитарное предприятие путем передачи ему в установленном порядке части своего имущества в хозяйственное ведение (дочернее предприятие).

Учредитель утверждает устав дочернего предприятия и назначает его руководителя.

Структура управления УП «Ташкентская ТЭС», выглядит следующим образом (рис. 1.)

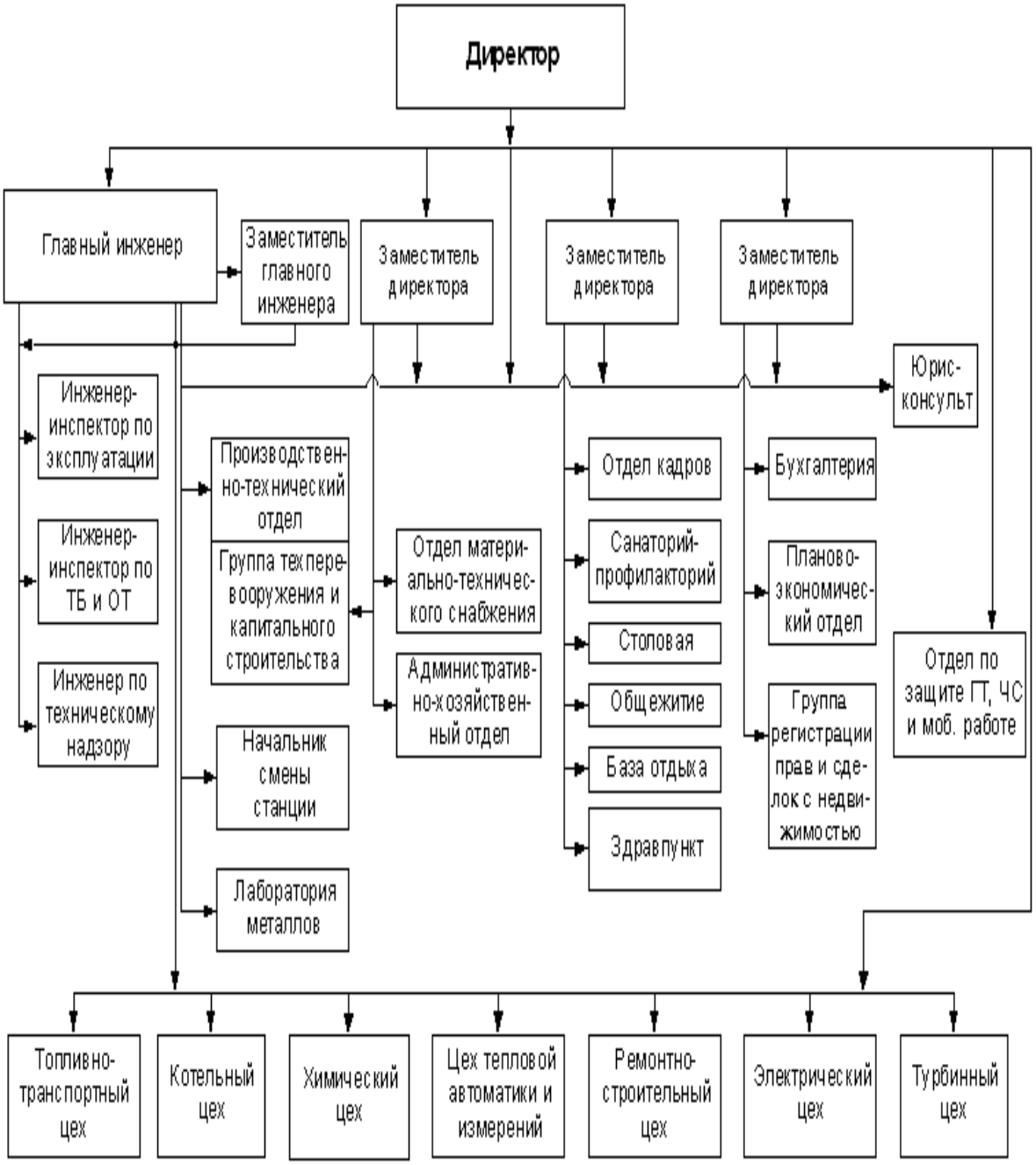

Рис. 1. Схема управления УП «Ташкентская ТЭС»

таблица 4.

Основные показатели производственно-хозяйственной деятельности за 2011-2013 год

Показатели	Единицы измерения	**2011 г.**	**2012 г.**	**2013 г.**	**2013г. в % к 2011г.**
1. Объём продаж, чистой выручки	Тыс. сум	211069248	337470110	316428532	149,9
2. Себестоимость реализованной продукции и услуг	Тыс. сум	194258125	291184234	351010602	180,7
3. Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции	Тыс. сум	16811123	46285876	-34582070	-
4. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	Тыс. сум	28595283	33471024	49176766	171,9
5. Численность работающих	человек	545	556	565	104
6. Средняя заработная плата	Тыс. сум	256,960	298,230	313,595	122
7. Фондоотдача	Сум	7,4	10,1	6,5	-
8. Прибыль до уплаты налогов	Тыс. сум	4769666	29208381	-54315097	-
9. Чистая прибыль	Тыс. сум	3865205	24235015	-54315097	-
10. Рентабельность издержек	%	1,83	7,18	-	-

Источник: Составлен автором исходя из годовых отчетов предприятия

Исходя из данных таблицы 4 можно сделать следующие выводы. За анализируемый период рост объема продаж составил 149,9 %. За эти годы вся товарная продукция была реализован. За эти годы рост себестоимости реализованной продукции был значителен и составил 180,7% в конце периода, этот темп роста намного больше чем вышеуказанные показатели. Это по нашему мнению не положительный результат.

За 2011-2012 годы валовая прибыль от реализации продукции вырос, но в 2013 году из-за увеличения себестоимости она имела отрицательную значению к началу анализируемого периода. Это следствие опережающего темпа роста объема продаж от роста себестоимости.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов от 28595283 тыс. сум в 2011году выросла на 49176766 тыс. сум в 2013 г., это показывает, что на предприятии уделено большое внимание на обновление основных фондов, и она выросла на 171,9 % за этот период. Уменьшилась фондоотдача, так как рост объема товарной продукции уступает росту обновления основных фондов. В этом отношении предприятия должна своевременно принимать меры по полному использованию основных фондов.

Чистая прибыль и прибыль до уплаты налогов за этот период имеет нелинейную тенденцию. В 2011 году предприятие имеет прибыль в размере 4769666 тыс. сумов, 2012 году появилась прибыль. Прибыль до уплаты налогов в 2012 году составила 29208381 тыс. сумов, а в 2013 году уменьшилась и убыток составил -54315097 тыс. сумов. Такая же ситуация и с чистой прибылью. Исходя из этого рентабельность издержек производства тоже имеет нелинейную тенденцию, в 2011 году она была на уровне 1,83%, а в 2012году 7,18%. Если рост себестоимости так велик, то на предприятии надо обращать внимание на другие статьи расхода.

Все аспекты снабженческой, производственной и сбытовой деятельности предприятия находят своё отражение в показателей прибыли:

уровень использования материальных ресурсов, основных средств, трудовых ресурсов, объем реализации продукции, уровень цен.

Данные, представленные в таблице 1, характеризуют общие результаты и эффективность производственно-хозяйственной деятельности акционерного общества за период 2011-2013 гг. и служат основой для проведения комплексного экономического анализа.

Комплексный анализ производственно-хозяйственной деятельности УП «Ташкентская ТЭС» за 2011-2013 гг. производится с целью выявления динамики основных экономических показателей.

Научно – технический уровень производства характеризуется наличием и состоянием основного (технологического) оборудования на предприятии, его обновлением и совершенствованием, прогрессивностью структуры основных производственных фондов и применяемых технологий, технической вооруженности труда.

В процессе воспроизводства участвуют различные группы основных фондов. В зависимости от характеров, назначения и степень участия в расширенном воспроизводстве принято различать производственные и непроизводственные основные фонды.

Эффективность использования производственных основных фондов характеризуется соотношением темпов роста выпуска продукции и темпов роста основных фондов, а также показателями фондоотдачи, фондоемкости, фондовооруженности и производительности труда.

Обобщающим показателем является фондоотдача. В расчетах плана экономического и социального развития фондоотдача исчисляется исходя из объема продукции в сопоставимых ценах и среднегодовой стоимости производственных основных фондов (собственных и арендованных), кроме фондов, находящихся па консервации и в резерве, а также сданных в аренду. Основные фонды учитываются по полной балансовой стоимости (без вычета износа).

Фондоотдача может рассчитываться как по отношению ко всей стоимости производственных основных фондов, так и к стоимости машин и оборудования. Это дает возможность проследить эффективность использования наиболее подвижной и решающей части основных фондов — оборудования.

Рассчитаем фондоотдачу за 2011- 2013 годы.

2011 г. 211069248/28595283= 7,4

2012 г. 337470110/33471024= 10,1

2013 г. 316428532/49176766= 6,5

Фондоемкость — показатель, обратный фондоотдаче. Он характеризует стоимость основных производственных фондов, приходящихся на единицу стоимости выпускаемой продукции.

Рассчитаем фондоемкость за 2011- 2013 годы.

2011 г. 28595283/211069248= 0,13

2012 г. 33471024/337470110= 0,1

2013 г. 49176766/316428532= 0,15

Наиболее обобщающим показателем эффективности использования основных производственных фондов является фондорентабельность. Ее уровень зависит не только от фондоотдачи, но и от рентабельности продукции. Фондорентабельность – это отношение прибыли от основной деятельности к среднегодовой стоимости основных средств.

2011 г. 3865205*100/28595283= 13,5 %

2012 г. 24235015*100/33471024= 72,4 %

Доходность основных фондов

Ос.д = Д*100/Ос

2011 г. 16811123 *100/28595283 = 58,8 %

2012 г. 46285876*100/33471024 = 138%

Исходная информация для анализа фондорентабельности и фондоотдачи представлены выше в таблицах.

Таблица -5

Показатели эффективности основных фондов и фондоемкость продукции

Показатели	**2011год**	**2012год**	**2013год**	**разница 2013 г.по отношению 2011 г.**
Фондоотдача ОФ	7,4	10,1	6,5	-0,9
Фондоемкость	0,13	0,1	0,15	+0,02
Фондорентабельность	13,5	72,4	-	+58,9
Доходность основных фондов	58,8	138	-	+79,2

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

По результатам анализа таблицы -5 можно сделать следующие выводы: Самый высокий показатель фондоотдачи наблюдался в 2012-м году, самый низкий – в 2013-м году.

Фондорентабельность характеризует величину прибыли, которую получает предприятие с одного сума основных производственных фондов. В отчетном периоде она также имеет нелинейную тенденцию за 2011-12 годы повысился до 72,4%.

Следует отметить, что об эффективном использовании основных производственных фондов на предприятии за последние два года свидетельствует увеличение фондоотдачи и фондорентабельности. Наблюдается уменьшение фондоемкости. В целом уровень использования основных производственных фондов за последние два года высокий.

Оборотные средства и их использование на предприятии. Бизнес в любой сфере деятельности начинается с определенной суммы денежной наличности, за счет которой приобретается необходимое количество ресурсов, организуется процесс производства и сбыт продукции. Капитал в

процессе своего движения проходит последовательно три стадии кругооборота: заготовительную, производственную и сбытовую.

Анализ динамики оборотных средств предприятия и расчет изменения структуры (Таблица- 6-7)

Таблица-6

Динамика оборотных средств предприятия и расчет изменения структуры.

Годы	Оборотные средства		Все активы		Доля оборотных средств во всех активах, %
	сумма, тыс. сум	изменение, %	сумма, тыс. сум	изменение, %	
2011	223241150	100	239902787	100	93
2012	314686848	140	334616305	139	94
2013	313452588	140	349380771	145	90

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

Динамика оборотных средств предприятия показывает его рост, если сумма оборотных средств в 2011г. составила 223241150 тыс.сум, то 2013 г.она стала 313452588 тыс.сум, или выросла на 140%. Такая же ситуация наблюдается и в размере всех активов предприятия. За эти годы в среднем доля оборотные средств во всех активах резко не изменился.

Расчет эффективности использование оборотных средств предприятий осуществляется через следующих основных показателей:

1) коэффициент оборачиваемости;
2) коэффициент загрузки оборотных средств;
3) длительность одного оборота средств.
4) Рентабельность оборотных средств
5) Доходность оборотных средств

1. Коэффициент оборачиваемости характеризует число кругооборотов, совершаемых оборотными средствами предприятия за

определенный период (год, квартал) или показывает объем реализованной продукции, приходящейся на 1 сум оборотных средств. ОН определяется по формуле:

$$\mathbf{К_о = Р_п : С_о},$$

где: $Р_п$ – объем реализованной продукции в денежном измерении;

$С_о$ – средний остаток оборотных средств в денежном измерении (норматив оборотных средств)

2005г. $К_о$ = 211069248/ 223241150 = 0,94

2012г. $К_о$ = 337470110/ 314686848= 1,07

2013г $К_о$ = 316428532/ 313452588 = 1,01

2. Коэффициент загрузки оборотных средств – это величина, обратная коэффициенту оборачиваемости. Он характеризует сумму оборотных средств, затраченных на 1 сум реализованной продукции, и определяется по формуле:

$$\mathbf{К_з = С_о : Р_п}.$$

2011г. $К_з$ = 223241150/ 211069248= 1,06

2012г. $К_з$ = 314686848/ 337470110 = 0,93

2013г $К_з$ = 313452588/ 316428532 = 0,99

3. Длительность одного оборота определяется в днях и рассчитывается делением количества дней в периоде на коэффициент оборачиваемости последующей формуле:

$$\mathbf{Т = Д : К_о},$$

где Д– число дней в периоде (360, 90).

Чем меньше продолжительность оборота оборотных средств или большое число совершаемых ими кругооборотов, тем меньше требуется оборотных средств и, наоборот, чем быстрее оборотные средства совершают кругооборот, тем эффективнее они используются.

2011г. Т = 360 / 0,94 = 382 дней

2012г. Т = 360 / 1,07 = 336 дней

2013г. Т = 360 / 1,01 = 356 дней

4. Рентабельность оборотных средств

Рос = ЧП*100 / $С_о$

Где, ЧП-чистая прибыль

2011г. **Рос =** 3865205 *100/223241150= 1,73 %

2012г. **Рос =** 24235015*100/314686848 = 7,7%

5. Доходность оборотных средств. Повышение доходности капитала достигается рациональным и экономным использованием всех ресурсов, недопущением их перерасхода, потерь на всех стадиях кругооборота. В результате капитал вернется к своему исходному состоянию в большей сумме, т.е. с прибылью.

Дос = Дх100 / $С_о$**.**

Где, Д - доход (валовая прибыль от реализации продукции)

2011г. **Дос =** 16811123*100/223241150 = 7,5 %

2012г. **Дос =** 46285876*100/314686848 = 14,7%

Таблица- 7

Расчет эффективности использование оборотных средств

Показатели	**2011г.**	**2012г.**	**2013г**	**Разница 2013г. К 2011г. (+,-)**
1. Коэффициент оборачиваемости;	0,94	1,07	1,01	+0,07
2. Коэффициент загрузки оборотных средств;	1,06	0,93	0,99	-0,07
3. Длительность одного оборота средств.	382	336	356	-26
4. Рентабельность оборотных средств	1,73	7,7	-	-
5. Доходность оборотных средств	7,5	14,7	-	-

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

Длительность одного оборота средств тоже неравномерно изменяется

если 2012году уменьшается на 46дней, то 2013 году до 26 дней. Выше указанные тенденции не наблюдаются и в показателе рентабельности, если 2013году предприятия была в убытке, то 2011 году она была на уровне 1,73%, а в 2012 составила 7,7%. Доходность оборотных средств в конце периода пошла на убыток и это не положительная ситуация.

2.2 Анализ состава и структуры издержек УП «Ташкентская ТЭС»

Анализ доходов и расходов организации проводится по данным отчета о финансовых результатах. В нем содержится информация о всех видах доходов и расходов за отчетный и предыдущий периоды в поквартальном, полугодовом, девятимесячном и годовом разрезах. Это позволяет качественно оценить характер возникновения и содержание доходов и расходов; проанализировать в динамике состав и структуру доходов и расходов, их изменение, осуществлять контроль за их движением и состоянием; выявлять факторы, оказавшие влияние на увеличение (снижение) доходов и расходов, а также рассчитывать ряд коэффициентов, свидетельствующих об эффективности использования доходов и целесообразности произведенных расходов в сравнении с полученными доходами.

Анализ доходов и расходов организации приведем в Таблице -8. Предприятие за три года добилась увеличения продаж. Как видно из данных таблицы-9, выручка от реализации увеличилась в 2013 году на 105359284 тыс. сумов по сравнению с 2011 годом. Себестоимость увеличилась в 2013 году увеличилась на 156752477 тыс. сумов по сравнению с 2011 годом. Расходы периода, всего увеличились в 2013 году увеличилась на 7822367 тыс. сумов по сравнению с 2011 годом. Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции в 2013 году снизилась на -51393193 тыс. сумов по с 2011 годом.

Таблица-8

Основные показатели деятельности за 2011-2013гг., тыс.сум

Показатели	**2011г.**	**2012г.**	**2013г.**	Отклонения (+,-) 2013-2011
Чистая выручка, в том числе:	211069248	337470110	316428532	+105359284
Электроэнергия	210246215	336241146	314296833	104050618
Теплоэнергия	823033	1228964	2131699	1308666
Себестоимость реализованной продукции	194258125	291184234	351010602	156752477
Валовая прибыль (убыток) от реализации продукции	16811123	46285876	-34582070	-51393193
Расходы периода, всего , в том числе:	12193481	17041950	20015848	7822367
Административные расходы	769549	777104	885415	115866
Прочие операционные расходы	11345257	16264846	19130433	7785176
Расходы исключаемые из налогооблагаемой базы в будущем	78675	-	-	-
Прочие доходы от основной деятельности	152024	188833	2827562	2675538
Прибыль (убыток) от основной деятельности	4769666	29427759	-5177356	-9947022
Доходы от финансовой деятельности, всего	-	10690	198745	198745
Доходы в виде дивидендов			21582	21582
Доходы от валютных курсовых разниц	-	10690	177163	177163
Расходы по финансовой деятельности		230068	2743486	2743486
Прибыль (убыток) от общехозяйственной деятельности	4769666	29208381	-54315097	-59084763
Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль)	4769666	29208381	-54315097	-59084763
Налог на прибыль	673514	3021672	--	-
Прочие налоговые обязательства	230947	1951694	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	3865205	24235015	-54315097	-58180302

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

Прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия, направляется в фонд накопления. Необходимым условием получения прибыли является определенная степень развития производства, обеспечивающая превышение выручки от реализации продукции над затратами по производству и сбыту. Главная факторная цепочка, формирующая прибыль может быть изображена следующей схемой:

Затраты → Объем производства → Прибыль

Составляющие этой системы должны находиться под постоянным контролем, для этого проводится прежде всего анализ затрат в динамике и по структуре. Проанализируем затраты в динамике в таблице -9.

Таблица-9

Анализ затрат предприятия по основному виду деятельности , тыс. сум

Наименование показателей	**2012 г.**	**2013 г.**	**Отклонения (+, -) 2013/ 2012**	**Темп роста (%) 2013/ 2012**
Стоимость произведенной продукции (работ, услуг) в фактических ценах	337470110	316428532	-21041578	94
Затраты - всего	308456252	373769936	+65313684	121
в том числе:расходы на капитальный ремонт зданий и сооружений	146588	669623	523035	457
расходы на капитальный ремонт машин и оборудования	43339034	67601249	24262215	156
I. Производственная себестоимость произведенной продукции (работ, услуг)	291184234	351010602	59826368	121
II. Расходы периода	17041950	20015848	2973898	117
III. Расходы по финансовой деятельности-всего	230068	2743486	2513418	1192
в том числе: проценты по кредитам банков и иных финансово-кредитных организаций	230068	2743486	2513418	1192
IV. Чрезвычайные убытки	-	-		

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

Сравнение данных по увеличению выручки в таблице-10 с изменением себестоимости в таблице 5 свидетельствуют о том, что затраты изменились не пропорционально выручке. В целом затраты в 2013 увеличились к 2012 году на +65313684 тыс. сумов или 121%. Производственная себестоимость произведенной продукции в 2013 увеличились к 2012 году на 59826368 тыс. сумов или 121 %

Расходы периода увеличились в 2013 году на 2973898тыс. сумов или 117% по сравнению с 2012 годом. Расходы по финансовой деятельности увеличились в 2013 году увеличились на 2513418тыс. сумов или 1192% по сравнению с 2012 годом. Расходы по финансовой деятельности состоят на 100% из процентов по кредитам банков и иных финансово-кредитных организаций. Чрезвычайные убытки в отчетном периоде не наблюдалась.

Составляющих производственной себестоимости произведенной продукции изучаем в следующем таблице.

Таблица-10

Анализ производственной себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) по экономическим элементам, тыс. сум

Наименование показателей	**2012 г.**	**2013 г.**	**Отклонения (+, -) 2013/ 2012**	**Темп роста (%) 2013/ 2012**
	1	**2**	**3**	**4**
Производственная себестоимость произведенной продукции (работ, услуг)	291184234	351010602	59826368	121
в том числе: **производственные материальные затраты (за вычетом возвратных отходов)**	249931907	279003732	29071825	112
из них: сырьё и материалы (покупные)	25621511	17328727	-8292784	68
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	956680	1208390	251710	126

Наименование показателей	2012 г.	2013 г.	Отклонения (+, -) 2013/ 2012	Темп роста (%) 2013/ 2012
	1	2	3	4
природное сырье: плата за воду, потребляемую из водохозяйственных систем	251299	371997	120698	148
топливо всех видов, приобретаемое со стороны	222201004	259296726	37095722	117
энергия покупная всех видов	898413	797892	-100521	89
затраты на оплату труда производственного характера (без суточных)	6653382	8574149	1920767	129
отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству	1669998	2145851	475853	128
амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения	1225540	1345228	119688	110
прочие затраты производственного характера	31703407	59941642	28238235	189
в том числе: обязательное и добровольное страхование производственных рабочих и производственных активов	2040	22733	20693	1114
командировочные	3549	12989	9440	366
из них: суточные	1784	2798	1014	157
вневедомственная, противопожарная и сторожевая охрана	2566919	3080780	513861	120
отчисления в резерв ремонтных работ	28775224	56434620	27659396	196
выплаты пособий по временной нетрудоспособности работников производства	125499	155958	30459	124
другие затраты, относящиеся к производственному процессу	230176	234562	4386	102

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

Сравнение данных по увеличению выручки в таблице-10 с изменением

общих затрат в таблице 5 свидетельствуют о том, что производственная себестоимость произведенной продукции изменялась пропорционально всем затратам. В целом производственная себестоимость в анализируемом периоде увеличилась на 59826368 тыс сум или 121%

Материальные затраты увеличились в в 2013 году на 29071825тыс. сумов или 112% по сравнению с 2012 годом. Не смотря на положительную тенденцию снижения уровня затрат на сырье за последние 2 года, необходимо отметить увеличение затрат на работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями и плата за воду, потребляемую из водохозяйственных систем. Кроме того, постоянно растут расходы на топливо.

Затраты на заработную плату увеличились в 2013 году увеличились на 1920767 тыс. сумов или 129% по сравнению с 2012 годом. Затраты на отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству в 2013 году увеличились на 475853 тыс. сумов или 128% по сравнению с 2012 годом. В 2013 году увеличились амортизационные отчисления основных средств и нематериальных активов производственного назначения на 119688 тыс. сумов или 110% из-за поступления оборудования. Прочие затраты производственного характера увеличились 2013 году на 28238235тыс. сумов или 189% по сравнению с 2012 годом.

Таблица-11

Анализ расходов периода , тыс. сум

Наименование показателей	**2012 г.**	**2013 г.**	**Отклонения (+, -) 2013/ 2012**	**Темп роста (%) 2013/ 2012**
	1	2	3	4
Расходы периода - всего	17041950	20015848	2973898	117
расходы по реализации	-	-	-	-
административные расходы - всего	777104	885415	108311	114

Наименование показателей	2012 г.	2013 г.	Отклонения (+, -) 2013/ 2012	Темп роста (%) 2013/ 2012
в том числе: расходы на оплату труда управленческого персонала (без суточных)	481802	557831	76029	116
командировочные	732	2089	1357	285
из них: суточные	232	108	-124	47
отчисления на социальное страхование (управленческий персонал)	116527	137564	21037	118
амортизация основных средств административного назначения	6465	15259	8794	236
другие административные расходы	171578	152672	-18906	89
прочие операционные расходы - всего	16264846	19130433	2865587	118
в том числе: обязательные платежи в бюджет, налоги и сборы	10772796	11851331	1078535	110
отчисления в государственные целевые фонды (кроме отчислений на социальное страхование)	45068	84127	39059	187
оплата нематериальных услуг и услуг банков	413470	414305	835	100
пособия и выплаты компенсирующего и стимулирующего характера	2385432	2891997	506565	121
выплаты пособий по временной нетрудоспособности управленческого персонала	**10985**	**22139**	11154	202
другие операционные расходы	2637095	3866534	1229439	147

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

В целом расходы периода в 2013 увеличились к 2012 году на 2973898тыс. сумов или 117%. Специфика продукции позволяла не осуществлять расходов по реализации.

Административные расходы - всего увеличились в 2013 году на 108311тыс. сумов или 114% по сравнению с 2012 годом. Из них расходы на

оплату труда управленческого персонала (без суточных) в 2013 году увеличились на 76029 тыс. сумов или 116% по сравнению с 2012 годом. Затраты на отчисления на социальное страхование (управленческий персонал) в 2013 году увеличились на 21037 тыс. сумов или 118 % по сравнению с 2012 годом.

В 2013 году увеличились командировочные на 1357 тыс. сумов или 285%.

В 2013 году увеличились амортизационные отчисления основных средств административного назначения на 8794 тыс. сумов или 236%. Прочие операционные расходы увеличились в 2013 году на 2865587 тыс. сумов или 118% по сравнению с 2012 годом.

Структуру затрат по экономическим элементам приведем в таблице - 12.

Таблица -12

Структура себестоимости по экономическим элементам, тыс. сум

Наименование показателей	**2012 г.**	**В % к итогу**	**2013 г.**	**В % к итогу**
	1	**2**	**3**	**4**
производственные материальные затраты (за вычетом возвратных отходов)	249931907	**85,83**	279003732	**79,49**
из них: сырьё и материалы (покупные)	25621511	8,80	17328727	4,94
работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями	956680	0,33	1208390	0,34
природное сырье: плата за воду, потребляемую из водохозяйственных систем	251299	0,09	371997	0,11
топливо всех видов, приобретаемое со стороны	222201004	76,31	259296726	73,87
энергия покупная всех видов	898413	0,31	797892	0,23

Наименование показателей	2012 г.	В % к итогу	2013 г.	В % к итогу
	1	2	3	4
затраты на оплату труда производственного характера (без суточных)	6653382	**2,28**	8574149	**2,44**
отчисления на социальное страхование, относящиеся к производству	1669998	**0,57**	2145851	**0,61**
амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения	1225540	**0,42**	1345228	**0,38**
прочие затраты производственного характера	31703407	**10,89**	59941642	**17,08**
в том числе: обязательное и добровольное страхование производственных рабочих и производственных активов	2040	0,0007	22733	0,00648
командировочные	3549	0,0012	12989	0,00370
из них: суточные	1784	0,0006	2798	0,00080
вневедомственная, противопожарная и сторожевая охрана	2566919	0,88	3080780	0,88
отчисления в резерв ремонтных работ	28775224	9,88	56434620	16,08
выплаты пособий по временной нетрудоспособности работников производства	125499	0,04	155958	0,04
другие затраты, относящиеся к производственному процессу	230176	0,08	234562	0,07
Итого производственная себестоимость произведенной продукции (работ, услуг)	291184234	100	351010602	100

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

Данные таблицы -12 свидетельствуют о том, что наибольший удельный вес в структуре производственной себестоимости принадлежит материальным затратам в 2012 году – 85,83%, в 2013 году – 79,49%. Затраты на топливо всех видов, приобретаемое со стороны имеет большой удельный вес в составе производственных материальных затрат.

Затраты на оплату труда увеличивались в 2012 году – 2,28%, в 2013 году – 2,44%. И соответственно увеличивались отчисления на социальные нужды в 2012 году – 0,57 %, в 2013 году – 0,61%. Удельный вес амортизации основных средств и нематериальных активов производственного назначения снизился с 0,42% в 2012 году до 0,38% в 2013 году. Затраты на прочие затраты увеличивались в 2012 году – 10,89 %, в 2013 году – 17,08 %.

2.3 Анализ затрат на единицу продукции предприятия УП «Ташкентская ТЭС»

Важный показатель себестоимости продукции – затраты на сум товарной продукции, который наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Уровень затрат на сум произведенной продукции УЗ определяется отношением суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции.

$$УЗ = \frac{З}{ТП},$$

где З – сумма затрат на производство товарной продукции;

ТП – объем производства продукции.

Как видно из таблицы-13, несмотря на то, что выручка от реализации продукции с 2013 году уменьшается, уровень затрат на сум товарной продукции растет, а это значит, что фактически прибыль на сум продукции снижается и переходит на убыток.

Проанализируем причины увеличения затрат на сум товарной продукции.

Исходя из экономического содержания себестоимости продукции показатель затрат на 1 сум продукции (С) можно рассчитать по трем простым элементам процесса производства:

$$\mathbf{C = ЗМ + ЗП + А = ЗМ + ЗП + А,}$$

где ЗМ – материальные затраты в себестоимости продукции;

ЗП – заработная плата с отчислениями на социальное страхование;

А – амортизационные отчисления в себестоимость[10].

Таблица -13

Уровень затрат на сум товарной продукции

Годы	Объем производства продукции, тыс. сум	Затраты на произведенную продукцию, тыс. сум	Выручка от реализации продукции в отпускных ценах	Уровень затрат на сум товарной продукции
2011	211069248	194258125	211069248	0,92
2012	З337470110	291184234	337470110	0,86
2013	316428532	351010602	316428532	1,10

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

Показатель затрат на 1 сум продукции выражает совокупность материальности, трудоемкости (зарплатоемкости) и фондоемкости (амортизациоемкости) продукции, а его анализ позволяет разложить общее отклонение фактических затрат на 1 сум продукции от затрат предшествующего периода по удельному весу отдельных элементов производственного процесса и определить направление поиска резервов снижения затрат. На УП «Ташкентская ТЭС» это будет отражено следующим образом.

[10] Старова, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Методическое пособие для студентов экономических специальностей. В 2-х ч. / Л.И. Старова. – Мн.: БГУИР, 2005. – Ч.2. - 153 с.

Таблица -14

Уровень затрат на сум товарной продукции по элементам затрат

Элементы затрат	Сумма, тыс. сум		Уровень статьи затрат на сум товарной продукции		(+,-), %
	2012	2013	2012	2013	2013-2012
Материальные затраты	249931907	279003732	0,74	0,88	0,14
Расходы на оплату труда	6653382	8574149	0,02	0,03	0,01
отчисления на социальное страхование	1669998	2145851	0,005	0,007	0,002
Амортизация	1225540	1345228	0,004	0,004	0
прочие затраты производственного характера	31703407	59941642	0,093	0,19	0,097
Себестоимость реализованной продукции	291184234	351010602	0,86	1,10	0,24
Выручка от реализации продукции в отпускных ценах	337470110	316428532	1,00	1,00	-

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

Увеличение затрат на 1 сум продукции было вызвано увеличением материальных затрат, которые занимают наибольший удельный вес в затратах на производство продукции, что говорит о материальном характере производства.

Себестоимость единицы продукции показывает затраты предприятия на производство и реализацию определенного вида изделия в расчете на 1 натуральную единицу.

Для формирования устойчивого контингента покупателей следует изыскивать резервы снижения себестоимости конкретных изделий. Кроме того, результаты анализа себестоимости отдельных видов продукции широко используются в ценообразовании и для определения возможной величины прибыли предприятия. При большой номенклатуре выпускаемой продукции такой анализ следует проводить по важнейшим видам продукции, составляющим наибольший удельный вес в общем объеме производства, а также по изделиям, являющимся убыточными.

Тепловая электростанция (ТЭС)**,** *электростанция,* вырабатывающая электрическую энергию в результате преобразования тепловой энергии, выделяющейся при сжигании органического топлива.

Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости анализируем отчетные калькуляции по выпуску электроэнергии, сравниваем фактический уровень затрат на единицу продукции с плановым и данными прошлых лет в целом и по статьям затрат.

Изменение уровня себестоимости единицы продукции изучаем с помощью факторной модели:

$$C_i = \frac{A_i}{Q_i} + B_i;$$

где Ci – себестоимость единицы i-го вида продукции;

Ai – сумма постоянных затрат, отнесенная на i-ый вид продукции;

Qi – объем выпуска i-го вида продукции в физических единицах;

Bi – сумма переменных затрат на единицу i-го вида продукции.

Таблица -15

Исходные данные для факторного анализа себестоимости за 2012 г., сум

Показатель	**По плану**	**Фактические**	**Отклонение от плана**
Объем производства, квт	3552316947	3214001047	-338315900
Сумма постоянных затрат, тыс. сум	105503813	108311835	+2808022
Сумма переменных затрат на единицу продукции	65,3	71,3	+6
Себестоимость единицы продукции	95	105	+10

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

Используя эту модель и данные таблицы -16, производим расчет влияния факторов на изменение себестоимости 1квт электроэнергии методом цепной подстановки:

С0=(А0/VВП0)+В0=(105503813000/3552316947)+65,3 = 95 сум;

Сусл1=(А0/VВП1)+В0=(105503813000/3214001047)+ 65,3 = 98,12 сум;

Сусл2=(А1/VВП1)+В0=(108311835283/3214001047)+ 65,3 =99 сум;

С1=(А1/VВП1)+В1=(108311835283/3214001047)+ 71,3 =105 сум

Общее изменение себестоимости единицы продукции составляет:

+10 сум (105-95), в том числе за счет:

объема производства продукции +3,12 сум (98,12-95);

суммы постоянных затрат +0,88 сум (99-98,12);

суммы удельных переменных затрат +6 сум (105-99).

Таблица- 16

Исходные данные для факторного анализа себестоимости за 2013 г., сум

Показатель	**По плану**	**Фактическ ие**	**Отклонени е от плана**
Объем производства, квт	3214001047	2876623018	-337378029
Сумма постоянных затрат, тыс. сум	108311835	56957135,7	-51354699,5
Сумма переменных затрат на единицу продукции	71,3	90,2	+18,9
Себестоимость единицы продукции	105	110	+5

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

Используя эту модель и данные таблицы -17, производим расчет влияния факторов на изменение себестоимости 1квт электроэнергии методом цепной подстановки:

С0=(А0/VВП0)+В0=(108311835283/3214001047)+71,3 = 105 сум;

Сусл1=(А0/VВП1)+В0=(108311835283/2876623018) + 71,3 = 108,95 сум;

Сусл2=(А1/VВП1)+В0=(56957135756/2876623018)+ 71,3 =91,1 сум;

С1=(А1/VВП1)+В1=(56957135756/2876623018)+ 90,2 =110 сум

Общее изменение себестоимости единицы продукции составляет:

+5 сум (110-105), в том числе за счет:

объема производства продукции +3,95 сум (108,95 -105);

суммы постоянных затрат -17,85сум (91,1-108,95);

суммы удельных переменных затрат +18,9 сум (110-91,1).

Полученные данные анализа заносим в сводную таблицу -17, где отражаются результаты проведенного факторного анализа.

Таблица -17

Анализ себестоимости отдельных видов продукции, сум

Вид продукции	Себестоимость единицы продукции				Изменение себестоимости			
					общее	В том числе за счет		
	план	усл1	усл2	факт		VВП	А	Bi
2012 году	95	98,12	99	105	+10	+3,12	+0,88	6
2013 году	105	108,95	91,1	110	+5	+3,95	-17,85	+18,9

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

Данные анализа себестоимости электроэнергии показывает, что наибольший рост себестоимости произошел по себестоимости 1квт электроэнергии вследствие максимального роста суммы переменных затрат на единицу продукции. Теперь необходимо более детально изучить себестоимость продукции по каждой статье затрат, для чего фактические данные сравниваем с данными плана (таблица 18, 19)

Таблица- 18

Анализ себестоимости по статьям затрат, за 2012 г, сум

Статья затрат	Затраты на единицу продукции			Структура затрат, %		
	план	факт	Δ	план	факт	Δ
производственные материальные затраты , всего в том числе:	78,85	90,12	11,27	83	85,83	2,83
топливо всех видов, приобретаемое со стороны	71,25	80,13	8,88	75	76,31	1,31
энергия покупная всех видов	0,285	0,33	0,04	0,3	0,31	0,01
затраты на оплату труда производственного характера	1,9	2,39	0,49	2	2,28	0,28
отчисления на социальное страхование	0,475	0,60	0,12	0,5	0,57	0,07
амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения	0,475	0,44	-0,03	0,5	0,42	-0,08
прочие затраты производственного характера	13,3	11,43	-1,87	14	10,89	-3,11
Итого	95	105	+10	100	100	----

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

Данные анализа себестоимости продукции по статьям затрат за 2012 г. показывают, что произошел рост затрат и в особенности по топливу и энергии на 8,88 сум, а так же возросли расходы на затраты на оплату труда

производственного характера на 0,49 сум, возросли расходы на отчисления на социальное страхование на 0,12сум

Таблица 19

Анализ себестоимости по статьям затрат, за 2013 г, сум

Статья затрат	Затраты на единицу продукции			Структура затрат, %		
	план	факт	Δ	план	факт	Δ
производственные материальные затраты, всего в том числе:	90,12	80,28	-9,84	85,83	79,49	-6,34
топливо всех видов, приобретаемое со стороны	80,13	74,61	-5,52	76,31	73,87	-2,44
энергия покупная всех видов	0,33	0,23	-0,09	0,31	0,23	-0,08
затраты на оплату труда производственного характера	2,39	2,46	0,07	2,28	2,44	0,16
отчисления на социальное страхование	0,60	0,62	0,02	0,57	0,61	0,04
амортизация основных средств и нематериальных активов производственного назначения	0,44	0,38	-0,06	0,42	0,38	-0,04
прочие затраты производственного характера	11,43	17,25	5,82	10,89	17,08	6,19
Итого	105	110	+5	100	100	----

Источник: составлен автором на основе годовых отчетов

Данные анализа себестоимости продукции по статьям затрат за 2013 г. показывают, что произошел рост затрат на 5 сум и в особенности по прочим

затратам производственного характера на 5,82 сум, а так же возросли расходы на затраты на оплату труда производственного характера на 0,07 сум, возросли расходы на отчисления на социальное страхование на 0,02сум

Установленные отклонения по статьям затрат являются объектом факторного анализа. В результате постепенного анализа себестоимости продукции выявляются внешние и внутренние объективные и субъективные факторы изменения ее уровня. Это необходимо для квалифицированного управления процессом формирования затрат и поиска резервов их сокращения

Выводы по второй главе

Тепловая электростанция (ТЭС), электростанция, вырабатывающая электрическую энергию в результате преобразования тепловой энергии, выделяющейся при сжигании органического топлива. За анализируемый период рост объема продаж составил 149,9 %. За эти годы вся товарная продукция была реализован. За эти годы рост себестоимости реализованной продукции был значителен и составил 180,7% в конце периода, этот темп роста намного больше чем вышеуказанные показатели. Это по нашему мнению не положительный результат.

За 2011-2012 годы валовая прибыль от реализации продукции вырос, но в 2013 году из-за увеличения себестоимости она имела отрицательную значению к началу анализируемого периода. Это следствие опережающего темпа роста объема продаж от роста себестоимости. Следует отметить, что об эффективном использовании основных производственных фондов на предприятии за последние два года свидетельствует увеличение фондоотдачи и фондорентабельности. Наблюдается уменьшение фондоемкости. В целом уровень использования основных производственных фондов за последние два года высокий. Увеличение затрат на 1 сум продукции было вызвано увеличением материальных затрат, которые занимают наибольший удельный вес в затратах на производство продукции, что говорит о материальном характере производства.

Глава 3. Основные направления и резервы снижения издержек на УП «Ташкентская ТЭС»

3.1. Выявления и использования хозяйственных резервов снижения издержек производства

В целях дальнейшего повышения конкурентоспособности производимой отечественными предприятиями продукции, увеличения объемов ее производства и реализации на внутреннем и внешнем рынках и на этой основе обеспечения устойчивого развития промышленного производства и роста экспортного потенциала Кабинет Министров принял постановление от 28 ноября 2012 г., № 333 «О дополнительных мерах по сокращению производственных затрат и снижению себестоимости продукции в промышленности». В нем установлено что крупными промышленными предприятиями должны быть разработаны по производственным объектам комплексные меры, направленные на снижение себестоимости промышленной продукции, в первую очередь за счет:

сокращения потребления энергоресурсов и повышения энергоэффективности производства;

рационализации технологических процессов и норм расходов материально-сырьевых ресурсов, эксплуатационных и непроизводительных затрат на основе внедрения информационно-коммуникационных технологий;

роста производительности труда, оптимизации численности управленческого персонала, других факторов.

Экономическая сущность резервов и их объективный характер могут быть правильно раскрыты на основе всеобщего закона экономии времени. Экономия времени с общественной точки зрения выражается в сокращении затрат живого и овеществленного труда, т.е. в более рациональном использовании материальных и трудовых ресурсов.

Постоянная экономия рабочего времени как объективный процесс в развитии общественного производства представляет собой природу возникновения резервов. Это основной источник резервов в высокоразвитом

обществе, которое осуществляет расширенное воспроизводство на интенсивной основе. С развитием НТП появляются все новые и новые возможности роста производительности труда, экономного использования сырья, материалов и других ресурсов, т.е. источники резервов неисчерпаемы. Как нельзя остановить НТП, так нельзя использовать все резервы.

Таким образом, экономическая сущность резервов повышения эффективности производства состоит в наиболее полном и рациональном использовании все возрастающего потенциала ради получения большего количества высококачественной продукции при наименьших затратах живого и овеществленного труда на единицу продукции.

Для лучшего понимания, более полного выявления и использования хозяйственные резервы классифицируются по разным признакам.

По пространственному признаку выделяют внутрихозяйственные, отраслевые, региональные и общегосударственные резервы.

К внутрихозяйственным принадлежат те резервы, которые выявляются и могут быть использованы только на исследуемом предприятии. Они связаны, в первую очередь, с ликвидацией потерь и непроизводительных затрат ресурсов. К ним относятся потери рабочего времени и материальных ресурсов из-за низкого уровня организации и технологии производства, бесхозяйственности и т.д.

Отраслевые резервы - это те, которые могут быть выявлены только на уровне отрасли, например, выведение новых сортов культур, пород животных, разработка новых систем машин, новых технологий, улучшенных конструкций изделий и т.д. Поиск этих резервов является компетенцией отраслевых объединений, министерств, концернов.

Региональные резервы могут быть выявлены и использованы в пределах географического района (использование местного сырья и топлива, энергетических ресурсов, централизация вспомогательных производств независимо от их ведомственного подчинения и т.д.).

К общегосударственным резервам можно отнести ликвидацию диспропорций в развитии разных отраслей производства, изменение форм собственности, системы управления национальной экономикой и т.д. Использование таких резервов возможно только путем проведения мероприятий на общегосударственном уровне управления.

По признаку времени резервы делятся на неиспользованные, текущие и перспективные.

Неиспользованные резервы - это упущенные возможности повышения эффективности производства относительно плана или достижений науки и передового опыта за прошедшие промежутки времени.

Под текущими резервами понимают возможности улучшения результатов хозяйственной деятельности, которые могут быть реализованы на протяжении ближайшего времени (месяца, квартала, года).

Перспективные резервы рассчитаны обычно на долгое время. Их использование связано со значительными инвестициями, внедрением новейших достижений НТП, структурной перестройкой производства, сменой технологии производства, специализации и т.д.

Как правило, текущие резервы должны быть комплектными, т.е. сбалансированными по всем трем моментам труда. Например, найденный резерв увеличения производства продукции за счет расширения производственной мощности предприятия должен быть обеспечен резервами увеличения численности работников или ростом производительности труда. Необходимы дополнительные запасы сырья, материалов и т.д. Только при таком условии резервы могут быть освоены в текущем периоде. Если такой сбалансированности ресурсов нет, то резерв увеличения производства продукции за счет увеличения производственной мощности не может быть использован полностью. Часть его необходимо отнести к перспективным.

Большое значение для организации поиска резервов имеет их группировка по стадиям жизненного цикла изделия. По этому признаку

резервы бывают на стадиях предпроизводственной, производственной, эксплуатации и утилизации изделия.

На предпроизводственной стадии изучаются потребность в изделии, свойства, которыми оно обладает, разрабатываются конструкция изделия, технология его производства, проводится подготовка производства. Здесь могут быть выявлены резервы повышения эффективности производства за счет улучшения конструкции изделия, усовершенствования технологии его производства, применения более дешевого сырья и т.д. Именно на этой стадии объективно содержатся самые большие резервы снижения себестоимости продукции. И чем более полно они выявлены на этом этапе, тем выше эффективность этого изделия вообще.

На производственной стадии происходит освоение новых изделий, новой технологии и затем осуществляется массовое производство продукции. На этом этапе величина резервов снижается за счет того, что уже проведены работы по созданию производственных мощностей, приобретению необходимого оборудования и инструментов, налаживанию производственного процесса. И коренное изменение этого процесса уже невозможно без больших потерь. Поэтому на этой стадии жизненного цикла изделия выявляются и используются в качестве резервов те излишние затраты ресурсов, которые не затрагивают производственного процесса. Эти резервы связаны с улучшением организации труда, повышением его интенсивности, сокращением простоев оборудования, экономией и рациональным использованием сырья и материалов.

Эксплуатационная стадия делится на гарантийный период, когда исполнитель обязан ликвидировать выявленные потребителем неполадки, и послегарантийный период. На стадии эксплуатации объекта резервы более производительного его использования и снижения затрат (экономия электроэнергии, топлива, запасных частей и т.д.) зависят главным образом от качества выполненных работ на первых двух стадиях.

Значит, чтобы получить больший эффект, необходимо проводить поиск резервов беспрерывно и систематически на всех стадиях жизненного цикла изделия и, особенно на первых, более ранних его стадиях, где скрыты наиболее существенные резервы.

По стадиям процесса воспроизводства резервы бывают в сфере производства и в сфере обращения. Основные резервы находятся, как правило, в сфере производства, но много их есть и в сфере обращения (предотвращение разных потерь продукции на пути от производителя к потребителю, а также уменьшение затрат, которые связаны с хранением, перевозкой, продажей готовой продукции и приобретением производственных запасов).

Большое значение в анализе хозяйственной деятельности имеет группировка резервов по основным трем моментам процесса труда. Отдельно рассматривают резервы, которые связаны с наиболее полным и эффективным использованием основных средств производства, предметов труда и трудовых ресурсов. Такая классификация резервов необходима для сбалансированности их по всем видам ресурсов. Например, выявлен резерв увеличения выпуска продукции за счет более эффективного использования трудовых ресурсов. Но чтобы их освоить, необходимо в том же размере выявить резервы увеличения производства продукции за счет лучшего использования средств труда и предметов труда. Если же по какому-либо ресурсу резервов не хватает, то в расчет принимается наименьшая величина резервов, выявленная по одному из них.

По своей экономической природе и характеру воздействия на результаты производства резервы делятся на экстенсивные и интенсивные (рис. 5). К резервам экстенсивного характера относятся те, которые связаны с использованием в производстве дополнительных ресурсов (материальных, трудовых, земельных и др.). Резервами интенсивного типа считаются те, которые связаны с наиболее полным и рациональным использованием имеющегося производственного потенциала. С ускорением НТП ослабевает

роль резервов экстенсивного характера, и усиливается поиск резервов интенсификации производства.

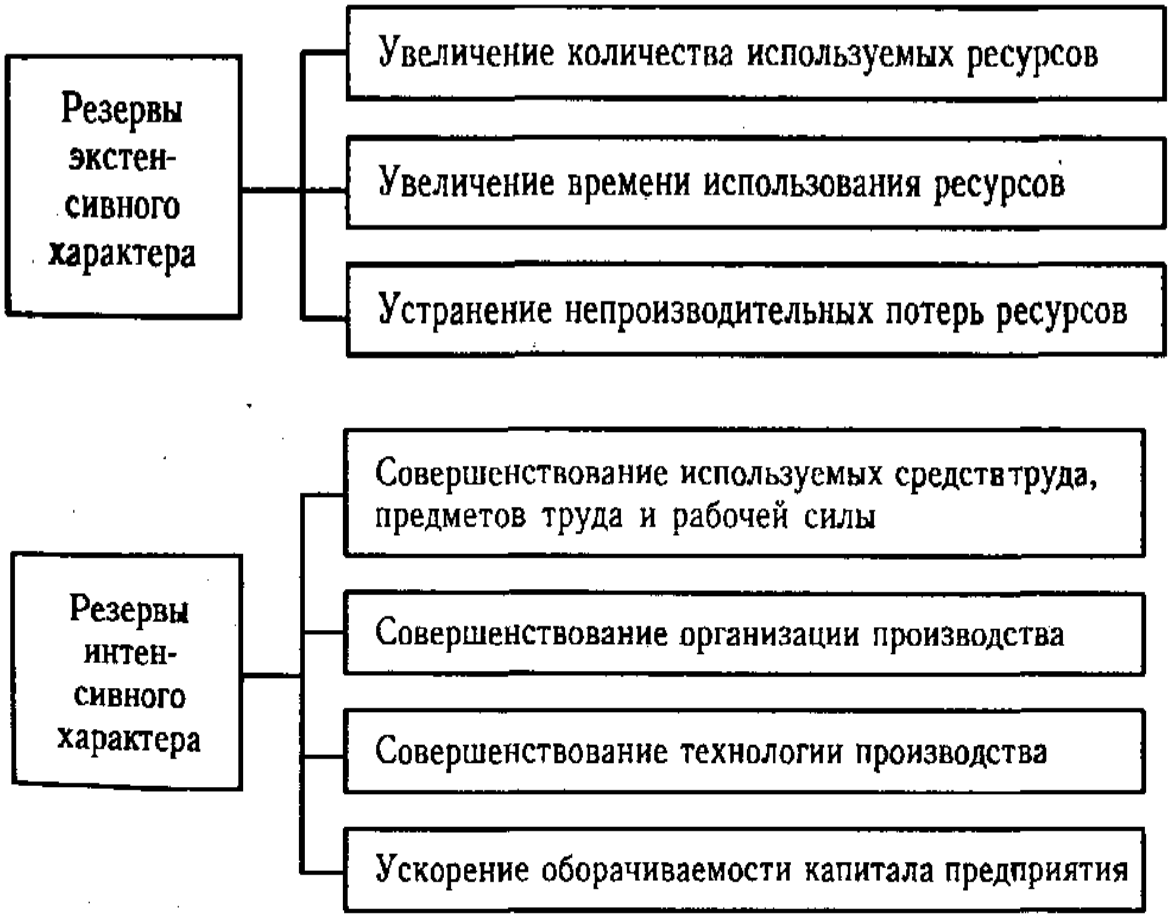

Рис. 2 - Классификация резервов экстенсивного и интенсивного характера

Довольно тесно с предыдущей классификацией связана группировка резервов по уровню затратоемкости их освоения. Здесь можно выделить три группы резервов. Наименьших затрат требует освоение резервов за счет сокращения потерь сырья и готовой продукции. Использование резервов второй группы требует значительных затрат, потому что они связаны с внедрением достижений науки и передовой практики без проведения коренной реконструкции производства. Третья группа резервов связана с реконструкцией и техническим перевооружением производства в связи с использованием новейших достижений НТП. Для освоения таких резервов нужны большие затраты.

По способам выявления резервы делятся на явные и скрытые. К явным относятся резервы, которые легко выявить по материалам бухгалтерского учета и отчетности. Они в свою очередь могут быть безусловными и условными. К безусловным относятся резервы, связанные с недопущением безусловных потерь сырья и рабочего времени и отраженные в отчетности. Это недостача и порча продукции и материалов на складах, производственный брак, потери от списания долгов, выплаченные штрафы и др. Такие потери являются результатом бесхозяйственности, расточительства, невыполнения обязательств по договорам, а временами и воровства. Чтобы предотвратить такие потери, необходимо навести порядок в хранении и перевозке материальных ценностей, организовать действенный учет и контроль, обеспечить выполнение обязательств перед покупателями и поставщиками, строго выполнять финансовую и расчетную дисциплину и т.д.

К условным потерям относятся перерасходы всех видов ресурсов по сравнению с действующими нормами на предприятии. Условными они считаются потому, что нормы, которые служат базой сравнения, не всегда оптимальны. Если нормы затрат ресурсов на единицу продукции увеличить, то перерасход ресурсов уменьшится или вместо перерасхода может быть экономия и, наоборот, если норму понизить, то возрастет перерасход средств.

Если допустить, что нормы являются оптимальными, то условные потери, которые отражаются в отчетности, свидетельствуют о том, что фактического организационно-технического уровня предприятия не достигло запланированного. Такие потери вызываются неудовлетворительным состоянием оборудования, недостаточной квалификацией рабочих, низким уровнем организации производства, нарушением технологических процессов, невыполнением плана организационно-технических мероприятий и т.д. В результате этого возможны сверхплановые потери рабочего времени, недостаточно полное использование оборудования, перерасход сырья и материалов. Для ликвидации таких перерасходов следует провести те

мероприятия по усовершенствованию техники, технологии и организации производства, которые были запланированы.

К скрытым резервам относятся те, которые связаны с внедрением достижений НТП и передового опыта и которые не были предусмотрены планом. Для их выявления необходимо сделать сравнительный внутрифирменный анализ (с достижениями передовых участков, бригад, работников), межхозяйственный (с достижениями ведущих предприятий отрасли), а в некоторых случаях - международные сравнения. И хотя эти резервы не отражаются в отчетности в виде перерасхода ресурсов в сравнении с существующими возможностями отечественной и зарубежной практики, но запаздывание в выявлении и использовании этих резервов временами влечет за собой потери эффективности значительно большие, чем перерасход ресурсов относительно планового уровня.

Важным признаком при классификации резервов является время их возникновения. По этому признаку их можно разделить на резервы, не учтенные при разработке планов, и резервы, возникшие после утверждения плана. Первый вид резервов - это упущенные возможности повышения эффективности производства, существовавшие в момент разработки планов, но неучтенные, что является признаком недостаточной обоснованности и напряженности планов. Другой вид резервов - это возможности, возникшие после разработки и утверждения планов. Наличие таких резервов связано с быстрыми темпами НТП, появлением новых решений, новых возможностей.

Таким образом, классификация резервов позволяет более глубоко понять сущность и организовать их поиск комплексно и целенаправленно.

Систематическое снижение издержек – основное средство повышения прибыльности функционирования фирмы. В условиях рыночной экономики, когда финансовая поддержка убыточных предприятий является не правилом, а исключением, как это было при административно-командной системе, исследование проблем уменьшения издержек производства, разработка

рекомендаций в этой области – один из краеугольных камней всей экономической теории.

Можно выделить следующие основные направления снижения издержек производства во всех сферах национальной экономики:

- использование достижений НТП;
- совершенствование организации производства и труда;
- изменение объема, структуры и размещения производства;
- государственное регулирование экономических процессов.

Прежде чем рассматривать основные направления экономии издержек, необходимо сделать одно существенное замечание. Дело в том что сама деятельность предприятия по обеспечению экономии затрат в подавляющем большинстве случаев требует затрат труда, капитала и финансов. Затраты по экономии издержек тогда эффективны, когда рост полезного эффекта (в самых разнообразных формах) превысит затраты на обеспечение экономии. Естественно, что возможен и пограничный вариант, когда уменьшение издержек на производство изделия не изменяет его полезных свойств, но позволяет снизить цену в конкурентной борьбе. В современных условиях типичным является не сохранение потребительских качеств, а экономия на издержках в расчете на единицу полезного эффекта или других важных для потребителя характеристик. На практике это часто принимает такие формы, как, например, снижение стоимости производимой мощности металлообрабатывающего станка.

Реализация достижений НТП заключается, с одной стороны, в более полном использовании производственных мощностей, сырья и металлов, в том числе и топливно-энергетических ресурсов, а с другой создание новых эффективных машин, оборудования, новых технологических процессов. Наиболее характерная черта НТП второй половины XX столетия - переход к принципиально новому технологическому способу производства. Его преимущества не только в более высокой экономической эффективности, но и в возможности производить качественно новые материальные блага,

услуги, которые существенно изменяют весь уклад жизни, приоритеты жизненных ценностей.

Что касается совершенствования организации производства и труда, то этот процесс, наряду с экономией на издержках за счет сокращения потерь, практически во всех случаях обеспечивает повышение производительности труда, т. е. экономию затрат живого труда. На нынешнем этапе экономического развития экономия живого труда в сравнение с экономией общественного труда дает более высокие результаты, о чем свидетельствуют исследования экономического роста на основе использования производственной функции. Совершенствование организации производства в настоящее время представлено двумя основными школами: американской и японской. Это многочисленные системы материально-технического обеспечения производства, его экономического стимулирования и т. п.

Несомненно, каждый производитель должен стремиться к сокращению издержек производства, снижению себестоимости продукции. При стабильной цене на реализуемую продукцию и прочих равных условиях, сокращение издержек приводит к росту прибыли, приходящейся на единицу продукции.

Изменение объема, структуры и размещения производства характеризуется снижением затрат в результате роста объема производства за счет уменьшения постоянных издержек (положительный эффект масштаба производства); изменение структуры (номенклатуры и ассортимента) продукции; повышение качества продукции; изменение размещения производства.

Проблема издержек производства - одна из основных проблем для национальных производителей на сегодняшний день. Ситуация, сложившаяся в экономике, представляет собой разновидность структурного кризиса, но очень глубокого и всестороннего, особенностью которого является его долговременный характер при отсутствии механизмов само-регуляции и невозможность, как правило, его разрешения без вмешательства

государства. Помощь государства может быть в 2-х направлениях: либо поддерживать, подпитывать кризисные отрасли (если отрасль умрет, то пусть это произойдет с наименьшими социальными издержками) либо попытаться их спасти с помощью массированных инвестиций, направленных на преодоление истоков болезни. Выбор каждого конкретного пути зависит от реальной обстановки в отрасли.

Перечисленные выше факты еще раз подчеркивают необходимость правильных решений в планировании и работе производственных мощностей. Именно сейчас требуются промышленности профессиональные работники для корректировки весьма искаженного процесса производства. Ведь зачастую многие параметры предприятий не соответствуют их сегодняшнему положению, они устарели. И если в прошлом веке предприятия могли действовать по старой схеме плановой экономики, то сейчас они столкнулись с неразрешимыми проблемами в виде нового вида хозяйствования.

3.2. Мероприятие по снижению энергетических ресурсов

Предлагается снизить затраты посредством внедрения комплексной системы автоматического регулирования компрессорной станции (в дальнейшем Система ССС) для воздушной компрессорной станции в котельной, так как действующая система автоматического регулирования компрессоров физически и морально устарела и срок ее полезного использования истек в 2012 году. Финансирование данного мероприятия будет производиться за счет кредита взятого в банке под пятнадцать процентов годовых на 7 лет, платежи по кредиту будут выплачиваться ежемесячно. Стоимость комплексной системы автоматического регулирования компрессорной станции фирмы Compressor Controls Corporation составляет 6383 168 сум, срок полезного использования 7 лет. В качестве залога предприятие предоставит оборудование, приобретаемое на

заемные средства целевым назначением. Оборудование приобретается в собственность предприятия. Банк и предприятие подпишут кредитный и залоговый договоры, согласно которым кредитные средства могут быть использованы исключительно на цели, предусмотренные соглашениями, а приобретенное оборудование становится предметом залога. Рассмотрим сроки и величину процентов по кредиту в табл. -20.

Таблица -20

Погашение кредита

Год	Кредит, сум	15%	Погашение	Итого
2014	7 194 240,00	1 079 136,00	1 027 748,57	2 106 884,57
2015	6 166 491,43	924 973,71	1 027 748,57	1 952 722,28
2016	5 138 742,86	770 811,43	1 027 748,57	1 798 560,00
2017	4 110 994,29	616 649,14	1 027 748,57	1 644 397,71
2018	3 083 245,72	462 486,86	1 027 748,57	1 490 235,43
2019	2 055 497,15	308 324,57	1 027 748,57	1 336 073,14
2020	1 027 748,58	154 162,29	1 027 748,57	1 181 910,86
Всего	4 316 544,00	7 194 240,00	11 510 783,99	

Графа «Итого» табл.-20 содержит сумму, подлежащую возврату предприятием, и складывается из возвращаемой банку ежемесячно частей суммы займа и процентов за пользование суммой займа.

Реализация предложения даст экономию электроэнергии, дополнительную экономию в самом технологическом процессе за счет повышения точности регулирования. Кроме того, уменьшаются эксплуатационные расходы, связанные с уменьшением простоев оборудования, расходами на ремонт. Необходимой предпосылкой осуществления мероприятия является замена физически изношенного оборудования.

Предлагаемая в мероприятии система, разработанная фирмой Compressor Controls Corporation наиболее соответствует потребностям

предприятия по параметрам стабилизации давления воздуха. Максимальный экономический эффект от внедрения таких систем можно получить за счет внедрения комплексных систем автоматического регулирования компрессорных станций (в противовес автономным агрегатным системам регулирования) что позволяет более экономично использовать имеющееся оборудование за счет применения алгоритмов распределения нагрузки.

Существующая на предприятии система автоматического регулирования компрессоров предназначена для антипомпажного регулирования, антипомпажной защиты, регулирования давления нагнетания на агрегатном уровне. Система автоматического управления и регулирования вышеупомянутых компрессоров имеет целый ряд существенных недостатков:

1. Гидравлическая система регулирования морально устарела и физически изношена.
2. Релейная система управления и защиты морально устарела и физически изношена.
3. Приборы индикации, сигнализации и защиты компрессора по температуре подшипников компрессора, редуктора и электродвигателя морально устарели и физически изношены.
4. Антипомпажное регулирование выполнено по упрощённому алгоритму: по перепаду давления на торцевой диафрагме и давлению за компрессором, что при давлении на всасывании компрессора выше атмосферного приводит к преждевременному открытию антипомпажного клапана.
5. Гидравлический противопомпажный регулятор струйного типа не обладает высоким быстродействием и точностью. Линия его настройки не эквидистанта фактической границе помпажа, в большинстве случаев нелинейной.
6. Дроссельная заслонка и антипомпажный клапан компрессоров управляются в ручном режиме, что не позволяет оптимизировать работу

группы параллельно работающих компрессоров.

7. Предельное регулирование мощности электродвигателя отсутствует.

8. Существующая система регулирования не обеспечивает распределения нагрузки, что приводит к дополнительным энергетическим потерям.

Таблица -21

Капитальные вложения для внедрения комплексной системы автоматического регулирования компрессорной станции

Наименование оборудования и услуг	**Сумма, тыс сум**
1. Программно-технический комплекс, в том числе:	6 383 168,00
Регулятор двухконтурный для воздушных заводских сетей	
Мастер-регулятор	
Станция контроля и управления цеха	
Датчик перепада давлений	
2. Инженерные услуги, в т.ч.:	480 736,00
Инженерное проектирование	101 600,00
Пуско-наладочные работы	228 736,00
Итого: Оборудование и услуги	7 194 240,00

При внедрении мероприятия потребуются дополнительные денежные средства, как на покупку нового оборудования, так и на инженерные услуги.

Теперь рассчитаем амортизационные отчисления. Стоимость нового оборудования составляет 7194 240,00 сум Срок полезного использования 7 лет. На данное оборудование планируется начислять амортизацию линейным способом.

При применении линейного метода норма амортизации по объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$\mathbf{К = [1/n]*100\%}$$

где К - норма амортизации к первоначальной стоимости объекта амортизируемого имущества, %;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, мес.

Данная величина составит:

$$К = \frac{1}{7*12}*100 = 1{,}190\ \%.$$

Годовая норма амортизации рассчитывается по формуле:

$$\mathbf{Н_А\ год = К * 12}$$

где $Н_А$ год - годовая норма амортизации, %;

К - норма амортизации к первоначальной стоимости объекта амортизируемого имущества, %.

Годовая норма амортизации составит:

$$Н_А год = 1{,}190 *12 =14{,}28\ \%.$$

Годовые амортизационные отчисления от стоимости оборудования будут рассчитываться по формуле:

$$\mathbf{Агод = Н_А год * Соб}$$

где Агод - годовые амортизационные отчисления, сум;

$Н_А$ год - годовая норма амортизации, %;

Соб - стоимость оборудования, сум

Данная величина составит:

Агод = 7 194 240,00* 14,28 % = 1 027 337,47 сум

Существующая система обслуживается двенадцатью слесарями. Предлагаемая система потребует только шести человек обслуживающего персонала. Поскольку занятость данного персонала на объекте является частичной, потребности в привлечении дополнительных работников не последует.

Эффективность мероприятия будет рассчитана только за счёт экономии электроэнергии, поскольку прочие эффекты не поддаются корректному расчету. Однако следует принимать во внимание, что при данном расчете показатели эффективности будут несколько занижены. Следовательно, возможные «необходимые» условия реализуемости предложения можно

считать «достаточными».

Реализация мероприятия даёт экономию электроэнергии, дополнительную экономию в самом технологическом процессе за счет повышения точности регулирования. Потребление электроэнергии существующей воздушной компрессорной станцией составляет 27 448 0 кВт в год. При ориентировочном суммарном среднем снижении потребляемой мощности работающих компрессоров в 25%, рассчитаем экономию электроэнергии по формуле:

Ээл = Псн*Пэлб

где Ээл - экономия электроэнергии после внедрения мероприятия, кВт/час в год;

Псн - снижение потребления электроэнергии, %;

Пэлб - потребление энергии до внедрения мероприятия, кВт/час в год.

Данная величина составит:

Ээл = 27 448 0 * 0,25 = 6 872 0 кВт/час в год.

Ташкентский ТЭС выпускает электроэнергию сам ипо себестоимости она стоит 105 сум за кВт/час, рассчитаем сумму годовой экономии по формуле:

Ээлс = Ээл * Т

где Ээлс - сумма годовой экономии на электроэнергии, сум;

Ээл - экономия электроэнергии после внедрения мероприятия, кВт/час в год;

Т - стоимость одного кВт/час, сум

Данная величина равна:

Ээлс = 6 872 0 * 105 = 7215600сум

Из-за экономии потребляемой энергии произойдет снижение себестоимости. Рассчитаем ее изменение по формуле:

С = Со - Ээлс

где С - себестоимость продукции после внедрения мероприятия на весь объем выпускаемой продукции, сум;

Со - себестоимость продукции до внедрения мероприятия, сум;

Ээлс - сумма годовой экономии на электроэнергии, сум

Себестоимость продукции после внедрения мероприятия составит:

С = 351010602– 72156,0=350938446 тыс.сум

Теперь определим экономию себестоимости по формуле:

$$\Delta C = Co - C$$

где ΔС - экономия себестоимости на весь объем выпускаемой продукции, сум;

Со - себестоимость продукции до внедрения мероприятия на весь объем выпускаемой продукции, сум;

С - себестоимость продукции после внедрения мероприятия на весь объем выпускаемой продукции, сум

Данная величина составит:

ΔС =351010602– 350938446= 7215600сум

Далее мы можем рассчитать срок окупаемости по формуле:

$$Tок = K / \Delta C$$

где Ток - срок окупаемости, лет;

К - величина капитальных затрат, сум;

ΔС - экономия себестоимости на весь объем выпускаемой продукции, сум

Данная величина составит:

Ток = 7 194 240/7215600= 1 год.

Так как, срок окупаемости меньше единицы, следовательно, годовой экономический эффект можно рассчитать по формуле:

$$Эг = \Delta C - 1/Tок * K$$

где Эг - годовой экономический эффект, сум;

К - капитальные затраты, сум;

ΔС - экономия себестоимости на весь объем выпускаемой продукции, сум

Данная величина составит:

Эгод = 7215600 - 1/1* 7 194 240 = 21360сум

В результате можно сделать вывод о том, что внедрение данного мероприятия снизит себестоимость продукции на 7215600 сум

3.3. Зарубежный опыт экономического обеспечения инновационного развития электроэнергетики

Примером успешного опыта инновационного развития электроэнергетики может стать самая богатая в мире страна — Норвегия. Правительство Норвегии уделяет значительное внимание качественным преобразованиям в сфере энергетики. Основными направлениями данных преобразований являются следующие[11] :

повышение эффективности,

охрана окружающей среды,

сокращение расходов на администрирование.

По данным Статистического бюро Норвегии, производство электроэнергии с декабря 2005 г. по ноябрь 2006 г. составило 125.229 ГВт/ч, что несколько ниже предшествующего аналогичного периода (135.057ГВт/ч). В том числе, экспорт в общем энергобалансе страны за тот же период составил 10.134 ГВт/ч, а импорт - 8.753 ГВт/ч. При этом общее потребление электроэнергии в стране снизилось с 125.338 ГВт/ч до 123.451 ГВт/ч12. [36, 48].

К основным преимуществам развития электроэнергетики Норвегии можно отнести:

- отсутствие производства электроэнергии на базе атомных электростанций;

создана разветвленная сеть малых гидроэлектростанций, которая является основой электроснабжения промышленности и бытовых хозяйств. Благодаря удачному использованию рельефа местности, широкое распространение в стране получили каскадные и насосные электростанции;

---

[11] Казмина О.А. Обоснование рациональной организации развития электроэнергетики в условиях модернизации экономики России. Дис. канд. экон. наук. – г. Апатиты 2010. 31 с.

[12]Ист: http://www.eriras.ru

начато строительство ряда газовых тепловых электростанций, соответствующих жестким экологическим требованиям;

развитие возобновляемых источников энергии (ветровые фермы, биомасса, приливы и отливы моря и т.п.).

- функционирование электростанции, использующих термальные источники (сжигание ископаемого топлива, мусора, биологического топлива),

их общая мощность составляет 255 МВт, а суммарная выработка электроэнергии - 60 ГВт/ч.

Кроме этого специалисты рассматривают перспективы применения в энергетике технологий с использованием водорода, на разработки которых в 2006 г. было выделено около 70 млн. норв. крон.

В целях снижения себестоимости производимой электроэнергии в Норвегии проводятся исследования по разработке новых технологий в этой области. Так, при активной поддержке государства к 2010 г. норвежская компания SWAY AS планирует завершить строительство в оффшорных зонах страны 6 ветряных парков с высокой рентабельностью, надежностью и экологической безопасностью. Каждый парк будет состоять из 40 ветряных мельниц «поплавкового» типа (не требует какого-либо закрепления на платформе или специальной барже, а использует специально рассчитанный для данной конструкции балласт) с общей мощностью 200 МВт. При этом стоимость производимой таким парком электроэнергии не будет превышать 4-5центов за киловатт-час. В последующем за счет оснащения подобных парков более мощными турбинами по 12 МВт цена получаемой от них электроэнергии снизится до 2-3 цента за киловатт-час.

По предварительным прогнозам, потребление электроэнергии в стране на перспективу будет находиться в непосредственной зависимости от ряда достаточно нестабильных факторов, таких как: экономический рост, его составляющие, тарифы и движение цен на электроэнергию, технологическое развитие. Во внимание принимаются также демографические процессы, ока-

зывающие серьезное влияние на развитие экономики, важным фактором является развитие бытового и производственного потребления электроэнергии.

В Норвегии разработаны три перспективных варианта возможного развития ситуации с производством, потреблением и тарифами на электроэнергию в период с 2005 г. по 2030 г. При разработке прогнозов учитывалось также влияние цен на углеводородное сырье и уровень цен от продажи квот на выбросы газов.

Еще одним примером может послужить опыт Германии. С 01 января 2010 года в Германии вступил в силу закон, обязывающий потребителей устанавливать «умные» счетчики, которые позволяют в автономном режиме снимать показания несколько раз в день и передавать их в базы данных сетевой и сбытовой организации. Такой способ снятия показаний и занесение их в базы данных позволяет вести точные и своевременные расчеты с потребителями электроэнергии на рознице, планировать и закупать необходимые объемы электроэнергии и мощности на оптовом рынке без каких-либо штрафных санкций, связанных с отклонениями от реального объема потребления. Также такие счетчики позволяют генераторам работать с равномерной нагрузкой, сокращая себестоимость производимой электроэнергии. Для самих потребителей эти счетчики могут помочь увидеть реальную картину своего потребления за требуемые периоды времени с целью спланировать свой бюджет и необходимое расходование электроэнергии.

Активное развитие ветряных электростанций наблюдается во Франции. По уровню выработки электроэнергии на ветряных электростанциях Франция занимает третье место в Европе после Германии и Испании. При этом объем ветряной энергии все еще остается небольшим по сравнению с мощностями АЭС Франции, которые производят почти 79% (62,6 тысячи мегаватт) всего электричества в стране. К 2015 году Франция планирует

достичь уровня выработки энергии на ветряных электростанциях в 17 тысяч мегаватт.

В развитии электроэнергетики Китая можно выделить следующие достижения:

резкое увеличение мощностей (В конце 2007 года общая мощность оборудования достигла 718 млн. кВт., что в 12,6 раз больше показателя 1978 года);

новая система электроэнергетики, которая характеризуется правительственным регулированием, четким структурным контролем, самостоятельно хозяйствующими предприятиями;

активное осуществление подрядных проектов, поставок оборудования и другие операции в более 70 странах и регионах мира. В 2007 году в сфере электроэнергетики в рамках внешних подрядных проектов были заключены контракты на сумму более 15,5 млрд. долларов США. Государственные китайские электроэнергетические предприятия открыли 12 компаний за рубежом, общая сумма инвестиций в рамках этих проектов составила 67,7 млн. долларов США. В августе 2008 года общая мощность оборудования крупнейшей китайской электрогенерирующей корпорации «Годяньлунюань», использующей для производства электроэнергии ветряные генераторы, составила рекордные 2 млн. кВт. По количеству вырабатываемой электроэнергии, используя энергию ветра, Китай занимает первое место в Азии и шестое место в мире.

В развитии отечественной электроэнергетики можно выделить следующие положительные моменты:

- развитие альтернативной электроэнергетики.

- новая система тарифообразования - RAB, которая позволит привлечь дополнительный капитал для реализации инвестиционных проектов;

новая система государственного управления электроэнергетикой республики, предполагающая усиление роли государства при осуществлении управления развитием отрасли через контролируемые инфраструктурные

естественно-монополистические сектора (сети, диспетчеризация) и стратегически значимые генерирующие мощности.

Электроэнергия производится во всех странах мира, но годовую ее выработку в размере более 200 млрд кВт • ч имеют только 11 стран: США, Россия, Япония, Украина, Италия, Бразилия, Канада, Китай, Франция, Германия и Индия. Важным показателем обеспеченности страны электроэнергией является величина ее производства в расчете на душу населения. Этот показатель наиболее высок в таких странах, как Норвегия (26 тыс. кВт-ч), Канада (17 тыс. кВт-ч), Швеция (26 тыс. кВт-ч), США (11 тыс. кВт-ч).

Таким образом, обобщение зарубежного опыта показало, что основными направлениями качественных преобразований в сфере энергетики Норвегии являются повышение эффективности, охрана окружающей среды, сокращение расходов на администрирование. В Норвегии полностью отсутствует производство электроэнергии на базе атомных электростанций, создана разветвленная сеть малых гидроэлектростанций. Для наших условий следует применить норвежский опыт развития возобновляемых источников энергии, французский опыт активного развития ветряных электростанций. Анализ зарубежного опыта показал, что нужно не только строить новые станции, но и экономно расходовать электроэнергию, что демонстрирует немецкая система «умных счетчиков». Для нас из основных достижений китайской электроэнергетики приемлемы четкий структурный контроль, развитие экологически чистой электроэнергетики. В США, где активно используют теорию Шумпетера, которая проявляется в стимулировании инноваций посредством снижения ставок определенных налогов, а также сроков амортизации соответствующего оборудования, имущества, приобретенных хозяйствующими субъектами с целью увеличения энергоэффективности предприятий. В качестве основных методов стимулирования, которые могут быть использованы и в Узбекистане, являются продление на один год срока производственного налогового кредита для субъектов, эксплуатирующих ветроэнергетические установки, а также использующие «чистые» угольные

технологии, продление на 8 лет срока 30%-ного инвестиционного кредита для предприятий, эксплуатирующих установки, использующие солнечную энергию, выделение финансовых средств для предприятий, участвующих в производстве энергии с использованием биомассы, твердых бытовых отходов, а также малых систем орошения и малых ГЭС.

Однако использовать зарубежный опыт необходимо исходя из основных особенностей и характеристик самой отрасли. Электроэнергетика по своей сути является системообразующим звеном национальной экономики. От эффективности функционирования электроэнергетики зависит, в первую очередь, уровень конкурентоспособности национальной экономики и жизнеобеспечения.

Таким образом, необходимо отметить, что электроэнергетика является системообразующей отраслью национальной экономики. Поэтому модернизация электроэнергетики является основой процесса научно-технического обновления всего народного хозяйства. Модернизация хозяйственных отношений в Узбекской электроэнергетике должна основываться на закономерностях инновационного процесса как фактора экономического развития, а также учитывать стратегический вектор развития мировой энергетики, ведущий к постиндустриальному обществу и чистой экологии.

Выводы по третьей главе

Экономическая сущность резервов и их объективный характер могут быть правильно раскрыты на основе всеобщего закона экономии времени. Экономия времени с общественной точки зрения выражается в сокращении затрат живого и овеществленного труда, т.е. в более рациональном использовании материальных и трудовых ресурсов.

Постоянная экономия рабочего времени как объективный процесс в развитии общественного производства представляет собой природу возникновения резервов. Это основной источник резервов в высокоразвитом обществе, которое осуществляет расширенное воспроизводство на

интенсивной основе. С развитием НТП появляются все новые и новые возможности роста производительности труда, экономного использования сырья, материалов и других ресурсов, т.е. источники резервов неисчерпаемы. Как нельзя остановить НТП, так нельзя использовать все резервы.

Можно выделить следующие основные направления снижения издержек производства во всех сферах национальной экономики:

- использование достижений НТП;
- совершенствование организации производства и труда;
- изменение объема, структуры и размещения производства;
- государственное регулирование экономических процессов.

Несомненно, каждый производитель должен стремиться к сокращению издержек производства, снижению себестоимости продукции. При стабильной цене на реализуемую продукцию и прочих равных условиях, сокращение издержек приводит к росту прибыли, приходящейся на единицу продукции.

Проблема издержек производства - одна из основных проблем для национальных производителей на сегодняшний день. Ситуация, сложившаяся в экономике, представляет собой разновидность структурного кризиса, но очень глубокого и всестороннего, особенностью которого является его долговременный характер при отсутствии механизмов само-регуляции и невозможность, как правило, его разрешения без вмешательства государства. Помощь государства может быть в 2-х направлениях: либо поддерживать, подпитывать кризисные отрасли (если отрасль умрет, то пусть это произойдет с наименьшими социальными издержками) либо попытаться их спасти с помощью массированных инвестиций, направленных на преодоление истоков болезни. Выбор каждого конкретного пути зависит от реальной обстановки в отрасли.

Выводы

В заключение можно сделать выводы, что производство продукции и оказания услуг требует определенных ресурсов. Количество товара, которое фирма стремится предложить на рынке, зависит от цен (издержек) и эффективности использования ресурсов, необходимых для его производства, с одной стороны, и от цены, по которой товар будет продаваться на рынке, - с другой.

Издержки производства являются одним из важнейших качественных показателей хозяйственной деятельности предприятия. Они планируются, учитываются и изучаются в сумме и по уровню. Общая сумма расходов предприятия за определенный период содержит различные по экономическому содержанию расходы, основную часть которых составляют затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Издержки на производство и реализацию продукции (работ и услуг) по своему функциональному составу неоднородны. Значительная часть их включается в производственные затраты. Вместе с тем расходы, обусловленные процессом реализации продукции и услуг, в составе коммерческих расходов входят в их полную себестоимость.

Современная характеристика издержек сводится к тому, что их следует рассматривать как оплату приобретенных факторов и внутренних расходов для определенного варианта производства в специфических условиях данного предприятия. Их обычно оценивают и используют в денежной форме. Одни и те же издержки и их составные части могут рассматриваться с разных сторон. Это зависит от запросов и желаний товаропроизводителя. Чем подробнее будут просчитаны издержки, тем вернее окажется производственный выбор. При многоаспектной классификации насчитывают более тридцати видов издержек.

На основе теоретического и практического материала я провел анализ издержек УП «Ташкентская ТЭС».

За 2011-2012 годы валовая прибыль от реализации продукции вырос,

но в 2013 году из-за увеличения себестоимости она имела отрицательную значению к началу анализируемого периода. Это следствие опережающего темпа роста объема продаж от роста себестоимости.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов от 28595283 тыс. сум в 2011году выросла на 49176766 тыс. сум в 2013 г., это показывает, что на предприятии уделено большое внимание на обновление основных фондов, и она выросла на 171,9 % за этот период. Уменьшилась фондоотдача, так как рост объема товарной продукции уступает росту обновления основных фондов. В этом отношении предприятия должна своевременно принимать меры по полному использованию основных фондов.

Чистая прибыль и прибыль до уплаты налогов за этот период имеет нелинейную тенденцию. В 2011 году предприятие имеет прибыль в размере 4769666 тыс. сумов, 2012 году появилась прибыль. Прибыль до уплаты налогов в 2012 году составила 29208381 тыс. сумов, а в 2013 году уменьшилась и убыток составил -54315097 тыс. сумов. Такая же ситуация и с чистой прибылью. Исходя из этого рентабельность издержек производства тоже имеет нелинейную тенденцию, в 2011 году она была на уровне 1,83%, а в 2012году 7,18%. Если рост себестоимости так велик, то на предприятии надо обращать внимание на другие статьи расхода.

Динамика оборотных средств предприятия показывает его рост, если сумма оборотных средств в 2011г. составила 223241150 тыс.сум, то 2013 г.она стала 313452588 тыс.сум, или выросла на 140%. Такая же ситуация наблюдается и в размере всех активов предприятия. За эти годы в среднем доля оборотные средств во всех активах резко не изменился.

Анализ издержек предприятия показал, что материальные ресурсы занимают 40-50% в структуре затрат на производство продукции. Отсюда понятно значение экономии этих ресурсов, рационального их использования. Вследствие чего, для снижения материальных затрат предлагаю использовать предварительную оплату поставок материалов по

льготным ценам. Анализ показал, что снижение стоимости материальных затрат повлечет за собой снижение себестоимости в части переменных издержек производства на 0,5%. Но проблема в том, что за 50% материальных запасов пришлось бы заплатить 2219 тыс. сум. Этих денег у предприятия нет. Следовательно, закупать за наличный расчет материалы предприятие не может. коэффициент оборачиваемости увеличился по сравнению с 2011 годом на 0,13 пункта, 2013 году она уменьшилась на 0,6 пункта, но по сравнению 2011г увеличился и составил 1,01. Изменение по сравнению началом анализируемого периода на +0,07 пункта. Это означает что объем реализованной продукции, приходящейся на 1 сум оборотных средств увеличивается.

Такая тенденция в свою очередь приводит не равномерному изменению коэффициента загрузки оборотных средств, то есть сумму оборотных средств, затраченных на 1 сум реализованной продукции. Если она составила 2011 году 1,06, то в2013 году уменьшилась на 0,07 пункта и составила 0,99

Длительность одного оборота средств тоже неравномерно изменяется если 2012году уменьшается на 46дней, то 2013 году до 26 дней. Выше указанные тенденции не наблюдаются и в показателе рентабельности, если 2013году предприятия была в убытке, то 2011 году она была на уровне 1,73%, а в 2012 составила 7,7%. Доходность оборотных средств в конце периода пошла на убыток и это не положительная ситуация

Кроме того, по управлению материальными запасами, я предлагаю оценить рациональность структуры запасов с помощью ежеквартальной инвентаризации. Это позволит выявить и определить объем и состав неходовых, залежалых, ненужных запасов и необходимость их реализация со скидкой. Таким образом, обеспечивается поддержание запасов в наиболее ликвидной форме и сокращение средств помещенных в низколиквидные на данный момент активы.

Как видно анализов, несмотря на то, что выручка от реализации

продукции с 2013 году уменьшается, уровень затрат на сум товарной продукции растет, а это значит, что фактически прибыль на сум продукции снижается и переходит на убыток.

Показатель затрат на 1 сум продукции выражает совокупность материальности, трудоемкости (зарплатоемкости) и фондоемкости (амортизациоемкости) продукции, а его анализ позволяет разложить общее отклонение фактических затрат на 1 сум продукции от затрат предшествующего периода по удельному весу отдельных элементов производственного процесса и определить направление поиска резервов снижения затрат. На УП «Ташкентская ТЭС» это будет отражено следующим образом. Увеличение затрат на 1 сум продукции было вызвано увеличением материальных затрат, которые занимают наибольший удельный вес в затратах на производство продукции, что говорит о материальном характере производства.

Для формирования устойчивого контингента покупателей следует изыскивать резервы снижения себестоимости конкретных изделий. Кроме того, результаты анализа себестоимости отдельных видов продукции широко используются в ценообразовании и для определения возможной величины прибыли предприятия. При большой номенклатуре выпускаемой продукции такой анализ следует проводить по важнейшим видам продукции, составляющим наибольший удельный вес в общем объеме производства, а также по изделиям, являющимся убыточными.

Для освоения новых рынков сбыта и, следовательно, увеличения объема продаж необходимо обеспечить информационную поддержку потребителей посредством сети интернет.

Исходя из вышеизложенного можно сделать выводы, что предприятие работало рентабельно, только в 2012 году затраты превысили выручку, вследствие чего получился убыток.

Если воплотить рекомендации по снижению затрат, то предприятие УП «Ташкентская ТЭС» будет работать стабильно и прибыльно.

Список использованных литератур

I. Законы Республики Узбекистан

1. Конституция Республики Узбекистан (новая редакция) Т.: «Узбекистан», 2012.

2. «О частном предприятии». Сборник законодательства о предпринимательстве. Том 1. Министерство юстиции Республики Узбекистан. Т., 2012.

3. Закон Республики Узбекистан «О семейном предпринимательстве» от 26 апреля 2012 г. Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2012 г., № 17, ст. 188; 2013 г., № 18, ст. 233

4. «О банкротстве». Сборник законодательства о предпринимательстве. Том 1. Министерство юстиции Республики Узбекистан. Т., 2012.

II. Указы и постановления Президента Республики Узбекистан, постановления Кабинета Министров

5. О Государственной программе «Год здорового ребенка» г. Ташкент,19 февраля 2014 г., № ПП-2133

6. Постановление Президента Республики Узбекистан «Об Инвестиционной программе Республики Узбекистан на 2013 год», №ПП-1855 Дата принятия 21.11.2012

7. Постановление Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему упорядочению внешнеэкономической деятельности Республики Узбекистан» от 10 сентября 2012 г., № ПП–1816. Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2012 г., № 38, ст. 434

8. Постановление Президента Республики Узбекистан «О программе развития сферы услуг в Республике Узбекистан на 2012-2016 годы» от 10 мая 2012 г.,№ ПП-1754. Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2012 г., №20, ст. 215; 2013 г., № 16, ст. 216

9. «О мерах по дальнейшему повышению финансовой стабильности предприятий реального сектора экономики» Указ Президента Республики Узбекистан от 18 ноября 2008 года. Народное слово, 19 ноября 2008 года.

10. «О программе мер по поддержке предприятий реального сектора экономики, обеспечению их стабильной работы и увеличению их экспортного потенциала». Указ Президента Республики Узбекистан от 28 ноября 2008 года. Народное слово, 29 ноября 2008 года.

11. Постановление Президента Республики Узбекистан. О дополнительных мерах по дальнейшему развитию производственной и социальной инфраструктуры. 20 января 2009 года, ПП-№1041.

12. Постановление Президента Республики Узбекистан. О дополнительных мерах по стимулированию расширения производства отечественных непродовольственных потребительских товаров. 28 января 2009 года, ПП-№1050.

13. Постановление Президента Республики Узбекистан. О Государственной программе “Год гармонично развитого поколения”. 27 января 2010 года, ПП-№1271.

14. «Об итогах социально-экономического развития республики в 2012 году и основных приоритетах экономической программы на 2013 год». Решение Заседания Кабинета Министров Республики Узбекистан от 18 января 2013 года

15. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28 ноября 2012 г., № 333 «О дополнительных мерах по сокращению производственных затрат и снижению себестоимости продукции в промышленности». Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2012 г., № 48-49, ст. 538

16. Постановление КМ РУз от 05. 02. 1999 г. N 54 «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов»

17. Решение заседания Кабинета Министров Республики Узбекистан. Об итогах социально-экономического развития республики в 2013 году и важнейших приоритетах устойчивого развития экономики в 2014 год 17 января.

III. Произведения и выступления Президента Республики Узбекистан

18. Доклад Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития в 2013 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2014 год. // Народное слово 18 января 2014 года..

19. Каримов И. Наша главная цель – решительно следовать по пути широкомасштабных реформ и модернизации страны. // Народное слово 19 января 2013 года.

20. Каримов И.А. Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана. – Т.: Ўзбекистон, 2009. – 56 с.

21. Все наши устремления и программы – во имя дальнейшего развития Родины и повышения благосостояния народа. Доклад Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова на заседании правительства по итогам социально-экономического развития страны в 2010 году и важнейшим приоритетам на 2011 год. // Народное слово, 22 января 2011 года.

22. Концепция дальнейшего углубления демократических реформ и формирования гражданского общества в стране. Доклад Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова на совместном заседании Законодательной палаты и Сената Олий Мажлиса Республики Узбекистан // Народное слово, 13ноября 2010 года.

23. Последовательное продолжение курса на модернизацию страны – решающий фактор нашего развития. Доклад Президента Ислама Каримова на торжественном собрании, посвященном 18-летию Конституции Республики Узбекистан // Народное слово, 8 декабря 2010 года.

24. Модернизация страны и построение сильного гражданского общества – наш главный приоритет. – доклад Президента Ислама Каримова

на совместном заседании Законодательной палаты и Сената Олий Мажлиса Республики Узбекистан // Народное слово, 28 января 2010 года.

25. Конституция Узбекистана – прочный фундамент нашего продвижения на пути демократического развития и формирования гражданского общества. – доклад Президента Ислама Каримова на торжественном собрании 5 декабря 2009 года по случаю 17-летия Конституции Республики Узбекистан// Народное слово, 6 декабря 2009 года.

26. И.А.Каримов. Наша главная задача – дальнейшее развитие страны и повышение благосостояния народа. // Народное слово 30 января 2010 года.

27. Укрепление законодательной базы развития страны – основной критерий нашей деятельности. // «Правда востока» от 25 февраля 2006 г.

28. Закрепляя достигнутые результаты, последовательно стремиться к новым рубежам. // «Ташкентская правда» от 11 февраля 2006 г.

29. Наша главная цель – демократизация и обновление общества, реформирование и модернизация страны. // «Народное слово» от 29 января 2005 г.

30. Узбекистан, устремлённый в XXI век. Т.: «Узбекистан», 1999.

31. Узбекистан – собственная модель перехода на рыночные отношения. Т.: «Узбекистан», 1993.

IV. Основная литература

32. Б.Ю.Ходиев, А.Ш. Бекмуродов и др. Учебное пособие по изучению произведения Президента Республики Узбекистан Ислама Каримова «Мировой финансово-экономический кризис, пути и меры по его преодолению в условиях Узбекистана» - Т.: Иқтисодиёт, 2009. - 120 с.

33. Учебно-методический комплекс по изучению докладов Президента Республики Узбекистан И.А. Каримова «Модернизация страны и построение сильного гражданского общества – наш главный приоритет» и «Наша главная задача – дальнейшее развитие страны и повышение благосостояния народа». – Т.: Иктисодиёт, 2010. – 339 с.

34. Адамов В.Е., Ильенкова С.Д., Сиротина Т.П., Смирнов С.А. Экономика и статистика фирм.- М.: Финансы и статистика, 2010. - 367 с.

35. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / Под ред. В.И. Стражева. Мн.: Высшая школа, 2009. - 472 с.

36. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. - М.: Финансы и статистика, 2011. - 416 с.

37. Барнгольц С.Б. Экономический анализ хозяйственной деятельности на современном этапе развития. М.: Финансы и статистика, 2010. – 397 с.

38. Богатко А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта.- М.: Финансы и статистика, 2009. - 208 с.

39. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия - Минск: ООО «Новое знание», 2009.- 688 с.

40. Тригубенко В.В. Исследование операций и управление. – М. 2010.

41. Шанк Дж., Говиндараджян В. Стратегическое управление затратами. Новые методы увеличения конкурентоспособности. - СПб.: Бизнес Микро, 2009.

42. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. – М.: ИНФРА-М, 2011.

43. Экономика предприятия: Учебник для вузов/Под ред. проф. В.Я. Горфинкел, проф. В.А. Швандера. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.

44. Старова, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Методическое пособие для студентов экономических специальностей. В 2-х ч. / Л.И. Старова. – Мн.: БГУИР, 2005. – Ч.2. - 153 с.

45. Гуджоян О.Л. и др. Методы принятия управленческих решений. Учебное пособие. - М.: 2010.- с. 215Гинзбург А.И. Экономический анализ - СПб.: Питер, 2010.- 480 с.

46. Грузинов В.П. Экономика предприятия: Учебник для вузов.- М.: Банки и биржи, ЮНИТИ, 2011.- 535 с.

47. Кантор Е.Л, и др. Экономика предприятии. – СПб.: Питер, 2009. – 224 с.

V. Дополнительная литература

48. Просветов Г.И. Экономика предприятия: задачи и решения. Учеб. практическое пособ. – М.: «Альфа-Пресс», 2009. – 560 с.

49. Бухалков М.И. Организация производства на предприятиях машиностроения. Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2010. – 511 с.

50. Экономика предприятия: Учебник. 5-е изд. /Под ред. акад. В.М. Семенова. – СПб.: Питер, 2008. – 416 с.

51. Савицкая Г.В. Анализ эффективности деятельности предприятия: Методологические аспекты. - М.: Новое издание, 2010.

52. Сперанский, А. А. Краткий курс по экономическому анализу: учеб, пособие.- М.: «Окей - книга», 2008.- 191 с.

53. Шанк Дж., Говиндараджян В. Стратегическое управление затратами. Новые методы увеличения конкурентоспособности. - СПб.: Бизнес Микро, 2009.

54. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Финансы предприятий. – М.: ИНФРА-М, 2011.

55. Махмудов Э.Х Экономика предприятия: учеб. пособ. –Т.: Издательство Литературного фонда Союза писателей Узбекистана, 2004. – 207

VI. Периодическое издание, статические сборники

56. Махмудов Э.Х., Исаков М.Ю. Управление и оценка эффективности инвестиционных проектов./ Оценка эффективности управления экономикой. Монография. IX глава. – Т.: ТГЭУ, 2003, – 98-104

1. Э. Махмудов, Ф. Каримов. От плана к рынку: позитивные сдвиги в экономике. «Экономика и образование», 2013, №4

2. Ўзбекистон Республикасининг 2012 йилда ижтимоий-иқтисодий ривожланишининг асосий кўрсаткичлари. – Т.: Ўзстат, 2013.

3. Промышленность Узбекистана. Статистический сборник. Ташкент - 2013

4. Финансы Узбекистана. Статистический сборник. Ташкент - 2013

VII. Интернет сайты

57. Нуреев Р. Модернизация экономики: концепции и средства. - http://www.soob.ru/n/2005/10/c/6.

58. http://stat.uz/economy/309/ (Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике)

59. http://lex.uz/ (Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси)

60. www.press-service.uz (Пресс-служба Президента Республики Узбекистан)

61. www.gov.uz (Правительственный Портал Республики Узбекистан)

62. parliament.gov.uz (Законодательная Палата Олий Мажлиса)

63. www.senat.gov.uz (Сенат Олий Мажлиса)

64. www.uza.uz (Национальное информационное агентство Узбекистана)

65. www.edu.uz (Министерство высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан)

66. www.mf.uz (Министерство финансов Республики Узбекистан)

67. www.mineconomy.uz (Министерство экономики Республики Узбекистан)

68. www.minjust.uz (Министерство юстиции Республики Узбекистан)

69. www.soliq.uz (Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан)

70. http://ekonomic.doco.ru/?id=797665467.