

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

ТАШКЕНТСКИЙ ИНСТИТУТ ТЕКСТИЛЬНОЙ И ЛЕГКОЙ
ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Кафедра «Корпоративное управление»

Тема выпускной квалификационной работы

«СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЗАТРАТНОГО МЕХАНИЗМА В
ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ
ТЕКСТИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ (ГАК “ЎЗБЕКЕНГИЛСАНОАТ»)

Студент группы 13бр – 12
Тоирова М.

Руководитель ВКР доц. Мавлянбердиева Х.М.

Ташкент – 2016

ВВЕДЕНИЕ

В своём докладе, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2015 году, Президент Ислам Каримов отметил достигнутые стабильно высокие темпы развития ведущих отраслей национальной экономики и на этой основе определил важнейшие приоритеты экономической программы на 2016 год. Несмотря на влияние нестабильности конъюнктуры мирового рынка, можно отметить о правильности ранее выбранной собственной модели и реализации на основе её принципов глубоко продуманной и взвешенной эволюционной программы реформирования и модернизации страны.

Так, темпы прироста ВВП в 2015 году составили 8,0%, объёма производства промышленной продукции – 8,0%, продукции сельского хозяйства – 7,0%, объёма розничного товарооборота – 15,0%.

При стабильно высоких темпах экономического роста и росте реальных доходов населения в 2015 году уровень инфляции составил 5,6 процента, что значительно ниже прогнозируемого уровня. [10]

В республике активно реализуются меры по улучшению деловой среды и созданию ещё более благоприятных условий для развития малого бизнеса и частного предпринимательства. Так, значительно упрощен механизм предоставления статистической и налоговой отчетности, расширен доступ частных предпринимателей к сырьевым ресурсам за счет увеличения объёмов их реализации на биржевых торгах.

Ещё один важный инструмент обеспечения роста экономики страны – активное привлечение инвестиций. В 2015 году объём инвестирования в экономику возрос на 9,5 процента и составил 15,8 млрд долларов США. Из них более 3,3 миллиардов составили иностранные инвестиции. [10]

С этой целью в этом году была принята Программа Президент

подчеркивает, что в Узбекистане следует сосредотачивать промышленное производство на выпуске готовой продукции. Для этого необходимо внедрение современных технологий более глубокой переработки исходного сырья и полуфабрикатов, строительство новых производственных комплексов в приоритетных отраслях, в том числе и в текстильной промышленности. Это позволит выпускать готовые товары, отвечающие всем стандартам качества и востребованные на мировом, региональном и внутреннем рынках. Мер по обеспечению структурных преобразований, модернизации и диверсификации производства на 2015–2019 годы.

В настоящее время в республике разработана и внедряется Концепция развития легкой промышленности Узбекистана на 2015-2020 годы, разработанная компанией ГАК «Узбекенгилсаноат». В 2015 году объем внутренней переработки хлопкового волокна в Узбекистане достиг почти 50%. А к 2020 году в ходе реализации концепции планируется довести внутреннюю переработку хлопка-волокна до 70%. Согласно данному документу, намечено увеличение объема производства текстильной и швейно-трикотажной продукции до 6970 миллиардов сум. Экспортные поставки также планируется увеличить до 1,5 млрд долларов США. [25]

Кроме того, в целях дальнейшего повышения конкурентоспособности выпускаемой отечественными предприятиями продукции, увеличения объемов ее производства и реализации на внутреннем и внешнем рынках, обеспечения на этой основе устойчивого развития отраслей промышленности и роста экспортного потенциала реализуются комплексные меры по сокращению производственных затрат и снижению себестоимости продукции в промышленности.

В связи с этим выбранная тема выпускной квалификационной работы является актуальной.

Целью исследования является совершенствование затратного механизма на предприятиях текстильной промышленности.

Для достижения поставленной цели в работе решены следующие задачи:

- дана оценка современного состояния текстильной промышленности республики;
- проведен анализ экономической деятельности СП «Grand Shifer»;
- выявлено влияние особенностей прядильного производства на учет затрат и калькулирование себестоимости;
- проанализирована структура себестоимости по статьям затрат продукции на СП «Grand Shifer»;
- выявлены резервы по снижению затрат на производство продукции на СП ОДО «Grand Shifer» и рассчитан экономический эффект от использования этих резервов.

Объектом исследования является прядильное предприятие СП «Grand Shifer» и различные аспекты современного механизма учета и анализа затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Предметом исследования является система управления затратами и калькулирования себестоимости продукции СП «Grand Shifer».

Теоретическую и методологическую основу исследования составили выработанные в республике принципы и концептуальные подходы к формированию собственной модели перехода к рыночной экономике, труды зарубежных и отечественных ученых в области совершенствования управления затратами на промышленных предприятиях.

Методы исследования. В работе использованы методы системно-структурного, причинно-следственного, сравнительного и факторного анализа.

Структура и объем выпускной квалификационной работы. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Работа включает 67 страниц машинописного текста, содержит 11 таблиц и 4 рисунков.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРЕДПРИЯТИИ.

1.1 Теоретические основы классификации затрат на промышленных предприятиях

Термин «затраты» носят в бизнесе всеобъемлющий характер. В экономике затраты — это денежное измерение всех ресурсов, затраченных для достижения конкретной цели. На предприятии затраты выражаются либо в уменьшении активов (денежных средств или иного имущества), либо в увеличении обязательств. [18]

И то и другое ведет к возникновению издержек, которые возникают в момент приобретения ресурсов путем выплаты денег, получения в кредит, *осуществления* товарообменных операций. Таким образом, издержки — это денежное измерение любых ресурсов, которые используются в организации.

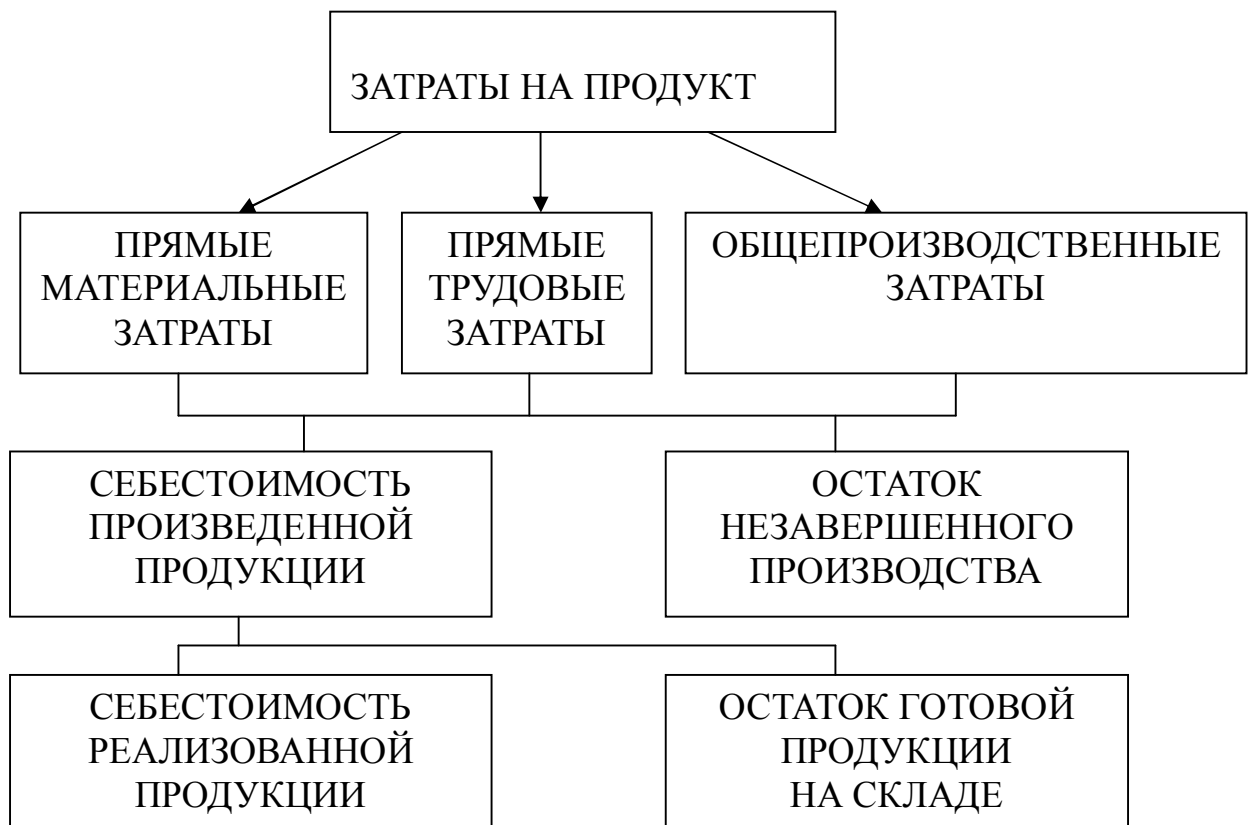


Рис. 1.1 Затраты на выпуск продукта [18]

Издержки, относящиеся к будущему или текущему периоду, называются расходами. К расходам текущего периода относятся амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, стоимость потребленных материальных ресурсов, стоимость выполненных производственных услуг. Часть издержек трансформируется в расходы, не увеличивающие активы и не приносящие доходы. Это расходы текущего периода, которые уменьшают чистую прибыль. Еще часть издержек направляется на приобретение активов, которые приносят доход или могут принести его в будущем.

С точки зрения формирования себестоимости реализованной продукции и формирования прибыли от продаж затраты подразделяются на:

- затраты, формирующие производственную себестоимость (*затраты на продукт*),

- периодические затраты (*затраты периода*)

Затраты на продукт включают производственные затраты, которые относятся к законченной производством продукции. Они формируют производственную себестоимость готовой продукции и стоимость незавершенного производства. Себестоимость единицы продукции рассчитывается путем деления производственной себестоимости готовой продукции на количество произведенной продукции. В свою очередь, себестоимость произведенной продукции формирует себестоимость проданной (реализованной) продукции и изменяет остаток стоимости готовой продукции на складе.

Расходы периода — это текущие затраты, которые не поддаются инвентаризации, относятся к периоду, а не к определенному объему производства и связаны с получением в течение периода услуг. К таким расходам относятся коммерческие и управленческие расходы. Они не

учитываются при определении производственной себестоимости продукции. Расходы на продукт и расходы периода формируют полную себестоимость производства продукции.

Эта классификация имеет важное значение для оптимизации прибыли.

С целью создания информационной базы для принятия управленческих решений и контроля за уровнем расходов затраты, включаемые в себестоимость продукции, классифицируются по разным признакам.

по элементам и статьям затрат;

по местам их возникновения, т. е. по структурным единицам и подразделениям, в которых происходит первоначальное потребление производственных ресурсов;

по объектам затрат — организации в целом, ее подразделениям или другим организационно-учетным единицам, по которым собираются данные о затратах, измеряется себестоимость продукции; по носителям затрат, т. е. видам продукции (работ, услуг), предназначенных для реализации на рынке,

по центрам ответственности.

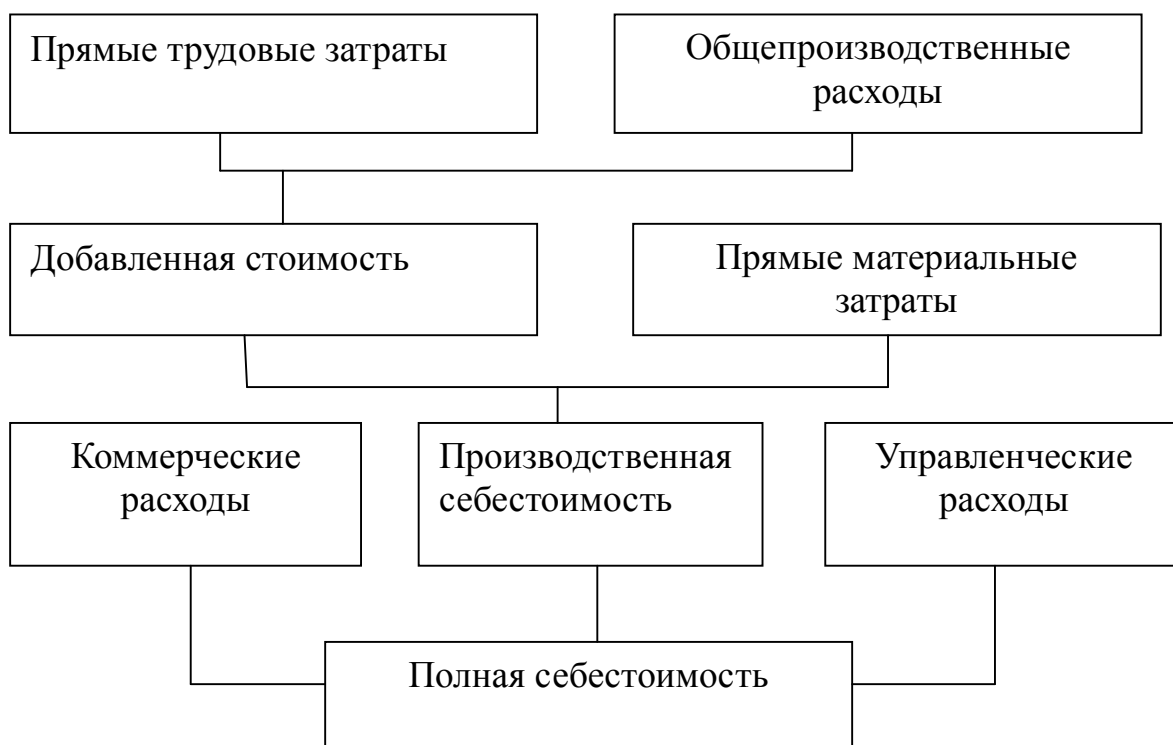


Рис. 1.2. Схема формирования полной себестоимости

Для целей определения плановой и фактической себестоимости продукции (работ, услуг) затраты, входящие в нее, группируются в соответствии с экономическим содержанием, по следующим элементам: материальные затраты; затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды; амортизация основных фондов; прочие затраты.

Эта классификация служит для расчета сметы затрат и определения заданий по снижению себестоимости продукции, расчета потребностей в оборотных средствах, а также для экономического обоснования инвестиций.

Для выявления резервов снижения себестоимости продукции необходимо знать не только общую сумму затрат предприятия по тому или иному экономическому элементу, но и величину расходов в зависимости от места их возникновения. Такую возможность дает классификация затрат по калькуляционным статьям.

При планировании, учете и калькулировании себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), группируются по статьям калькуляции.

Организованное, таким образом, формирование затрат и калькуляция себестоимости должны обеспечить:

- правильное исчисление и калькулирование фактических затрат на рубль доходов отдельных видов продукции, работ и услуг;
- формирование финансовых результатов и налогооблагаемой прибыли в соответствии с действующим законодательством.

Рассмотренная классификация используется не только для планирования и учета затрат, сколько для оценки и анализа эффективности работы предприятий и их подразделений, определения эффективности организационно-технических мероприятий, выявления резервов сокращения затрат, а также для определения сводных показателей доходов, себестоимости

и рентабельности работы предприятий.

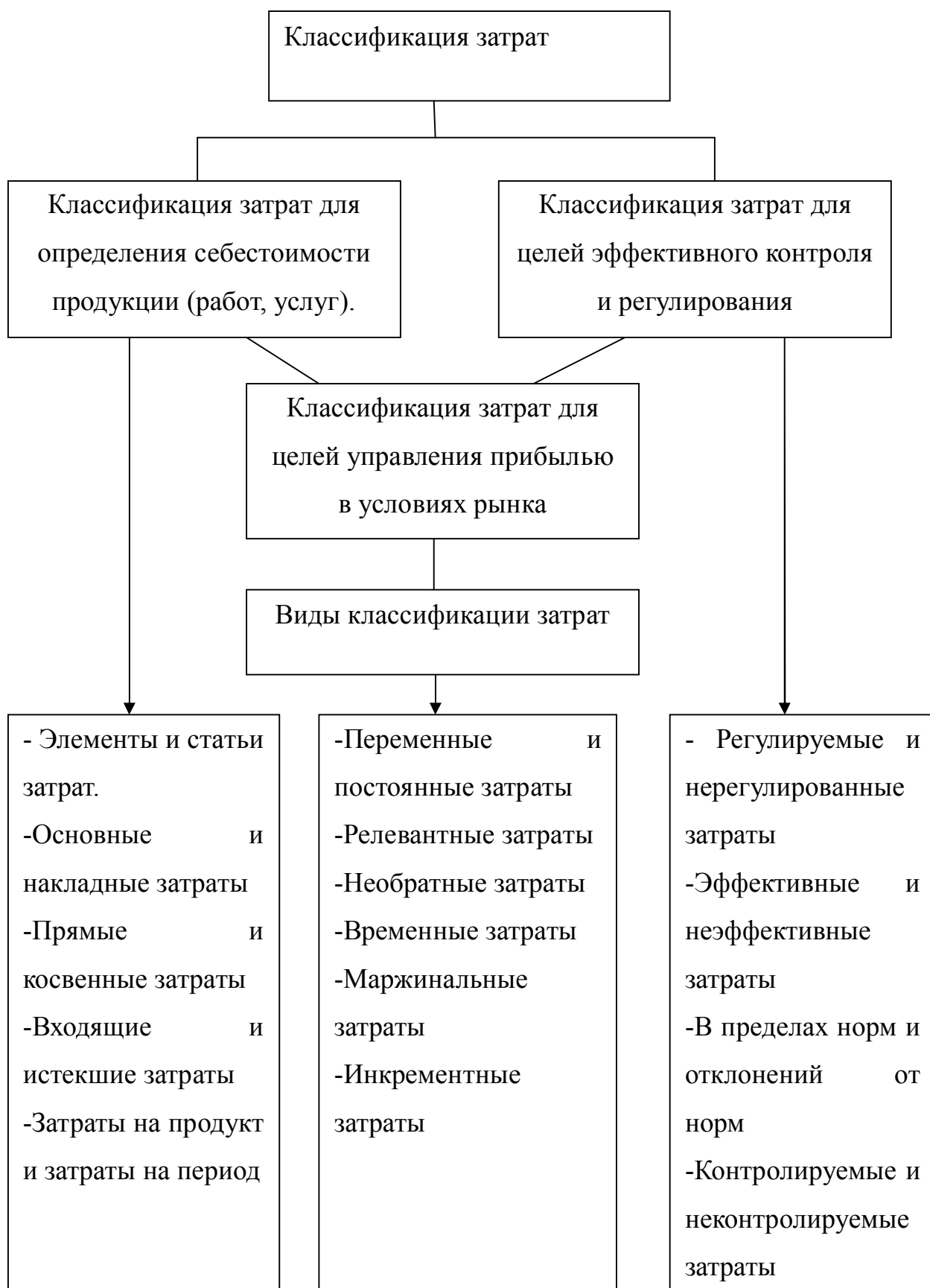


Рис. 1.3 Виды систематизации затрат[18]

Группировки по составу и экономической роли в процессе производства содержат сокращенную номенклатуру калькуляционных статей, что позволяет сконцентрировать внимание руководителей на основных и накладных расходах.

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства, которые используются в производстве, превращаются в готовый продукт в ходе производства.

Накладные расходы образуются в связи с обслуживанием производства и управления.

В зависимости от способов отнесения на себестоимость отдельных видов продуктов затраты делятся на прямые и косвенные. Такая группировка затрат особенно необходима при организации отдельных систем учета полных и частичных затрат на производство.

Прямые затраты непосредственно связаны с производством определенного вида продукции или услуг:

- прямые затраты на оплату труда работников, непосредственно занятых в процессе производства конкретного вида продукции,
- прямые материальные затраты, которые становятся частью готовой продукции и стоимость которых прямо относится на номенклатурное изделие.

Косвенные затраты связаны с производством ассортиментного ряда изделий:

- косвенные затраты на материалы (т.е, которые необходимы для производственного процесса, но не становятся частью готового продукта);
- косвенные затраты на труд — затраты на содержание персонала, не занятого напрямую изготовлением продукта, но чьи услуги необходимы для производственного процесса;
- прочие накладные производственные расходы — амортизация зданий

и оборудования, освещение и отопление, затраты обслуживающих производств.

Косвенные затраты — это затраты, разнообразная совокупность которых связана с производством, но которые нельзя непосредственно отнести на конкретные виды готовых изделий.

Важной в прогнозировании, анализе, калькулировании и оценке готовой продукции является группировка затрат на входящие и истекшие.

Входящие — это приобретенные и имеющиеся в наличии ресурсы, которые, как ожидается, должны принести доход в будущем.

Истекшие (потребленные) — это израсходованные ресурсы, уже принесшие доход в настоящем и утратившие способность приносить доход в перспективе.

Например, затраты на сырье и материалы, находящиеся на складе или в цехах, считаются входящими и отражаются в балансе как производственные запасы. Затраты на материалы, включенные в себестоимость продукции, считаются истекшими.

Под необратимыми (*безвозвратными*) *затратами* понимается стоимость приобретенных ресурсов, при этом выбор в пользу какого-либо альтернативного решения не может повлиять на сумму данных затрат. Это затраты, которые возникли в результате ранее принятого решения и не могут быть изменены никакими другими решениями в ближайшем будущем. Поэтому при принятии решения эти затраты не учитываются. К категории безвозвратных затрат относится остаточная стоимость ранее приобретенного имущества.

Производительными считаются затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства.

Непроизводительные расходы являются следствием недостатков в технологии и организации производства (потери от простоев, брак продукции,

оплата сверхурочных и др.). Производительные расходы планируются, а непроизводительные не планируются. К непроизводительным расходам относят также издержки, связанные с расширением или поддержанием в нормальном состоянии социально-культурных объектов, которые числятся на балансе предприятия, социальные выплаты работникам.

По характеру связи объемом производства издержки делятся на переменные и постоянные.

Переменные затраты изменяются прямо пропорционально уровню производственной деятельности. То есть совокупные переменные затраты имеют линейную зависимость от объема производства, а переменные затраты на единицу продукции — величина постоянная.

Постоянные затраты — это та часть затрат определенного периода, общая сумма которых не изменяется при колебаниях объема производства и продаж. [18]

Примерами таких затрат являются арендная плата за помещение, амортизационные отчисления по зданиям, сооружениям и оборудованию, зарплата менеджеров и руководителей компаний. Эти расходы могут возрасти с течением времени, но не прямо пропорционально изменению объема производства.

Если общая сумма постоянных затрат не изменяется, то сумма постоянных расходов на единицу продукции уменьшается при увеличении объема производства и возрастает при его уменьшении.

Есть затраты, которые нельзя классифицировать ни как переменные, ни как постоянные.

Полупеременные (условно-переменные) затраты состоят из запланированных (постоянных) затрат на материально-техническое обеспечение и переменных затрат того же вида, которые зависят в определенной мере от объема производства. Например, плата за услуги связи включает постоянную составляющую (абонентную плату) и переменные

расходы (по оплате междугородных разговоров).

Полупостоянные (условно-постоянные) или дискретно (ступенчато) возрастающие затраты являются постоянными для конкретного объема производства, а затем возрастают на некоторую величину и вновь не изменяются в течение определенного периода. Примером таких расходов являются коммерческие расходы по реализации продукции организации или амортизационные отчисления по оборудованию пока производственной мощности достаточно, эти затраты постоянны, при расширении производства и приобретении нового оборудования амортизационные отчисления ступенчато возрастают и в течение некоторого периода остаются вновь неизменными (постоянными, но на более высоком уровне).

Вмененные *затраты*, напротив, принадлежат к таким затратам, которые необходимо учесть при принятии управленческих решений.

Иногда в ходе принятия решения необходимо условно начислять либо списать затраты, которые не представляют собой реальные денежные расходы в будущем, такие затраты считаются вмененными (воображаемыми), они показывают, «что потребуются затратить, если..»

Вмененные затраты отражают утраченную возможность, «упущенную выгоду» при выборе какого-то альтернативного варианта действий.

Следует заметить, что понятие «вмененные затраты» используется только в случае ограниченности ресурсов. Если имеется излишек ресурсов, то нет необходимости жертвовать чем-то.

Инкрементные затраты (дифференциальные или приростные) являются дополнительными и возникают в результате изготовления или продажи какой-то группы единиц продукции. Если постоянные затраты растут в результате какого-то решения, то этот прирост затрат будет являться инкрементным.

Инкрементные затраты схожи с маржинальными затратами. Основное различие их в том, что маржинальные затраты — это дополнительные затраты

на единицу продукции, а инкрементные затраты являются дополнительными, их рост есть результат увеличения объема производства целой группы единиц.

Исходя из анализа инкрементных затрат решаются вопросы о целесообразности создания новых продуктов и расширении территории сбыта.

При выработке определенного решения необходимо выяснить, какие затраты имеют отношение к его реализации, а какие нет, т е что должно быть принято в расчет.

Релевантные (или значимые) затраты — это те будущие затраты, которые подвержены влиянию принятого решения. Соответственно к *не прилагаемым в расчет затратам* относятся те, которые не зависят от принятого решения.

Рассмотренные группировки затрат используются как для калькулирования фактической себестоимости и оценки рентабельности отдельных видов продукции (услуг), так и при планировании, нормировании, анализе и контроле себестоимости, определении резервов ее снижения, а также при формировании финансовых результатов, учитываемых при налогообложении.

Основным подходом к группировке затрат в системе управленческого учета является их классификация по статьям калькуляции. В отличие от типовых экономических элементов, принятых в финансовом учете, статьи калькуляции имеют отраслевую специфику. Так, для промышленных предприятий применяется следующая номенклатура статей калькуляции:

1. Сырьё и материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Заработная плата производственных рабочих.
6. Единый социальный налог.

7. Расходы на подготовку и освоение производства.
8. Потери от брака.
9. Общепроизводственные расходы.
10. Прочие производственные расходы.
11. Общехозяйственные (непроизводственные) расходы.
12. Расходы на реализацию.

Первые десять статей образуют производственную себестоимость.

Для формирования полной (коммерческой) себестоимости к производственным затратам прибавляют общехозяйственные расходы и расходы на реализацию. [20]

Затраты, регистрируемые по подразделениям, центрам ответственности, классифицируются как регулируемые и нерегулируемые менеджерами центра ответственности (иногда эти затраты называют подконтрольными и неподконтрольными).

Регулируемыми затратами называются статьи расходов, на величину которых может существенно воздействовать менеджер центра ответственности. В противном случае — это *нерегулируемые* затраты.

Следует отметить, что термин «регулируемый» должен использоваться применительно к конкретному подразделению (центру ответственности), а не в качестве внутренней характеристики статьи расходов. И именно на регулируемые затраты в конкретном центре ответственности должно быть обращено внимание системы управленческого контроля. При этом в ходе детального анализа регулируемых затрат с выявлением отклонений от плановых (нормативных) величин появляется возможность оценить управленческую деятельность каждого конкретного менеджера центра ответственности.

Для осуществления эффективного контроля и регулирования затраты планируются и учитываются по подразделениям, центрам ответственности за расходование средств. Данный подход к планированию, учету, контролю и

анализу затрат основан на принципе выделения подразделений, центров (зон) ответственности в соответствии с организационной структурой фирмы.

1.2 Калькулирование себестоимости продукции на предприятиях текстильной промышленности.

Калькулирование себестоимости продукции является одной из важнейших задач производственного учета. Производственный учет, или учет производственных затрат, является частью управленческого учета, в системе которого осуществляется сбор, обобщение, группировка и анализ информации об издержках предприятия, а также документальное оформление операций, связанных с производственными затратами.

Производственный учет обеспечивает группировку издержек в таком аналитическом аспекте, который делает возможным процесс калькулирования.

Между калькулированием и производственным учетом существует тесная взаимосвязь и взаимозависимость. Так, базой для расчета себестоимости единицы продукции является информация, собранная в системе производственного учета. Калькулирование себестоимости конечного продукта предопределяется системой и организацией производственного учета. С другой стороны, степень детализации производственного учета зависит от задач, стоящих перед предприятием в области калькулирования.

Задача калькулирования - определить издержки, которые приходится на единицу продукции.

Процесс калькулирования завершается составлением калькуляций, которые различаются в зависимости от цели составления:

- предварительная (сметная) - составляется при проектировании новых производств и конструировании вновь основанных изделий при отсутствии норм расхода;

- итоговая (фактическая) - отражает совокупность всех фактических затрат на производство и реализацию продукции;
- плановая - составляется на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет.

Калькулирование на любом предприятии независимо от его вида деятельности, размера и формы собственности организуется в соответствии со следующими **принципами**:

- научно обоснованная классификация затрат на производство;
- установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц;
- выбор метода распределения косвенных затрат;
- разграничение затрат по периодам;
- отдельный учет по текущим затратам на производство продукции и по капитальным вложениям;
- • выбор метода учета затрат и калькулирования.

Калькулирование себестоимости продукции является объективно необходимым процессом при управлении предприятием. Функционировавшие ранее калькуляционные системы преследовали одну цель - оценить запасы готовой продукции и полуфабрикатов и определить прибыль - и не давали возможность использовать данную информацию для принятия управленческих решений. Современные системы калькулирования более сбалансированы. Их использование дает возможность не только решать традиционные задачи, но и прогнозировать экономические последствия таких ситуаций, как целесообразность дальнейшего выпуска продукции, установление оптимальной цены на продукцию, оптимизация ассортимента, оценка качества работы управленческого персонала, целесообразность обновления действующей технологии и оборудования.

В процессе калькулирования используются следующие основные

методы.

Метод прямого счета предусматривает обоснованный расчет норм расхода по элементам затрат с учетом всех изменений в уровне организационно-технического развития предприятия. Этот метод, будучи очень трудоемким, требует высокой квалификации экономиста, привлечения к работе по нормированию различных служб и используется в основном при организации нового предприятия или при периодическом уточнении разработанных норм.

Аналитический метод - наиболее прогрессивный, так как позволяет установить технически и экономически обоснованные нормы расхода производственных ресурсов по нормообразующим факторам. Он предполагает также поэлементный расчет затрат и основывается на прогрессивных научно обоснованных показателях использования производственных ресурсов, нормативах технологических потерь сырья и материалов. Расчет норм расхода сырья и материалов при расчетно-аналитическом методе должен сочетаться с анализом производственных условий потребления ресурсов, изучением технологических, конструкторских и организационных мероприятий, способствующих наиболее рациональному и эффективному их использованию в производстве той или иной продукции, повышением ее качества, а также с учетом анализа отчетных данных по предприятиям отрасли и опыта работы трудовых предприятий за предшествующие годы.

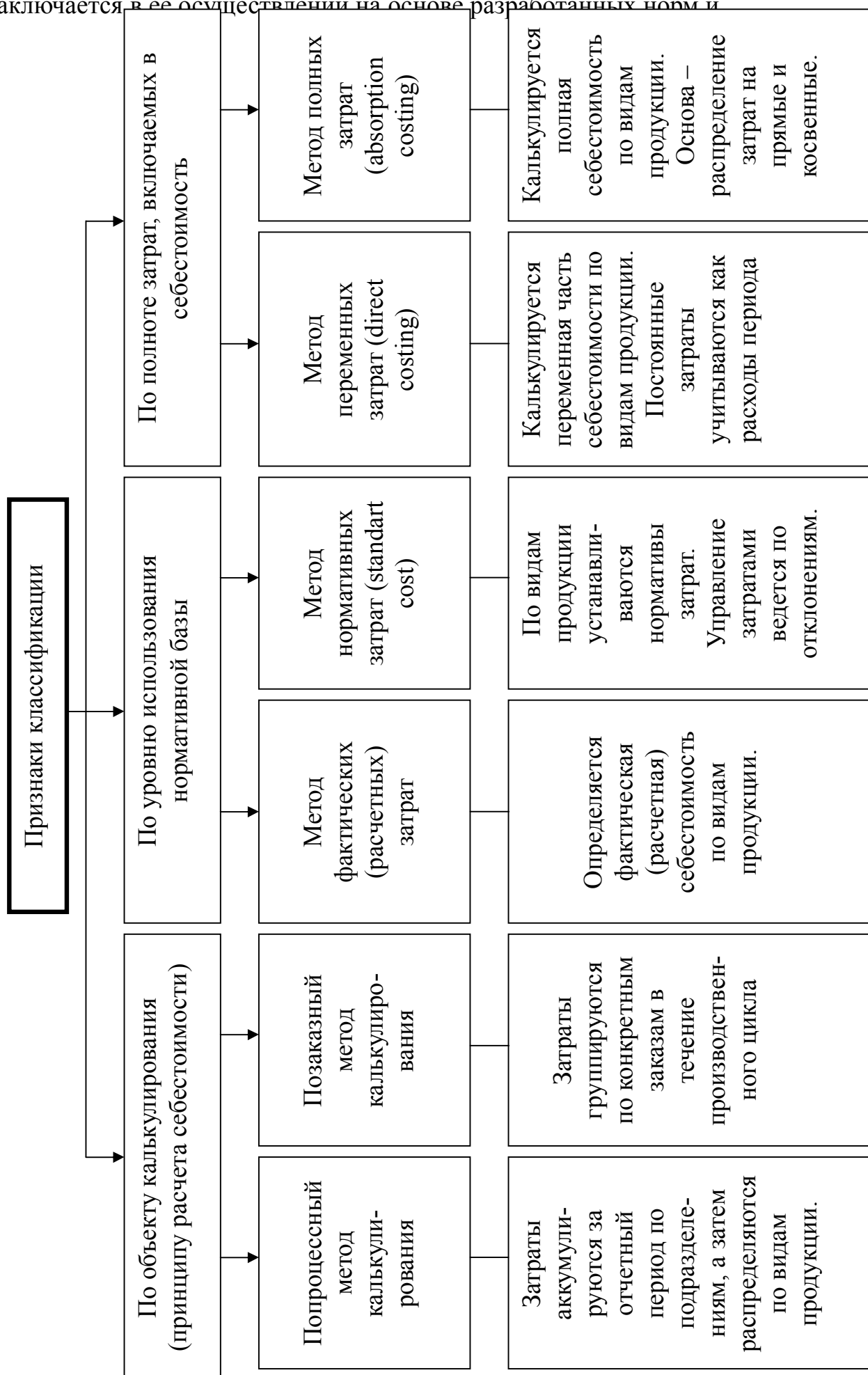
Опытно-лабораторный метод - определяет величину расхода сырья и материалов на основе данных замера их полезного расхода, потерь и отходов путем постановки опыта непосредственно на производстве.[20]

Выше были рассмотрены лишь общие подходы к калькулированию себестоимости продукции на предприятии.. Основные методы калькулирования себестоимости продукции, применяемые в настоящее время, указаны в таблице 1

Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции

заключается в ее осуществлении на основе разработанных норм и

Таблица №1



нормативов затрат. При этом фактические операционные затраты различных видов сопоставляются с нормативными затратами с целью выявления и отражения в учете размеров отклонений (эту систему поэтому часто называют "управление затратами по отклонениям"). Если фактические затраты выше нормативных, то такое отклонение является неблагоприятным.

Нормативные затраты на единицу произведенного продукта состоят из следующих элементов:

- нормативная цена прямых материалов (p);
- нормативный расход прямых материалов (g);
- нормативное рабочее время (t);
- нормативная ставка прямой оплаты труда (s);
- нормативный коэффициент переменных общепроизводственных расходов (Кпер);
- нормативный коэффициент постоянных общепроизводственных расходов (Кпост)'. [15]

Нормативная система калькулирования себестоимости продукции осуществляется по следующим основным этапам:

- а) разработка системы норм и нормативов затрат материальных ресурсов, живого труда, отдельных видов других прямых и непрямых расходов. Эти нормативы разрабатываются на единицу производимой продукции, на отдельные виды работ и т.п. Нормативы строятся в разрезе отдельных статей учетной калькуляции;
- б) текущий учет операционных затрат в разрезе разработанных норм с одновременным определением размера отклонений от этих норм;
- в) текущий учет изменения значений норм и нормативов, используемых предприятием в процессе осуществления операционной деятельности;
- г) определение фактической себестоимости произведенной (реализованной) продукции.

Этот расчет осуществляется по следующей формуле:

$$\text{ССП} = \text{НЗ} \pm \Sigma \text{ОФЗ} \pm \Sigma \text{ИН}$$

где ССП — фактическая себестоимость единицы произведенной (реализованной) продукции в отчетном периоде;

НЗ — суммарная нормативная себестоимость единицы продукции, установленная на предприятии;

Σ ОФЗ — суммарное отклонение (экономия или перерасход) фактических затрат на производство (реализацию) единицы продукции от нормативов в отчетном периоде;

Σ ИН — суммарное изменение (увеличение или сокращение) размера норм, определяющих нормативную себестоимость продукции, в отчетном периоде. [16]

Таблица № 2

Преимущества и недостатки нормативного метода
калькулирования себестоимости.

Преимущества	Недостатки
* Внедрение в деятельность предприятия прогрессивных норм и нормативов затрат;	- сложность учета обширной системы затрат;
* Высокая связь нормативов с разработанной ценовой политикой предприятия;	- необходимость постоянного управления системой норм и нормативов;
* Повышение эффективности контроля управления затратами;	- нетипичность отдельных отчетных периодов с позиций осуществления затрат, не учитываемая системой нормативов
* Получение более точных результатов калькулирования	

Нормативная система калькулирования себестоимости продукции может использоваться как самостоятельная, так и дополняющая систему позаказного, попроцессного или попередельного калькулирования. Ее можно использовать на предприятиях с массовым постоянным технологическим процессом производства и реализации продукции, имеющей стабильный сбыт и использующей однородные виды сырья, материалов, полуфабрикатов — в том числе и на предприятиях текстильной промышленности.

В настоящее время в развитых странах широко распространен метод нормативного определения «стандарт-кост». Основным отличием нормативного метода учета от системы стандарт-кост является то, что при нормативном методе нормы рассчитываются на вид или группу изделий, а в системе стандарт-кост – по центрам ответственности. Сравнение фактических и нормативных затрат, а также выявление отклонений производится также по центрам ответственности.

Таблица №3

Основные отличия нормативного метода учета затрат
от системы стандарт-кост [20]

<i>Область сравнения</i>	<i>Стандарт-кост</i>	<i>Нормативный метод</i>
Учет изменений норм	Текущий учет изменений норм не ведется	Ведется в разрезе причин и инициаторов
Учет отклонений от норм прямых расходов	Отклонения документируются и относятся на виновных лиц и финансовые результаты	относятся на виновных
Учет отклонений от норм косвенных расходов	Косвенные расходы относятся на себестоимость в пределах норм. Отклонения выявляются с учетом объема производства и относятся на результаты финансовой деятельности,	Косвенные расходы относятся на себестоимость в сумме фактически произведенных затрат. Отклонения относятся на издержки производства
Степень регламентации	Не регламентирован, не имеет единой методики установления стандартов и ведения учетных регистров	Регламентирован, разработаны общие и отраслевые стандарты и нормы
Варианты ведения учета	Учет затрат, выпуска продукции и незавершенного производства ведется по нормативам. Затраты на производство учитывают по фактическим расходам. Выпуск продукции учитывается по нормативным расходам. Остаток незавершенного производства	Незавершенное производство и выпуск продукции оцениваются по утвержденным нормам на год. В текущем учете выделяются отклонения от норм.

	учитывается по стандартам с учетом отклонений	
--	---	--

Система калькулирования переменных затрат ("директ-костинг") заключается в том, что калькулируется не полная себестоимость производства и реализации продукции, а только удельные переменные операционные затраты (их основу составляют прямые виды операционных затрат). Основная цель внедрения этой системы калькулирования — обеспечить контроль за формированием маржинальной прибыли предприятия в разрезе конкретных видов продукции.

При этой системе калькулирования затрат маржинальная прибыль по конкретным видам продукции рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{МПП} = \text{Ц} - \text{Ипер}$$

где МПП—сумма маржинальной операционной прибыли по конкретным видам продукции;

Ц—цена реализации единицы произведенной продукции;

Ипер—сумма переменных (прямых) операционных затрат, отнесенных на конкретные виды продукции. [19]

Преимуществами использования данной системы калькулирования себестоимости продукции являются ее простота; минимум осуществления расчетных операций, связанных с распределением не прямых затрат; высокая надежность полученных результатов, так как при этой системе в основном исключены погрешности отнесения не прямых затрат на отдельные виды продукции в процессе их распределения; возможность целенаправленного управления как переменными затратами, так и маржинальной операционной прибылью. Однако ее недостатком является неполное отражение всей совокупности затрат, связанных с производством и реализацией отдельных видов продукции. Эта система только начинает внедряться в практику калькулирования затрат на наших предприятиях, хотя в странах с развитой рыночной экономикой она используется уже давно.

Таким образом, при помощи этих методов можно запланировать любой уровень рентабельности и рассчитать необходимый объем производства продукции. Указанные методы в совокупности в зарубежной практике получили название CVP-анализ (анализ «затраты, объем, прибыль»). Поскольку такой анализ помогает проследить, взаимосвязь между такими важными характеристиками, он является ключевым фактором в процессе принятия многих управленческих решений и лучшим средством управления в целях достижения максимально возможной в данных условиях прибыли.

Однако применение данной системы имеет ряд ограничений:

- предприятие должно либо производить один продукт, либо иметь ограниченный ассортимент продукции;
- размер постоянных затрат и цены на продукцию должны быть фиксированными в течение времени осуществления анализа;
- должна существовать возможность классификации затрат на переменные и постоянные по единому критерию;
- в идеальном случае объем производства должен быть равен объему продаж

При калькулировании себестоимости продукции в прядильном производстве существует следующая методика включения затрат в себестоимость:

- стоимость сырья относится на отдельные виды и номера пряжи прямым путем на основе первичных документов;
- возвратные отходы (угары) вычитаются из затрат на сырье прямым путем;
- вспомогательные материалы (химикаты) относятся на виды и номера пряжи по рецептурам расхода, упаковочные материалы – пропорционально весу пакуемой пряжи;
- стоимость топлива и энергии на технологические цели пропорционально весу выработанной пряжи;

Для определения себестоимости 100 кг пряжи определенного вида и номера затраты в пределах каждой статьи делятся на количество

выработанной пряжи определенного вида и номера и умножается на 100. [23]

ГЛАВА 2. ОБОСНОВАНИЕ ЗАТРАТНОГО МЕХАНИЗМА ПРЯДИЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА

2.1 Технико – экономическое обоснование производства пряжи N50/1.

В настоящее время в Узбекистане действуют более 70 крупных прядильных фабрик, в том числе хлопчатобумажная пряжа пневмомеханического способа прядения производится на СП ООО «Антекс» (Андижанская область), «Mili Textile» (г. Гулистан), ООО ШАРКОМ, ООО «КАР Текс» (Наманганская область), ООО «ASTERA TEXTILE» (Каракалпакстан, г. Беруни), ИП ООО «RENAISSANCE TEXTILE», ООО «VIKSCOT IMPREX» (Хорезмская область, г. Хазарасп), ООО «Намуна» (г. Андижан) и других предприятиях. Практически вся производимая на этих предприятиях пряжа и продукция из нее экспортируется. Узбекские предприятия в 2015 году переработали около 50 % всего производимого в стране хлопкового волокна, против 28% в 2007 г. Это свидетельствует как о достижении ощутимой позитивной динамики, так и о наличии значительного потенциала развития. Увеличение объемов производства пряжи в Узбекистане автоматически ослабит позиции конкурентов из стран-импортеров волокна, не имеющих собственных источников сырья. Это позволит осуществить постепенную переориентацию структуры экспорта с продаж волокна, на продажу пряжи, а, впоследствии тканей, трикотажного полотна и, наконец, готовых изделий. Иными словами, при увеличении доли собственной переработки хлопкового волокна общее предложение пряжи на мировом рынке не увеличивается, поскольку происходит одновременное сокращение объемов производства у конкурентов.

Хлопчатобумажная пряжа традиционно пользуется высоким спросом и на внутреннем рынке, так как является сырьем для трикотажных, ткацких, носочных, ковровых и отделочных фабрик. Многие из вышеуказанных

предприятий также имеют продолжение текстильного цикла и непосредственно на самом предприятии перерабатывают пряжу в трикотажное полотно, ткани, чулочно-носочные и швейные изделия.

Технико – экономическое обоснование производства пряжи N 50/1 предполагает создание современной прядильной фабрики на базе Узбекско – Британского СП ООО «Гранд шифер» г. Термез Сурхандарьинской области. Данный проект включает в себя техническое оснащение предприятия путем приобретения современного технологического оборудования и организацию производства пряжи кардного способа прядения.

Данный проект выгодно отличается от уже работающих в Узбекистане прядильных фабрик тем, что приобретаемое оборудование позволяет выпускать как хлопчатобумажную, так и полиэстеровую пряжу, а также смесовую, с содержанием хлопка и полиэстера.

Стратегия разработанного проекта отвечает следующим приоритетным задачам структурных преобразований экономики:

1. Развитие базовых отраслей промышленности, ориентированных на переработку местного сырья;
2. Рост эффективности использования инвестиционных ресурсов;
3. Укрепление экспортного потенциала, преодоление сырьевой направленности экспорта;
4. Рациональное использование свободных производственных площадей;
5. Увеличение поступлений в бюджет;
6. Проведение активной социальной политики, направленной на создание дополнительных рабочих мест, рост реальных доходов и потребления населения.

Рынок продаж пряжи включает в себя два основных сегмента – внутренний и внешний. Внутренний сегмент представлен, в основном, ткацкими, трикотажными и чулочно-носочными предприятиями, причем

только той частью, которая не имеет собственного прядильного производства. Внешний рынок представлен большим количеством стран, не имеющих собственной сырьевой базы. Преимущественно это Российская Федерация, Украина, Белоруссия. Кроме того, узбекская пряжа имеет хороший сбыт в КНР и Турции. В целом, география экспорта, превышает 50 стран, включая новые рынки Латинской Америки, Африки и США.

Структура и характеристика рынка показывает, что ежегодно в мире производится порядка 22-25 млн. тонн хлопчатобумажной пряжи. При этом почти половина ее приходится на Китай. Остальные крупные производители – Индия, Пакистан, Индонезия и Бразилия. Узбекистан, хотя и входит в первую мировую пятерку по производству хлопкового волокна, занимает более низкие места по производству пряжи. В настоящее время в Республике Узбекистан проводится активная политика по изменению структуры своего хлопкового экспорта и переходу от экспорта волокна к продажам пряжи, тканей полотна и готовых изделий.

По итогам 2015 года наибольший объем продаж хлопчатобумажной пряжи в мире был зафиксирован в Китае. Объем реализации продукции в данной стране в 2015 году составил 4,32 млн тонн (31,2%). На втором месте по натуральному объему продаж расположился Пакистан, где в 2015 году было продано 2,25 млн тонн товара (19,9%). Индия заняла третье место с объемом продаж в 2,06 млн тонн хлопчатобумажной пряжи (14,9%). Стоит отметить Турцию, где в 2015 году было реализовано 1,17 млн тонн продукции (8,4%). Суммарная доля в этих странах в 2014 году составила 74,4% от натурального объема продаж пряжи из хлопка.[27]

Хлопчатобумажная пряжа представляет собой нить, скрученную из хлопковых волокон. Основные характеристики пряжи – толщина, крутка, разрывные нагрузки и удлинение, равномерность по толщине и прочности, а также чистота (отсутствие пороков).

Номер пряжи означает отношение единицы длины к норме веса. Таким

образом, чем выше номер пряжи, тем мельше она. Через дробь обозначают количество лент, скрученных в нити пряжи.

Гребенная пряжа – тонкая, прочная, гладкая пряжа, изготавливаемая из длинных и тонких волокон, обычно толщиной 5-18,5 текс. В гребенном прядении лента после кардочесания подвергается сложению, вытягиванию и гребнечесанию, обработке на ленточных и ровничных машинах, затем полученная ровница поступает в прядильную машину.

По гребенной системе перерабатываются наиболее тонкие и длинные волокна (тонковолокнистый хлопок). Для получения гребенной пряжи из длиноволокнистого хлопка осуществляют дополнительно чесание на гребнечесальных машинах специальными гребнями. Короткие волокна при этом не удерживаются в зажимах и вычесываются. Образуется лента, состоящая из одних длинных, хорошо распрямленных и параллельно расположенных волокон.

Гребенная пряжа отличается наименьшей линейной плотностью (6-16 текс), повышенной прочностью, равномерностью по крутке и по линейной плотности. Ткани, получаемые из нее, имеют небольшую поверхностную плотность, малую толщину, повышенную прочность, блеск и гладкую поверхность. Гребенная пряжа используется для выработки таких тканей, как батист, маркизет, шифон и т. д. а также для получения швейных ниток.

Кардная пряжа – средняя по толщине (13,3-100 текс) и прочности, изготавливается из неравномерных по длине волокон. В зависимости от типа используемого оборудования, кардная пряжа подразделяется пряжу кольцевого и пневмомеханического (аппаратного) способа прядения. По кардной системе прядения перерабатывается средневолокнистый хлопок длиной 24-35 мм.

Кардная пряжа имеет среднюю линейную плотность (12-125 текс). Это наиболее распространенный вид хлопчатобумажной пряжи. Кардная пряжа отличается от гребенной повышенной толщиной и некоторой пушистостью,

используется для выработки широкого ассортимента тканей: ситца, бязи и др.

Аппаратную систему прядения применяют для выработки массы неоднородных и сравнительно коротких волокон: хлопка низких сортов, отходов кардного и гребенного прядения хлопка. Для получения аппаратной пряжи исключаются операции сложения и вытягивания лент и предпрядения. Поэтому аппаратная пряжа имеет большую линейную плотность (60-1000 текс), является неравномерной по толщине, рыхлой, пушистой, мягкой. Этот вид пряжи используется для выработки тканей зимнего ассортимента, таких как бумазея, фланель, байка и др. Они характеризуются повышенными теплозащитными свойствами. [21]

По особенностям строения пряжа может быть одинарная, крученая (в два, реже три сложения), фасонной крутки.

По составу хлопчатобумажную пряжу подразделяют на:

1. Пряжу из хлопковых волокон различных сортов
2. Пряжу из смеси хлопка с химическими штапельными волокнами (вискозными, капроновыми).

По толщине выделяют следующие виды хлопчатобумажной пряжи:

1. Особо тонкая (5-7 текс)
2. Тонкая (8-10 текс)
3. Полутонкая (12-15 текс)
4. Средней толщины (15-21 текс)
5. Нижесредней толщины (25-42 текс)
6. Большой толщины (50-200 текс)

Особо тонкая пряжа бывает только гребенная, полутонкая- гребенная и кардной, пряжа средней и нижесредней толщины- кардной, большой толщины- аппаратной.

По отделке или внешнему оформлению хлопчатобумажной пряжу подразделяют на:

1. Суровую отбельную

2. Мерсеризованную крашенную
3. Меланжевую
4. Мулине
5. Фламе

Мерсеризованная пряжа – это пряжа, прошедшая дополнительную технологическую обработку – мерсеризацию (обработку концентрированным раствором каустической соды), в результате чего повышается ее устойчивость к разрыву и к истиранию, уменьшается ворсистость, пряжа приобретает цилиндрическую форму и шелковистый блеск.

Меланжевой называется пряжа, полученная из предварительно окрашенных в различные цвета или в один цвет волокон. Меланжевой называется также пряжа, выработанная из смеси окрашенных и неокрашенных волокон.

Пряжа мулине – крученая пряло, состоящая из двух (или более) разноокрашенных составляющих.

Пряжа фламе представляет собой крученую пряжу, в которой разноокрашенные составляющие поочередно выводятся на поверхность. [21]

Различают два типа требований, предъявляемых к пряже: технологические и эксплуатационные. Технологические требования определяют способность пряжи хорошо перерабатываться при выработке тканей и других изделий, а эксплуатационные – обладать определенными свойствами в изделии (ткани) при носке

Техника и технология производства принята на основании норм и технологического проектирования.

Данное предприятие будет оснащено полным набором основного и вспомогательного оборудования производства Швейцарии и Италии.

Оборудование при его обслуживании и эксплуатации в соответствии с рекомендациями и техническими инструкциями предприятия изготовителя позволяет выпускать продукцию высокого качества соответствующую

показаниям требованиям Евростандарта.

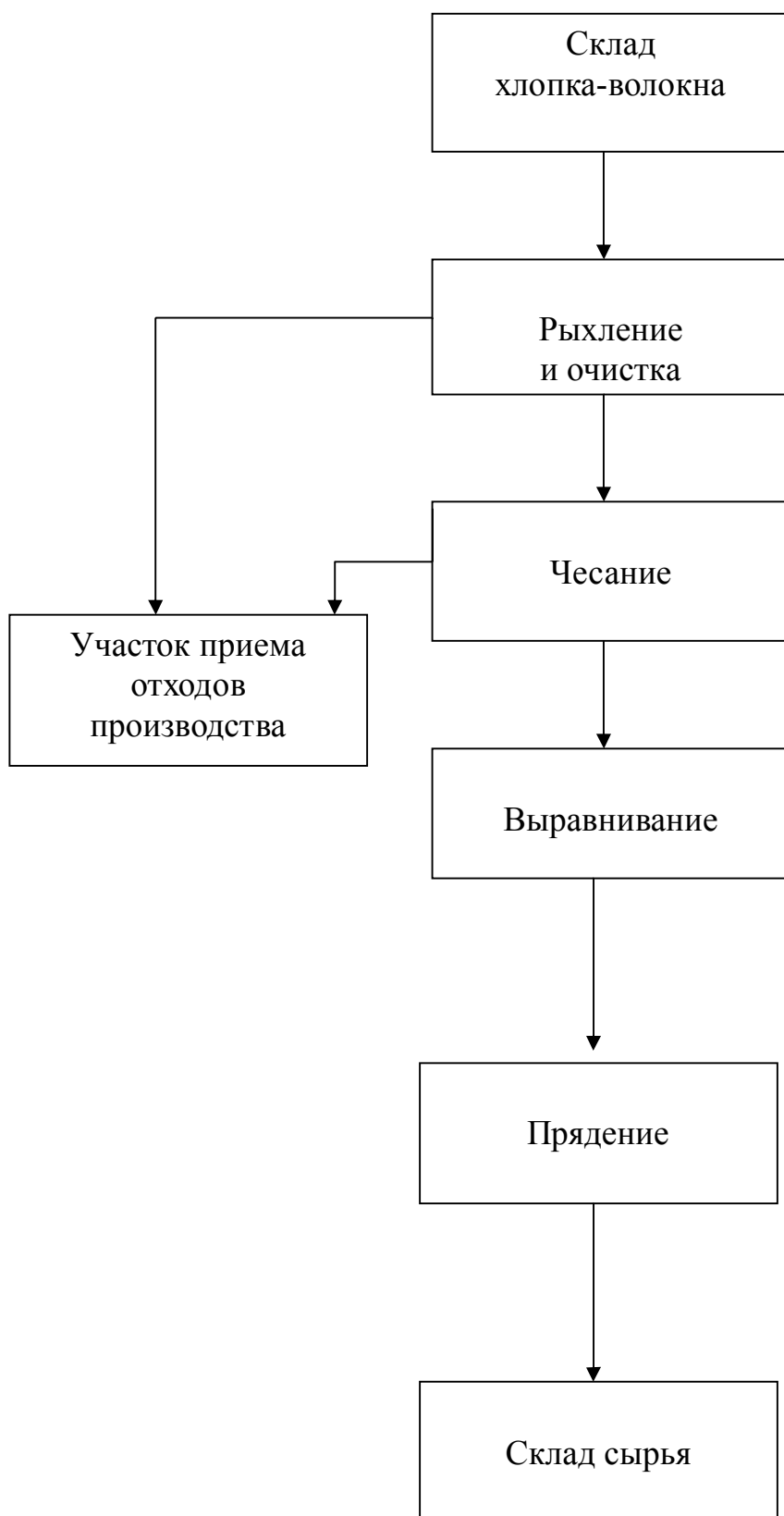


Рис1.4 Технологическая схема получения пряжи 50/1 текс

Компоновочное решение размещения основных производственных цехов, вспомогательных служб и помещений, технологического оборудования.

Кипы хлопка-волокна на погрузчиках привозят в разрыхлительно-очистительный цех, где они распаковываются и выдерживаются при заданном температурно – влажностном режиме сутки. По обеим сторонам автоматического кипоразрыхлителя согласно типовым сортировкам устанавливается ставка кип хлопка-волокна. В результате разрыхления и трепания хлопкового волокна из разных кип, т.е. различных компонентов, входящих в состав сортировки, достигается их смешивание. Рыхление и очистка волокна от крупных сорных примесей производится последовательно на разрыхлительных машинах, входящих в состав разрыхлительного агрегата.

Затем волокно вентилятором подается в бункеры кардочесальных машин. На чесальных машинах удаляются более мелкие сорные примеси и короткие волокна.

Основные назначения процесса чесания заключается в последовательном разделении настила волокнистого слоя на клочки и отдельные волокна, при сообщении им распрямленности и ориентации в чесальной ленте, которая нарабатывается в таз.

После чесания лента в тазах поступает на ленточные машины I и II переходов, где происходит сложение и вытягивание ленты, т.е. выравнивание ленты.

Для выработки пряжи кардно-кольцевого способа прядения лента с ленточных машин в тазах поступает на ровничные машины, где она вытягивается, ей придается небольшая крутка и она наматывается на катушку. Катушки с ровницей поступают на прядильные машины, где происходит дальнейшее вытягивание и скручивание, получаемая пряжа наматывается на початки, затем идут процессы перемотки пряжи с початков на бобины.

Готовая пряжа поступает на склад пряжи, упаковывается и отправляется к потребителю.

Таблица №4

Основные технико-экономические показатели производства пряжи N 50/1

№	Наименование показателя	Единица измерения	Количество
1	Мощность производства по выпускному оборудованию -веретен	штук	37536
2	Годовой выпуск хлопчатобумажной пряжи		
	-пряжа кардная кольцевого способа прядения N 50/1	т/год	7300
3	Режим работы:		
	- количество смен	смен	3
	-количество рабочих часов в году	Час	8160
4	Годовая потребность в сырье:		
	- хлопковое волокно	т/год	8188
5	Численность работающих	Чел	185
	В том числе ИТР	Чел	15

Все расчеты, связанные с определением валовой потребности в сырье в планируемом периоде, систематизируются в балансе сырья в производстве. Важность этого раздела определяется тем значением, которое имеет сырье в общих затратах на производство пряжи, доля его себестоимости достигает 75-80%. Задача расчета баланса сырья в хлопкопрядении при составлении его обычно следующая:

- При данных остатках незавершенного производства определить, каким должно быть в планируемом периоде поступление хлопка, чтобы обеспечить

выработку заданного количества пряжи при запроектированном выходе угаров различных видов.

Таблица № 5

Состав сортировки и количество сырья при производстве пряжи N 50/1

№	Наименование сырья	Пряжа кардная сортировка 5-I 5-II	
		%	т/год
1	Хлопок-волокно		
	5 тип I сорта	60	4989,12
	5 тип II сорта	38,47	3198,88
	ИТОГО:	98,47	8188
	Обраты	1,53	127,2
	ВСЕГО	100	8315,2

Использование оборудования характеризуется количеством производимой им продукции, которое определяется участвующим в производстве количеством оборудования, временем его работы и производительностью единицы оборудования в единицу времени.

Различают оборудование установленное и заправленное. К установленному относят все смонтированное на производственных площадях фабрики оборудование. Под заправленным понимают оборудование, участвующие в производстве пряжи.

Совпадение количества установленного и заправленного оборудования является обязательным условием наиболее полного его использования. Время работы оборудования за определенный период вычисляют как произведения числа рабочих дней, числа смен в рабочем дне и числа рабочих часов в смене.

Очевидно, что увеличение числа часов работы ведет к более полному

использованию оборудования и к увеличению количества производимой продукции.

Наконец, количество производимой продукции зависит от производительности оборудования.

Таблица №6

План прядения и выработки кардно-кольцевой пряжи.

№	Наименование машин	№ м выходящ. N/ф пряжи	Коэф. крутки	Крутка на 1 м	Число обор/мин веретен	Скорость выпуска м/мин	Теор. производ машины	КПВ
1	Разрыхлительно –очистительный агрегат	-	-	-	-	-	1100	0,95
2	Кардочесальная машина	-	-	-	-	-	75	0,95
3	Ленточная машина I перехода	0,2	-	-	-	800	240	0,85
4	Ленточная машина II перехода	0,2	-	-	-	800	240	0,85
5	Ровничная машина	1,4	36	43	1150	-	1,15	0,75
6	Прядильная машина	50	115	813	17500	-	0,0258	0,95
7	Мотальный автомат	50	-	-		1300	1,56	0,85

Таблица № 7

Расчет основного технологического оборудования для выработки кардно-кольцевой пряжи.

№	Наименование машин	Фактич. Производ	Валовая выrab	Коэф. Загона	Кол-во оборудования в работе	Кол-во оборудования в установке		
						Число машин	Число выпусков	Кол-во машин
1	Разрыхлительно-очистительный агрегат	1045	975,4	108,5	0,93	1	-	1
2	Кардочесальная машина	71,25	939,5	104,5	13,2	14	-	14
3	Ленточная машина I перехода	204	930,5	103,5	4,56	5	1	5
4	Ленточная машина II перехода	204	926	103,0	4,54	5	1	5
5	Ровничная машина	0,86	921,5	102,5	1072	7	160	1120
6	Прядильная машина	0,0245	899	100,0	36694	23	1632	37536
7	Мотальный автомат	1,324	894,7	99,5	676	23	30	690

Исходя из данных таблицы было выбрано количество машин, необходимых для выпуска пряжи метрического номера 50/1.

2.2 Управление снижением затрат- как фактор повышения конкурентоспособности предприятия

Управление затратами является важной составляющей управленческой деятельности, поскольку именно соотношение между доходами и расходами предприятия определяет в конечном счете его финансовое состояние, прибыльность и перспективы развития. Формирование рыночных отношений, повышение степени самостоятельности предприятия, усиление конкуренции и риска при работе на рынке, рост масштабов бизнеса обуславливает актуальность управления затратами. [16]

Основной целью управления затратами принято считать получение наибольшего результата от хозяйственной деятельности при наименьших затратах ресурсов, что является важным условием конкурентоспособности предприятия

Управление затратами на предприятии необходимо для решения следующих задач:

- подготовки информационной базы, позволяющей оценивать затраты при выборе и принятии хозяйственных решений;
- выбора системы управления затратами, соответствующей условиям работы предприятия;
- расчета затрат по производственным подразделениям предприятия;
- расчета затрат на единицу произведенной продукции;
- поиска резервов снижения затрат на всех этапах производственного процесса и во всех производственных подразделениях предприятия;
- выявления роли управления затратами как фактора повышения конкурентоспособности деятельности предприятия.

Учет как элемент управления затратами необходим для подготовки информации в целях принятия правильных хозяйственных решений.

Анализ затрат, составляющий элемент функции контроля, позволяет собрать информацию для подготовки планов и принятия рациональных управленческих решений в области затрат, оценить эффективность использования всех ресурсов предприятия, выявить резервы снижения затрат на производстве.

Функция контроля (мониторинга) в системе управления затратами обеспечивает обратную связь, сравнение запланированных и фактических затрат. Эффективность контроля обуславливается корректирующими управленческими действиями, направленными на приведение фактических затрат в соответствие с запланированными или на уточнение планов, если эти последние не могут быть выполнены вследствие объективного изменения производственных условий.

При организации управления затратами необходимо соблюдение ряда принципов, позволяющих создать базу экономической конкурентоспособности предприятия.

Принципы управления затратами представляют собой основополагающие правила и рекомендации, которые должны учитываться и выполняться в практической деятельности на всех уровнях управления.

Так, основными принципами управления затратами можно назвать:

- 1) системный подход к управлению затратами - изучение объекта управления и управляющей системы совместно и нераздельно. Системный подход означает необходимость использования системного анализа и синтеза в каждом управленческом решении. Данный подход находит выражение в том, что эффективность управления затратами оценивают по эффективности самого слабого звена системы;
- 2) единство методов, практикуемых на разных уровнях управления затратами. Методическое единство предполагает единые требования к

информационному обеспечению, планированию, учету, анализу затрат. Необходимо единство и соподчиненность используемых критериев эффективности;

3) управление затратами на всех стадиях жизненного цикла продукции. Жизненный цикл продукции составляет процесс создания, разработки, производства, эксплуатации, обращения и утилизации продукта;

4) органическое сочетание снижения затрат с высоким качеством продукции. Конкурентоспособность предприятия во многом зависит от конкурентоспособности продукции, которая определяется соотношением цены и качества. Противоречие заключается в том, что повышение качества продукции сопровождается увеличением затрат, а следовательно, и увеличением цены. Оптимальный баланс между качеством и затратами на всех стадиях жизненного цикла продукта достигается грамотным управлением на основе исследований и экономических расчетов;

5) недопущение излишних затрат;

6) широкое внедрение эффективных методов снижения затрат;

7) повышение заинтересованности всех подразделений предприятия в снижении затрат. [20]

Затраты на производство являются основой определения цен на продукцию. Их снижение приводит к увеличению суммы прибыли и уровня рентабельности. В условиях перехода к рыночной экономике роль и значение снижения затрат, и соответственно, себестоимости продукции на предприятии резко возрастают. С экономических и социальных позиций значение снижения себестоимости продукции для предприятия заключается в следующем:

- в увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а, следовательно, в появлении возможности не только в простом, но и расширенном производстве;

- в появлении возможности для материального стимулирования

работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия;

- в улучшении финансового состояния предприятия и снижения степени риска банкротства;

- в возможности снижения продажной цены на свою продукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объём продаж;

Прежде всего необходимо отметить, что руководители и менеджеры предприятия должны четко понимать, что управление издержками производства и реализации продукции с целью их минимизации на предприятии является составной частью управления предприятием в целом.

Для решения проблемы снижения издержек производства и реализации продукции на предприятии должна быть разработана общая концепция (программа), которая должна ежегодно корректироваться с учетом изменившихся на предприятии обстоятельств. Эта программа должна носить комплексный характер, т.е. должна учитывать все факторы, которые влияют на снижение издержек производства и реализацию продукции.

Содержание и сущность комплексной программы по снижению издержек производства зависят от специфики предприятия, текущего состояния и перспективы его развития. Но в общем плане в ней должны быть отражены следующие моменты:

1. Комплекс мероприятий по более рациональному использованию материальных ресурсов (внедрение новой техники и безотходной технологии, позволяющей более экономно расходовать сырье, материалы, топливо и энергию; совершенствование нормативной базы предприятия; внедрение и использование более прогрессивных материалов; комплексное использование сырья и материалов; использование отходов производства; улучшение качества продукции и снижение процента брака и др.)

2. Мероприятия, связанные с определением и поддержанием оптимального размера предприятия, позволяющие минимизировать затраты в

зависимости от объёма производства.

3. Мероприятия, связанные с улучшением использования основных фондов (освобождение предприятия от излишних машин и оборудования; сдача имущества предприятия в аренду; улучшение качества обслуживания и ремонта основных средств; обеспечение большей загрузки машин и оборудования; повышение уровня квалификации персонала, обслуживающего машины и оборудование; применение ускоренной амортизации; внедрение более прогрессивных машин и оборудования и др.)

4. Мероприятия, связанные с улучшением использования рабочей силы (определение и поддержание оптимальной численности персонала; повышение уровня квалификации; обеспечение опережающего роста производительности труда по сравнению со средней заработной платой; применение прогрессивных систем и форм оплаты труда; совершенствование нормативной базы; улучшение условий труда; механизация и автоматизация всех производственных процессов; обеспечение мотивации высокопроизводительного труда и др.)

5. Мероприятия, связанные с совершенствованием организации производства и труда (углубление концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства; внедрение бригадной формы организации производства и труда; совершенствование организационной структуры управления фирмой и др.).
[18]

Кроме того, комплексная программа по снижению издержек производства должна иметь четкий механизм ее реализации. Следует также подчеркнуть, что планирование и реализация только отдельных мероприятий по снижению издержек производства хотя и дают определенный эффект, но не решают проблемы в целом.

Понятие «конкурентоспособность» является одним из базовых в рыночной экономике.

Во-первых, понятие конкурентоспособности может описывать производимые товар или услугу. Под конкурентоспособностью последних будем понимать совокупность потребительских свойств конкретного товара (услуги), отличающих его от аналогичного товара (услуги) конкурента по степени соответствия конкретным общественным потребностям.

Во-вторых, понятие конкурентоспособности используется при характеристике хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм. В этом случае конкурентоспособность может быть определена как возможность такого субъекта присутствовать на рынке товаров (услуг), получая при этом экономическую выгоду от такого присутствия.

Затраты, их величина и структура являются важной составляющей такого комплексного понятия, как конкурентоспособность предприятия. Иными словами, затраты являются фактором конкурентоспособности товара услуги и показателем, характеризующим работу предприятия. От их уровня зависят финансовые результаты деятельности, темпы его расширенного воспроизводства, а также финансовое состояние в целом. Кроме того, себестоимость продукции служит основой для соизмерения расходов и доходов, т.е. прибыльности предприятия. Вообще ни одно управленческое решение нельзя осуществить без затрат.

Говоря об уровне затрат, нельзя однозначно утверждать, что высокие затраты являются признаком неэффективного и неконкурентоспособного предприятия, а увеличение определенного вида затрат не является признаком бесхозяйственности.

При прочих равных условиях высокие затраты уменьшают возможность маневра предприятия (сокращают разнообразие возможных стратегических ходов) при ценовой конкуренции, так как затраты определяют себестоимость продукции, а значит, и минимальную цену, которую может себе позволить предприятие.

Эффективное управление затратами, несомненно, повышает рыночную репутацию предприятия. Рыночная репутация, в свою очередь, влечет за собой приверженность покупателей, и здесь надо учитывать, что клиентов легче (дешевле на порядок) удерживать, чем приобретать новых. Косвенным образом хорошая рыночная репутация упрощает доступ предприятия к заемным средствам и доступ к прочим ресурсам. Эффективное управление затратами закладывает базу повышения стоимости компании.

Существование предприятия на рынке экономически оправдано в той мере, в какой затраты, связанные с организацией того или иного вида деятельности, бизнес-процесса, меньше по сравнению с организацией этого вида деятельности рынком, т.е. меньше транзакционных издержек.

Итак, затраты в той степени повышают конкурентоспособность предприятия, в которой они ведут к улучшению финансовых показателей его деятельности и дают возможность улучшить его рыночную репутацию.

Несомненно, конкурентоспособность продукции также находится в прямой зависимости от размеров и структуры затрат, хотя затраты не единственный фактор, определяющий конкурентоспособность продукции.

Современные тенденции развития рынка говорят о том, что потребитель все чаще в первую очередь обращает внимание на качество продукции и послепродажного обслуживания, а лишь затем на цену. Однако все вышеизложенное ни в коей мере не умаляет значения затрат, особенно если принять во внимание низкую потребительскую способность населения.

Низкие затраты, а соответственно, и цены позволяют предприятию с успехом проводить стратегию проникновения на рынок и значительно расширять свою долю рынка.

Исследователи обращают внимание на один секрет рыночного капитализма: успешные компании стали таковыми, уничтожив дух свободного предпринимательства. Все они преуспели, создавая монополии, по крайней мере на какое-то время. То есть конкурентное преимущество в

каком-то роде создается за счет отказа от конкуренции. Именно умение эффективно управлять затратами может помочь создать достаточно высокий барьер для входа в отрасль конкурента (особенно, если речь идет об отраслях с ярко выраженной кривой опыта и возможностью экономии на масштабе) и предотвратить угрозу со стороны товаров-заменителей.

Особый интерес вызывает соотношение конкурентоспособности и затрат на полный срок службы. Одним из доминирующих параметров изделий (в первую очередь длительного пользования) или продукции производственно-технического назначения, оказывающих значительное влияние на их конкурентоспособность, является цена потребления. [23]

Приобретение товара означает только обязательное условие, начальный пункт его использования. Реализация полезного эффекта продукции достигается в ходе ее эксплуатации, что связано с дополнительными расходами. Поэтому для покупателя исключительно важными являются не только затраты, произведенные непосредственно при приобретении товара (т.е. его продажная цена), но и возникающие в процессе его потребления. По многим же видам изделий они существенно превышают продажную цену.

При анализе цены потребления следует учитывать весьма важный аспект, связанный с тем, что цена потребления зависит от длительности жизни изделия: чем дольше оно эксплуатируется, тем больше общая сумма затрат. Единовременные затраты осуществляются в момент покупки товара, подготовки к его эксплуатации и в дальнейшем не изменяют своей величины. К ним, в частности, относятся покупная цена изделия, расходы на установку, монтаж и пр. В другую категорию входят текущие затраты, осуществляемые в процессе пользования изделием: эксплуатационные расходы (энергия, сырье, рабочая сила и т. п.), текущий ремонт, обслуживание, наладка и пр. По своей сути они являются переменными, поскольку по мере старения изделия

их величина и структура не остаются постоянными, а общая сумма возрастает и соответственно увеличивается их доля в цене потребления.

ГЛАВА 3. ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

3.1 Анализ затрат на производство пряжи N 50/1.

В настоящее время на предприятии планируется увеличение общего объема выпуска пряжи в целях улучшения использования мощности прядильного производства. При этом производство будет сосредоточено на выпуске пряжи метрического номера N 50/1.

Производственная мощность предприятия представляет собой максимально возможный выпуск продукции при реально существующем объеме производственных ресурсов и достигнутом уровне техники, технологии и организации производства.

Основной задачей анализа затрат на производство продукции является изучение полной себестоимости продукции в целом и по основным элементам затрат.

При помощи показателей структуры рассматривается влияние каждой статьи на сумму абсолютной и относительной экономии или перерасхода затрат. Анализ структуры затрат позволяет оценить материалоемкость, трудоемкость, энергоемкость продукции, выяснить характер их изменений и влияние на себестоимость продукции. Анализ структуры затрат позволяет своевременно реагировать на отклонения от плановых, нормативных показателей себестоимости, выявлять негативные тенденции изменения себестоимости, принимать конкретные управленческие решения по их устранению или согласованию.

Элементы затрат на производство продукции с делением их на постоянные и переменные представлены в таблице .

Расчеты показывают что в структуре затрат как в 2015, так и в 2017 году, наибольший удельный вес занимают материальные затраты.

Анализ затрат на производство продукции пряжи Nm 50/1 по экономическим элементам в 2015-2017 гг.

Элементы затрат	2015год		2016 год		2017 год	
	Сумма	%	сумма	%	Сумма	%
Материальные затраты	10065,19	72,3	11581,3	76,9	12352,5	79,2
Заработная плата	820,91	5,91	918,6	6,1	983,1	6,3
Отчисления на социальные нужды (единый социальный платеж)	205,2	1,47	229,6	1,52	245,7	1,57
Отчисления на амортизацию основных средств	2564,2	18,41	2047,2	13,62	1717,2	11,02
Транспортные расходы	61,1	0,43	65,5	0,43	69,8	0,44
Услуги сторонних организаций	61,1	0,43	65,5	0,43	69,8	0,44
Затраты на маркетинг	74,9	0,53	87,1	0,57	92,9	0,59
Прочие затраты	61,1	0,43	65,5	0,43	69,8	0,44
Итого Производственная себестоимость	13913,7	100	15060,3	100	15604,5	100

В 2015 году доля материальных затрат в структуре производственной себестоимости продукции составила 53,8%, а в 2017 году – 58,0%, что связано с изменением цен на сырьё и освоением новой техники. Так как прядильное производство является материалоемким, то важнейшим направлением снижения затрат на производство будет рациональное, экономное использование сырья (хлопка-волокна). В условиях интенсивного наращивания объёма выпуска готовой продукции (пряжи) даже незначительное сокращение расхода сырья приводит к снижению затрат на соответственно к росту прибыли.

Сумма материальных затрат в 2017 году по сравнению с 2015 годом возрастет на 2287,31 тыс. дол, или на 14,6 %. За рассматриваемый период удельный вес заработной платы производственных рабочих увеличился на 0,3%, соответственно, доля социальных отчислений увеличилась на 0,1%. Доля амортизационных отчислений в структуре себестоимости снизилась с 18,41% до 11,02%.

Удельный вес прочих затрат в производственной себестоимости в 2015 году составил 0,43%, и в последующих годах увеличился, но не значительно около 0,44%, что говорит о целенаправленной работе предприятия по регулированию прочих затрат.

В процессе анализа затрат также необходимо изучить динамику затрат на сум продукции и провести сравнения по этому показателю. Предприятию более выгодно, если на единицу продукции приходится меньшая сумма постоянных затрат, что возможно при достижении максимума объёма производства продукции на имеющихся производственных мощностях. Если при спаде производства продукции переменные затраты сокращаются пропорционально, то сумма постоянных затрат не изменяется, что приводит к росту себестоимости продукции и уменьшению суммы прибыли.

Показатель затрат на 1 USD товарной продукции рассчитывается как

отношение общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах. Другими словами, этот показатель характеризует отношение себестоимости реализованной продукции к выручке от её реализации.

При уровне значения показателя ниже единицы производство продукции является рентабельным, при уровне выше единицы – убыточным. Данный показатель является важным обобщающим показателем себестоимости продукции. Он выгодно отличается своей универсальностью: может рассчитываться в любой отрасли производства и наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью.

Ещё один важный финансовый показатель – рентабельность. Рентабельность – это уровень прибыльности или доходности. Относительные показатели рентабельности применяются для измерения эффективности деятельности предприятия, так как одни и те же абсолютные показатели прибыли могут быть получены в различных экономических условиях, и потому не всегда дают четкое представление об эффективности деятельности предприятия. Рентабельность продукции определяется как отношение чистой прибыли к сумме выручки от реализации продукции.

Рентабельность – относительный показатель экономической эффективности. Рентабельность комплексно отражает степень эффективности использования материальных, трудовых и денежных и др. ресурсов. Коэффициент рентабельности рассчитывается как отношение прибыли к активам или потокам, её формирующим.[29]

Реализация готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг позволяет определить финансовый результат деятельности предприятия. В объем реализации не включается стоимость продукции, не отгруженной в отчетный период покупателям, и внутривозвратной оборот.

Выручка от реализации продукции - это сумма денежных средств, полученных предприятием за произведенную продукцию, выполненную

работу или оказанные услуги. Это главный источник средств для возмещения затрат и образования доходов предприятий. Кроме выручки от реализации основной продукции предприятие может получить выручку от прочей реализации, а также от внереализационных операций (аренда, доходы от операций с ценными бумагами).

Валовая прибыль – это общая прибыль, полученная до совершения всех вычетов и отчислений. То есть ее можно определить, как показатель превышения доходов над всеми текущими затратами. В состав валовой прибыли включает амортизацию основного капитала и доходы, полученные от собственности. [29]

Показатель уровня затрат на 1 USD товарной продукции может быть интерпретирован, во-первых, как сумма затрат, необходимых для производства одного сума товарной продукции; во-вторых, как относительная величина, характеризующая структуру стоимости продукции.

Исходные данные и результаты расчета показателей затрат на 1 USD товарной продукции за 2015 г. и 2017 г. отражены в таблицах 9 и 10.

Из таблиц видно, что в 2015 году уровень затрат на 1 USD товарной продукции составил 1,05 USD/USD. Такая ситуация объясняется увеличением цен на сырьё в 2015 году. В связи с этим, с целью недопущения дальнейшего роста затрат, предприятию необходимо принять меры по рациональному использованию сырья и материальных ресурсов.

Помимо анализа затрат на 1 USD товарной продукции необходимо рассмотреть себестоимость по статьям затрат, так как по отдельным видам их может быть допущен перерасход, выявление и устранение причин которого обеспечит ввод в действие дополнительных резервов снижения себестоимости, а следовательно, и снижение уровня затрат на 1 USD товарной продукции.

Таблица № 9

Исходные данные для анализа динамики затрат на 1 USD реализованной продукции

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение	
				Абсолютное, +,-	Относительное, %
Выручка от реализации (тыс.USD)	14986	17419,5	18587,3	+ 3601,3	19,3
Себестоимость реализованной продукции (тыс. USD)	15826,3	17089,5	17685,0	+ 1858,7	5,9
Валовая прибыль от реализации продукции (тыс.USD)	-839,7	330	902,2	+ 62,5	6,9

Таблица № 10

Динамика затрат на 1 USD продукции пряжи 50/1 за 2015 – 2017 гг.

	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение,		Относительное отклонение,	
				+,-		%	
				2016 к 2015	2017 к 2015	2016 к 2015	2017 к 2015
Затраты на 1 USD товарной продукции	1,05	0,98	0,95	-0,07	-0,1	-6,7	-9,5

Анализ себестоимости продукции по статьям затрат заключается в детализации затрат по каждой статье калькуляции.

Прядильное производство, имеет материалоёмкий характер, поэтому сырьё, по сравнению с остальными статьями калькуляции, имеет наибольший удельный вес в структуре себестоимости пряжи. Из таблицы 11 видно, что затраты на сырьё при производстве пряжи метрического номера Nm 50/1 составили в 2015 году 8684,39 тыс. USD, а в 2017 году – 10282,4 тыс. USD, что на 1598,01 больше, чем в 2015 году. Повышение затрат на сырьё привело и к росту удельного веса этой статьи затрат в себестоимости. Так, в 2015 году доля сырья составляла 54,8%, а в 2017 году – 58,1%. Кроме того, в 2017 году наблюдался рост затрат по таким статьям, как транспорт, затраты на маркетинг и прочие затраты. Затраты на маркетинг в 2017 году составили 92,9 тыс USD, на них приходится 0,52% производственной себестоимости.

Затраты же на оплату труда работников и, соответственно, социальные отчисления, в 2017 году, повысились по сравнению с 2015 годом. В 2015 году затраты на оплату труда составили 1026,11 тыс USD, а в 2017 году – 1228,8 тыс USD. При этом удельный вес заработной платы в структуре себестоимости незначительно повысился с 6,48% до 6,90%.

В 2017 году производственная себестоимость пряжи метрического номера Nm 50/1 составила 17685 тыс USD, что на 1859 тыс USD выше, чем в 2015 году. Таким образом, в 2017 году себестоимость данного вида пряжи повысилась на 10,5%. Это объясняется тем, что в 2017 году предприятие начало выплачивать налог на землю, в размере 205,9 тыс USD. Также увеличились затраты на покупку сырья на 1598,01 тыс USD.

Для снижения себестоимости продукции на предприятии необходимо выявить резервы экономии различных видов затрат. Особое внимание следует уделить затратам, по которым допущен значительный перерасход, а также по статьям, занимающим существенный удельный вес в себестоимости продукции.

Таблица № 11

Анализ себестоимости по статьям затрат пряжи Nm 50/1 (тыс. USD)

№	Статья затрат	2015 г.		2017г.	
		Затраты на единицу продукции	Удельный вес, %	Затраты на единицу продукции	Удельный вес, %
1	Сырье	8684,39	54,8	10282,4	58,1
2	Запчасти	0,0	0	596,1	3,3
3	Коммунальные расходы	1380,8	8,72	1474,0	8,3
4	Расходы на оплату труда	1026,11	6,48	1228,8	6,9
5	Амортизация	2564,2	15,81	1717,2	9,38
6	Транспорт	61,1	0,38	69,8	0,39
7	Услуги сторонних организаций	61,1	0,38	69,8	0,39
8	Затраты на маркетинг	74,9	0,47	92,9	0,52
9	Отчисления в Пенсионный фонд	239,8	1,51	297,4	1,61
10	Отчисления в дорожный ф.	209,8	1,3	260,2	1,4
11	Отчисления во внебюджетный фонд реконструкции	74,9	0,47	92,9	0,52
12	Налог на имущество	0,0	0	205,9	1,2
13	Земельный налог	20,0	0,12	20,0	0,11
14	Другие расходы	61,1	0,38	69,8	0,39
15	Проценты по кредиту	1368,1	9,18	1099,4	7,49
	Итого	15826,3	100	17685,0	100

3.2 Пути снижения затрат на производство продукции

В настоящее время, когда усиливается конкурентная борьба на внутреннем и внешнем рынке сбыта, снижение постоянных расходов приобретает большое значение. В связи с этим возрастает потребность в повышении качества внутрифирменного планирования, учета и изыскания резервов снижения себестоимости продукции.

На сегодняшний день можно выделить два основных вида оптимизации затрат:

1. Прямое снижение издержек производства за счет поиска внутренних ресурсов:

- а) сокращение управленческих расходов и штатов;
- б) снижение материальных затрат;
- в) повышение производительности труда;
- г) увеличение фондоотдачи и др.

2. Относительное снижение издержек производства за счет увеличения объемов производства продукции. При таком подходе на единицу готовой продукции будут затрачиваться существенно меньшие средства.

Уменьшение постоянных затрат актуально в случае дефицита денежных средств на предприятии. Покрытие дефицита реализуется за счет привлечения инвестиций, выпуска дополнительных акций.

Пути или направления снижения затрат на производство и реализацию продукции рассматриваются с точки зрения способов достижения оптимального сочетания уменьшающихся издержек и повышающегося качества.

Стоит отметить еще одну важную составляющую снижения затрат предприятия – технико-экономическую. Данная категория включает в себя ряд факторов:

- совершенствование технологии производства;
- автоматизация производственных процессов;

- совершенствование методов и форм труда;
- реорганизация объема и структуры производимой продукции.

Таким образом, снижение затрат на производство продукции происходит под влиянием различных технико-экономических факторов: повышения технического уровня производства, совершенствования управления, организации производства и труда, изменения объёма и структуры производства, прочих факторов.

На предприятиях текстильной промышленности используются два показателя: снижение себестоимости сравнимой продукции и снижение затрат на 1 сум товарной продукции.

Снижение затрат на 1 USD товарной продукции планируется в определенном порядке. Сначала определяют затраты на 1 USD товарной продукции в отчетном году по формуле:

$$Z_o = C_{т.о.} / A_o$$

где $C_{т.о.}$ – себестоимость товарной продукции в отчетном году;

A_o – объём товарной продукции в отчетном году.

Затем определяют себестоимость товарной продукции планового года, исходя из уровня затрат на 1 USD товарной продукции отчетного года и планового объёма товарной продукции по формуле:

$$C'_{т.п.} = A_{п.} \cdot Z_o$$

где $A_{п.}$ - объём товарной продукции в плановом году.

Экономия от снижения себестоимости продукции рассчитывается по всем технико-экономическим факторам, предусмотренным в плане технического развития и повышения эффективности производства, по формуле:

$$\mathcal{E}_{об} = \sum_{i=1}^n \mathcal{E}_i$$

где \mathcal{E}_i - снижение себестоимости продукции по i-му фактору ($i=1,2, \dots, n$).

Себестоимость товарной продукции планового года определяется с

учетом экономии по всем рассматриваемым факторам по формуле:

$$C_{т.п.} = C'_{т.п.} - Э_{об}$$

Затраты на 1 USD товарной продукции рассчитываются в плановом году по формуле:

$$З_{п} = C_{т.п.} / A_{п}$$

Снижение затрат на 1 USD товарной продукции в плановом году – по формуле:

$$\Delta З_{п} = (З_{о} - З_{п}) \cdot 100 / З_{о}$$

Экономия за счет снижения материалоемкости товарной продукции определяют по формуле:

$$Э_{м} = (1 - I_{м} I_{ц}) d_{м} I_{А}$$

где $I_{м}$ – индекс изменения норм расхода материальных затрат данного вида;

$I_{ц}$ – индекс изменения оптовых цен на сырьё, материалы или другие материальные ресурсы данного вида;

$d_{м}$ – доля затрат сырья, материалов или других материальных ресурсов данного вида в себестоимости товарной продукции;

$I_{А}$ – индекс роста объема производства товарной продукции.

Снижение себестоимости продукции (экономия) за счет роста производительности труда в результате внедрения новой техники и технологии рассчитывают по формуле:

$$Э_{п.т.} = (1 - I_{з} / I_{п.т.}) d_{з} I_{А}$$

где $I_{з}$ – индекс роста средней заработной платы производственных рабочих в планируемом периоде;

$I_{п.т.}$ – индекс роста производительности труда производственных рабочих в планируемом периоде;

$d_{з}$ – доля заработной платы производственных рабочих с отчислениями на социальное страхование в себестоимости товарной продукции в отчетном периоде;

I_A – индекс роста объема производства товарной продукции.

Снижение себестоимости (экономия) в результате изменения условно-постоянных расходов при изменении объема производства рассчитывают по себестоимости продукции в отчетном периоде с учетом доли условно-постоянных расходов в каждой статье калькуляции по формуле:

$$\mathcal{E}_{y.п} = \Delta A_{п} / 100 C_{б} d_{y.п}$$

где $\Delta A_{п}$ – темп прироста объема производства в планируемом периоде по сравнению с отчетным;

$C_{б}$ – себестоимость продукции в отчетном периоде;

$d_{y.п}$ - доля условно-постоянных расходов.

Влияние на себестоимость опережения темпов роста производительности труда по сравнению с темпами роста заработной платы - по формуле:

$$\mathcal{E}_{п} = C_{т.п}(1 - I_{з} / I_{п.т}) d_{з}$$

В показатель снижения затрат на 1 USD товарной продукции входит весь её объём с учетом качества продукции, но изменение структуры ассортимента и оптовых цен в этом показателе не учитывается. Затраты на 1 сум товарной продукции могут снизиться, даже если себестоимость продукции не уменьшилась. Это происходит в том случае, когда увеличивается доля продукции с более высоким уровнем цен. Во избежание этого, на предприятиях текстильной промышленности рассчитывается также снижение себестоимости сравнимой товарной продукции, т.е. такой продукции, которая производилась в отчетном и будет производиться в плановом году.

Снижение себестоимости сравнимой товарной продукции определяется по формуле:

$$P_c = \left(\sum_i A_{пi} S_{oi} - \sum_i A_{пi} S_{пi} \right) \cdot 100 / \sum_i A_{пi} S_{oi}$$

где $A_{пi}$ – объём производства i -го вида сравнимой продукции в плановом

году;

$S_o, S_{п}$ – себестоимость единицы продукции i -го вида в отчетном и плановом году. [17]

Используя указанные выше формулы, определим, насколько возможно снизить затраты на 1 USD товарной продукции на СП «Grand Shifer».

В предыдущем пункте, в ходе анализа затрат на производство было выявлено, что затраты на 1 USD товарной продукции предприятия в 2017 году составили 0,95 USD, или 95 центов:

$$Z_o = 18\,587,3 / 17\,685,0 = 0,95 \text{ USD}$$

Здесь $C_{т.о} = 18\,587,3$ тыс. USD - себестоимость продукции, реализованной СП «Grand Shifer» в 2017 году;

$A_o = 17\,685,0$ тыс. USD – выручка от реализации продукции предприятия в 2017 году.

Определим себестоимость товарной продукции предприятия в плановом году при прежнем уровне затрат на 1 USD:

$$C'_{т.п.} = 18\,684,6 * 0,95 = 17\,750,4 \text{ тыс. USD}$$

Здесь $A_{п} = 18\,684,6$ тыс. USD – выручка от реализации продукции в плановом периоде.

Важнейшим фактором снижения себестоимости пряжи является сокращение материальных затрат. Как сказано выше, при расчёте экономии за счёт снижения материалоемкости продукции предприятия следует брать во внимание изменение таких показателей, как нормы расхода материальных ресурсов, оптовые цены на сырьё и материалы, объём производства, а также удельный вес материальных затрат в структуре себестоимости товарной продукции.

При условии снижения расхода сырья на производство пряжи на 1,7% индекс изменения норм расхода сырья составит:

$$I_m = (1 - 0,017) / 1 = 0,983$$

При анализе процессов, связанных с ценообразованием на мировых товарных рынках необходимо внимательное изучение всех факторов,

оказывающих влияние на формирование цен, как общего порядка, так и чисто прикладных. От цен зависит, какие издержки производителей будут возмещены после продажи товара, какие нет, каков уровень доходов, прибыли и куда будут, и будут ли в дальнейшем направлены ресурсы, возникнут ли стимулы для дальнейшего расширения внешнеэкономической деятельности

Цены на хлопок соотносятся с котировками хлопка на мировом рынке, выражаемыми в Американских центах за фунт, для получения значения в Долларах США за тонну используется переводной коэффициент 22,046, на который необходимо умножить значение котировки

Индекс изменения оптовых цен на сырьё определяем, опираясь на данные о котировках мировых цен на хлопок-волокно в 2015 и 2016 годах: [28]

$$I_{ц} = 73,63 / 83,10 = 0,885$$

Удельный вес сырья в структуре себестоимости продукции предприятия в 2017 году составит 58,1%, поэтому $d_m = 58,1 / 100 = 0,788$.

В 2017 году объём выпуска продукции на предприятии в натуральном выражении составил 5110 тонн. Так как СП «Grand Shifer» планирует расширение использования производственных мощностей до 90%, то объём производства увеличится до 6132 тонн. Таким образом, индекс роста объёма производства составит:

$$I_A = 6132 / 5110 = 1,20$$

Подставляя все полученные значения индексов в указанную выше формулу, рассчитаем экономию за счёт снижения материалоемкости:

$$\mathcal{E}_m = (1 - 0,885) * 0,581 * 1,20 = 0,08$$

Таким образом, при снижении расхода сырья в плановом периоде на 1,7%, снижении цен на хлопок-волокно на 11,5% и увеличении объёма производства на 20%, экономия затрат составит 8,0%.

Рассчитаем себестоимость товарной продукции СП «Grand Shifer» в плановом периоде с учетом выявленной экономии:

$$C_{т.п} = 17\,750,4 * (1 - 0,08) = 16\,330,368 \text{ тыс. USD}$$

Здесь $C'_{т.п.} = 17\,750,4$ тыс. USD – рассчитанная выше себестоимость товарной продукции предприятия в плановом году при уровне затрат на 1 USD товарной продукции в 2017 году, т.е. без учета экономии. Далее определим затраты на 1 USD товарной продукции в плановом году:

$$З_{п} = 16\,330,368 / 18\,684,6 = 0,87 \text{ USD или 87 центов}$$

Следовательно, снижение затрат на 1 USD товарной продукции в плановом году по сравнению с отчетным составит:

$$\Delta З_{п} = (0,87 - 0,95) * 100 / 0,95 = - 8,42\%$$

Таким образом, в результате проведенного анализа затрат продукции СП ОДО «Grand Shifer» были выявлены следующие источники резервов их снижения:

1. Увеличение объёма производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия.
2. Снижение материальных затрат на производство продукции за счет экономного использования сырья, сокращения угаров и отходов, и стабильного уровня цен на используемое сырьё и материалы, по нашим расчетам, позволяет снизить уровень затрат на 1 USD товарной продукции предприятия на 8,42% к 2018 году.

На данный момент производственные мощности предприятия используются не полностью. Маркетинговые исследования подтвердили целесообразность увеличения объёма производства в 2018 году на 20% за счёт улучшения сопряженности оборудования. Объём товарной продукции при полном задействовании производственных мощностей 6132 тонн пряжи кардной Nm 50/1. При этом на предприятии планируется поэтапное увеличение объема производства, т.е. в первые года освоение мощностей составит 70%, а в последующие годы – 90%, С четвертого года реализации проекта общий объём производства на предприятии составит 6132 тонн.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Формирование и развитие рыночных отношений, усиление конкуренции на рынке, рост масштабов производственной деятельности повышают роль и значение управления затратами на предприятиях.

В современных условиях управление затратами является важной составляющей управленческой деятельности, поскольку именно соотношение между доходами и расходами предприятия определяет в конечном счете его финансовое состояние, прибыльность и перспективы развития.

Важнейшим условием успешной работы предприятия по повышению эффективности производства является хорошо налаженная система управления затратами, учет производственных расходов и научно обоснованное калькулирование себестоимости продукции, так как они обеспечивают контроль за использованием сырья, материалов, топлива, электроэнергии, заработной платы и другими расходами в производстве. Правильно организованное управление затратами на предприятии является мощным средством оперативного управления производством.

Управление затратами на предприятиях республики осуществляется в соответствии с «Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов» с изменениями в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 2 марта 2015г. № 40. Это положение устанавливает единые методологические основы определения затрат по производству и реализации продукции, содержит группировку затрат и основные правила формирования финансовых результатов. [7]

В выпускной квалификационной работе рассматриваются вопросы управления затратами на предприятиях текстильной промышленности.

Приведены определения «затрат», «себестоимость» и «калькулирования». Приводится классификация затрат на производство

пряжи по различным признакам, подробно рассматриваются все элементы производственной себестоимости продукции. На примере СП «Grand Shifer» выполнен анализ структуры затрат.

В работе предложен проект предприятия «Grand Shifer», выпускающего пряжу метрического номера N50/1.

Результаты анализа на период 2015-2016 и прогноз на 2017 годы показали, что на предприятии из года в год намечен рост объёма производства. Если общий объём выпуска продукции в 2015 году составил 4769 тонны, в 2017 году намечен рост до – 5110 тонны.

Стабильный рост объёма производства с 2015 по 2017 г связан с хорошим спросом на продукцию СП «Grand Shifer», что говорит о постоянной работе по сохранению и расширению предприятием своего сегмента как на внутреннем, так и на внешнем рынке текстильной продукции.

В связи с тем, в 2015 году идет процесс освоения мощностей предприятия, расчеты показали убыток в размере 839,7 тыс USD . Но на второй год своей работы предприятие планирует получить прибыль 330 тыс. USD, а в 2017 год прибыль возрастет до 902,2 тыс USD.

Расчеты финансово-экономических показателей показывают что с 2015-2017 г. рост производства и валовой прибыли от реализации продукции на СП «Grand Shifer». Вместе с тем необходимо отметить, что такие важнейшие показатели, как фондоотдача и рентабельность продукции в анализируемом периоде также характеризуются увеличением.

Анализ структуры затрат по экономическим элементам показал, что наибольший удельный вес занимают материальные затраты. В 2015 году доля материальных затрат в структуре производственной себестоимости продукции СП «Grand Shifer» составила 72,3%, а в 2017 году – 79,2%.

Сумма материальных затрат в 2017 году по сравнению с 2015 годом возрастет на 2287,31 тыс USD или на 14,6 %. За рассматриваемый период удельный вес заработной платы производственных рабочих увеличился на

0,3%, соответственно, доля социальных отчислений увеличилась на 0,1%. Доля амортизационных отчислений в структуре себестоимости снизилась с 18,41% до 11,02%. Удельный вес прочих затрат в производственной себестоимости в 2015 году составил 0,43%, и в последующих годах увеличился, но не значительно около 0,44% что говорит о целенаправленной работе предприятия по снижению прочих затрат.

В 2015 году уровень затрат на 1 USD товарной продукции составил 1,05 USD/USD. Анализ динамики затрат на 1 USD товарной продукции показал, что по сравнению с 2016 годом этот показатель уменьшился до 0,98 USD/USD. В связи с этим, с целью дальнейшего снижения затрат, предприятию необходимо принять меры по рациональному использованию сырья и материальных ресурсов.

Подробный анализ себестоимости по статьям калькуляции в отношении пряжи метрического номера Nm 50/1, установил, что затраты на сырьё составили в 2015 году 8684,39 тыс. USD, а в 2017 году – возрастет до 10282,4 тыс. USD, что на 1598,01 тыс. USD больше, чем в 2015 году. Повышение затрат на сырьё привело и к росту удельного веса этой статьи затрат в себестоимости. Так, в 2015 году доля сырья составляла 54,8%, а в 2017 году – 58,1%. Кроме того, в 2015 году наблюдался рост затрат по таким статьям, как транспорт, затраты на маркетинг и другие затраты. Затраты на амортизацию и проценты по кредиту, в 2017 году, наоборот, снизились по сравнению с 2015 годом..

Для совершенствования затратного механизма на предприятии необходимо выявить резервы экономии различных видов затрат. В результате проведенного анализа затрат на производство продукции СП «Grand Shifer» были выявлены следующие источники резервов их снижения:

1. Увеличение объёма производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия.

Поскольку 2015 -2016 годы являются начальным этапом освоения производственной мощности, то в эти годы не может быть достигнут максимальный объем производства. Полное использование производственных мощностей планируется достичь к 2018 году. Маркетинговые исследования подтвердили целесообразность увеличения объёма производства в 2018 году на 20% за счёт улучшения сопряженности оборудования. Объём товарной продукции при полном задействовании производственных мощностей составит 6132 тонн пряжи Nm 50/1. При этом на предприятии планируется поэтапное увеличение объема производства, т.е. в первый год освоение мощностей составит 70%, а в последующие годы – 90%.

По результатам расчетов, положительный экономический эффект, обусловленный ростом объёма производства на СП «Grand Shifer», составляет 1451,432 тыс.USD в год.

2. Снижение материальных затрат на производство продукции за счет экономного использования сырья, сокращения угаров и отходов и стабильного уровня цен на используемое сырьё и материалы, по нашим расчетам, позволяет снизить уровень затрат на 1 USD товарной продукции предприятия на 8,42% к 2018 году.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

I. Законы Республики Узбекистан

1. Закон Республики Узбекистан «О гарантиях свободы предпринимательской деятельности» от 2 мая 2012 года (новая редакция).
2. Закон Республики Узбекистан «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» от 6 декабря 2001 года №310-II.

II. Указы и Постановления Президента Республики Узбекистан

3. Указ Президента Республики Узбекистан от 7 апреля 2014 года №УП-4609 «О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию инвестиционного климата и деловой среды в Республике Узбекистан».
4. Указ Президента Республики Узбекистан от 28 января 2010 года УП-1050 «О дополнительных мерах по стимулированию развития микро фирм и малых предприятий».
5. Указ Президента Республики Узбекистан от 20 июня 2008 года УП-3594 « О дополнительных мерах по стимулированию развития микро фирм и малых предприятий ».
6. Указ Президента Республики Узбекистан от 5 июня 2000 года №УП-2613 «О дополнительных мерах по стимулированию производителей экспортной продукции» (по состоянию на 28 декабря 2010 года).

III. Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан

7. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 2 марта 2015 года №40 «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов».

8. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26 января 2015 года №11 «О дополнительных мерах по обеспечению устойчивой деятельности и максимальной загрузки мощностей промышленных и строительных организаций».

9. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан от 22 января 2015 года №8 «О дополнительных мерах по сокращению производственных затрат и снижению себестоимости продукции в промышленности».

IV. Труды и доклады Президента Республики Узбекистан

10. Каримов И.А. Доклад на заседании Кабинета Министров, посвященном итогам социально-экономического развития страны в 2015 году и важнейшим приоритетным направлениям экономической программы на 2016 год.

11. Каримов И.А. Узбекистан на пороге достижения независимости. – Т.: Узбекистан, 2011 г.

12. Каримов И.А. Рациональное использование имеющегося потенциала и ресурсов – фактор прогресса. – Т.: Узбекистан, 2004 г.

13. Каримов И.А. Либерализация экономики, эффективное использование ресурсов – наше главное направление. – Т.: Узбекистан, 2002 г.

14. Каримов И.А. Узбекистан по пути углубления экономических реформ.- Т.: Узбекистан, 1995 г.

V. Монографии, научная литература и материалы периодической печати

15. Зайцев Н.Л. Экономика промышленного предприятия.- М.: Инфра-М, 2009 г.
16. Замураева Л. Е. Управление затратами: Учебное пособие. – Тюмень, ТюГУ, 2009 г
17. Ильенкова С. Д. Производственный менеджмент: Учебник для вузов. – М.: Юнити-Дана, 2004 г.
18. Ионова А.Ф. Финансовый анализ. Учебник : Москва 2006 г
19. Кабушкин Н. И. Основы менеджмента. – М.: Инфра-М, 2009 г.
20. Кузьмина М. С. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2012г.
21. Лотар С., Х. Манфред. Технология подготовки пряжи к ткачеству и трикотажному производству. М., 1989
22. Прилуцкая М.А., Черепанова Е.В. Управление затратами: рабочая тетрадь. – УГТУ, 2010 г.
23. Трубочкина М.И. Экономический анализ деятельности предприятия М.: Инфра-М, 2006г

VI. Материалы сети Интернет

24. <http://www.legprom.uz> – Официальный сайт ГАК «Узбекенгилсаноат».
25. <http://www.stat.uz> – Государственный комитет Республики Узбекистан по статистике.
26. <http://www.light.polpred.com> - «Легпром в странах мира», отраслевой раздел базы данных Polpred.com 1998-2015гг.
27. <http://www.cotlook.com> – Сайт компании “Cotton Outlook”, выводящей котировки мировых цен на хлопок-волокно.
28. <http://www.afdanalyse.ru> – Периодика по анализу финансового состояния предприятия.
29. <http://www.center-yf.ru/>- Центр управления финансами