### содержание

# Введение

Глава 1. Основы управления затратами на предприятии

1.1 Сущность и содержание затрат

.2 Анализ, планирование и контроль как функции управления затратами

.3 Значение экономии затрат

.4 Финансовые источники затрат

Глава 2. Проблемы совершенствования управления затратами

2.1 Оптимизация источников формирования затрат

2.2 Предложения по совершенствованию формирования производственных затрат ГП «Мангыстауская Областная типография»

Заключение

Список использованной литературы

Введение

Каждое полиграфическое предприятие обязано обеспечивать своевременный выпуск высококачественной продукции в запланированном объеме при наименьших затратах трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Производственный процесс представляет собой совокупность взаимосвязанных трудовых и технологических процессов, направленных на превращение полиграфических материалов и полуфабрикатов в издательскую продукцию (книги, брошюры, бланки, плакаты, газеты, открытки и т.п.). Современное полиграфическое производство представляет собой сложный процесс превращения предметов труда в готовые изделия. В полиграфическом производстве, как и любом другом, основными элементами производственного процесса являются: труд, т.е. целесообразная деятельность людей; средства труда - материально-техническая основа производства; предметы труда - полиграфические материалы и полуфабрикаты, из которых изготавливаются печатные издания.

На эффективность производства оказывают влияние как технический прогресс, так и совершенствование организации и управления.

В процессе предпринимательской деятельности предприятие несет денежные затраты. Их характер, состав и структура зависят от многих факторов: организационно-правовой формы хозяйствования, отраслевой принадлежности, места, занимаемого хозяйствующим субъектом на рынке товаров и капитала, инвестиционной, финансовой и учетной политики, а также установленными законодательно правилами и принципами поведения хозяйствующих субъектов в налоговой, кредитной, страховой и фондовой сферах.

В условиях рынка возникает ряд проблем, стоящих на пути эффективности работы предприятия. Это и нестабильность цен на материалы, топливо, энергию, и нестабильная конъюнктура рынка, налоговая политика государства. И многие другие проблемы возникающие в период становления рыночной системы, которые определяют новый подход к формированию затрат на производство продукции полиграфических предприятий.

Актуальность проблемы выживания в условиях рынка и определило выбор темы курсовой работы. При этом основной акцент сделан на управление затратами, как одном из факторов, влияющих на конечный результат предприятия.

Цель работы - это изучение теоретических и практических вопросов управления затратами на предприятии, их составом и структурой. Для реализации поставленных целей в курсовой работе решались следующие задачи:

 формирование статей себестоимости полиграфической продукции в условиях рынка;

 динамика, состав и структура себестоимости полиграфической продукции;

 анализ себестоимости по статьям затрат;

 выявление основных направлений снижения себестоимости.

При работе использовались методы: средние величины, индексы, группировка, экономическая классификация, анализ обзора.

Деятельность предприятия основана на возмещении затрат на производство, получении дохода от реализации продукции, работ и услуг.

Таким образом, в данной работе рассмотрены теоретические и практические вопросы управления затратами; анализ, планирование и управление.

Глава 1. Основы управления затратами на предприятии

.1 Сущность и содержание затрат

Предприятие - это сложный механизм, состоящий из различных производств и хозяйств (основные, вспомогательные, побочные, подсобные).

Любое производство связано с определенными затратами. В зависимости от источников покрытия различают расходы (затраты), включаемые в себестоимость продукции, производимые за счет прибыли, покрываемые за счет целевых средств и фондов.

В понятие затраты включается уменьшение активов (материалов, денежных средств) или увеличение обязательств (чаще всего кредиторской задолженности), связанные с возникновением издержек производства. По Стандартам бухгалтерского учета «актив» определяется как ресурс, контролируемый субъектом, как результат предыдущих событий и от которого ожидается получение в будущем дохода.

Затраты предприятия на производство и реализацию продукции в денежной форме принимают себестоимость продукции.

В экономической литературе принято следующее определение себестоимости продукции: полная себестоимость полиграфической продукции - это совокупность затрат, выраженная в денежной форме, на производство и реализацию продукции.

Себестоимость полиграфической продукции складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства основных фондов, материалов, покупных изделий и полуфабрикатов, топлива, энергии, труда и других затрат на производство и реализацию продукции.

В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются:

 затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг);

 затраты, связанные с использованием природного сырья, в части платы за воду;

 затраты на подготовку и освоение производства;

 затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств осуществляемых в ходе производственного процесса;

 затраты, связанные с изобретательством и рационализаторством;

 затраты на обслуживание производственного процесса;

 затраты на обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности;

 затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов производственного назначения;

 отчисления на государственное социальное страхование и пенсионное обеспечение, в государственный фонд занятости населения от расходов на оплату труда работников, занятых в производстве соответствующей продукции;

 износ по нематериальным активам;

 затраты, связанные с управлением производством.

К последним относят:

 содержание работников аппарата управления предприятия и его структурных подразделений, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, затраты на командировки, содержание и обслуживание технических средств управления: вычислительных центров, узлов связи, средств сигнализации; оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг; представительские расходы, связанные с деятельностью предприятия;

 предусмотренные законодательством затраты, связанные с набором рабочей силы;

 выплаты, предусмотренные законодательством о труде, за не проработанное (не явочное) время: оплата основных и дополнительных отпусков, компенсация за неиспользованный отпуск, оплата льготных часов подростков, оплата перерывов в работе матерей для кормления ребенка, оплата времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнение государственных обязанностей, выплаты вознаграждения за выслугу лет, другие виды выплат;

 платежи по обязательному страхованию в соответствии с установленным законодательством порядком имущества предприятия, учитываемого в составе производственных фондов, а также отдельных категорий работников, занятых в производстве соответствующих видов продукции (работ, услуг);

 платежи по краткосрочным кредитам банка в пределах ставки, установленной законодательством, и затраты на оплату процентов по кредитам поставщиков (производителей работ, услуг) за приобретение товарно-материальных ценностей. Платежи по кредитам сверх ставок относятся на финансовые результаты. Оплата процентов по ссудам, полученным на восполнение недостатка собственных оборотных средств, осуществляется за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

 оплата услуг банков по осуществлению в соответствии с заключенными договорами торгово-комиссионных операций;

 отчисления в специальные отраслевые и межотраслевые внебюджетные фонды, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком;

 затраты, связанные со сбытом продукции: упаковкой, хранением, транспортировкой;

 затраты, связанные с содержанием помещений, предоставляемых бесплатно предприятиям общественного питания, обслуживающих трудовые коллективы;

 затраты на воспроизводство основных производственных фондов, включаемые в себестоимость продукции в форме амортизационных отчислений на полное восстановление от стоимости основных фондов;

 начисления на заработную плату и гонорар творческих работников, перечисляемые творческим союзом в их фонды в соответствии с установленным законодательством порядком;

 другие виды затрат, включаемые себестоимость продукции.

В фактической себестоимости продукции отражаются также:

 потери от брака;

 затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы;

 потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

 недостачи материальных ценностей в производстве и на складах при отсутствии виновных лиц;

 пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые на основании судебных решений;

 выплаты работникам, высвобождаемым с предприятий и из организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов.

В состав себестоимости входят затраты разнородные по содержанию, назначению и способу расчета, в связи с чем при планировании, учете и калькулировании используется классификация затрат.

Классификация затрат - это их группировка по определенным признакам, обеспечивающая точность и унификацию расчетов. Все затраты на производство и реализацию продукции группируются по разным признакам: по принципу экономической однородности, целевому назначению, методу включения в себестоимость, степени зависимости от объема производства, по месту возникновения, по видам продукции, работ, услуг.

Группировка затрат по экономическим элементам применяется при расчете сметы затрат на производство.

Затраты группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

 материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);

 затраты на оплату труда;

 отчисления на социальные нужды;

 амортизация основных фондов;

 прочие затраты.

В элементе «Материальные затраты» отражается стоимость:

 приобретаемых со стороны сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являются необходимыми компонентами при изготовлении продукции;

 покупных материалов, используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) для обеспечения нормального технологического процесса, содержание, ремонт и эксплуатация оборудования, зданий и сооружений;

 покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов;

 работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями;

 природного сырья (плата за воду);

 приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии , отопление зданий , транспортные работы по обслуживанию производства;

 покупной энергии всех видов, расходуемой на технологические нужды;

 потерь от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах естественной убыли.

Стоимость материальных ресурсов, отражаемая по элементу «Материальные затраты », формируется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость), наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, таможенных пошлин. В стоимость материальных ресурсов включается также стоимость тары и упаковки.

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшихся в процессе производства продукции, утратившие полностью или частично потребительские качества и в силу этого используемые с повышенными затратами.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

по пониженной цене исходного материального ресурса, если отходы могут быть использованы для основного производства, но с повышенными затратами, по полной цене исходного материала, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве полноценного ресурса.

В элементе «Затраты на оплату труда « отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, компенсации.

В состав затрат на оплату труда включаются:

 выплаты за фактически выполненную работу, исчисленные исходя из сдельных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми на предприятии формами и системами оплаты труда;

 стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты работникам;

 выплаты стимулирующего характера по системным положениям: премии, в том числе вознаграждение по итогам работы за год, надбавки к тарифным ставкам и окладам и т.д.;

 стоимость выдаваемых бесплатно в соответствии с действующим законодательством предметов (включая форменную одежду, обмундирование);

 оплата очередных и дополнительных отпусков;

 выплаты в связи с реорганизацией и сокращением численности работников и штатов;

 единовременные вознаграждения за выслугу лет;

 выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда;

 оплата отпуска перед началом работы выпускникам ПТУ и молодым специалистам, окончившим высшее или среднее учебное заведение;

 оплата учебных отпусков;

 оплата за время вынужденного прогула или выполнения нижеоплачиваемой работы;

 доплаты в случае временной утраты трудоспособности до фактического заработка;

 разница в окладах, выплачиваемая при временном заместительстве;

 суммы, начисленные за выполненную работу лицам, привлеченным для работы согласно договорам с государственными организациями;

 заработная плата по основному месту работы рабочим, руководителям и специалистам во время их обучения с отрывом от производства;

 плата работникам донорам за дни обследования, сдачи крови и отдыха;

 оплата труда студентов высших и средних учебных заведений, проходящих производственную практику на предприятии;

 оплата труда работников, не состоящих в штате предприятия, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера;

 другие виды выплат.

1.2 Анализ, планирование и контроль как функции управления затратами

затрата полиграфический себестоимость продукция

Затраты показывают, во что обходятся предприятию производство и реализация продукции, созданной усилиями всего коллектива.

Систематическое снижение себестоимости продукции является одним из основных источников роста прибыли, а следовательно, и темпов расширенного производства, повышения его эффективности.

Задачи анализа себестоимости на предприятиях следующие: определение степени выполнения плана по себестоимости; выявление факторов, повлиявших на отклонение себестоимости от плана; вскрытие резервов дальнейшего снижения себестоимости товарной продукции путем лучшего использования сырья и материалов, сокращения потерь, экономии вспомогательных материалов, топлива и электроэнергии, лучшего использования оборудования и т.д.

Источниками анализа себестоимости продукции являются: данные годового плана, бухгалтерской, статистической и оперативной отчетности, производственного учета, материалы экономического анализа.

Анализ должен проводиться независимо от того, выполнен план или нет, так как успешное выполнение плана не всегда свидетельствует о рациональном использовании ресурсов, об отсутствии недостатков в производственно-хозяйственной деятельности и т.д.

В планах промышленных предприятий по затратам на производство и себестоимости продукции приводятся такие основные показатели: смета затрат на производство, себестоимость товарной и реализованной продукции, затраты на тенге товарной и реализованной продукции, себестоимость сравниваемой продукции, себестоимость важнейших изделий. Но при анализе себестоимости приходится изучать и другие показатели.

Различают три формы экономического анализа: предварительный, оперативный и последующий. Показатели предварительного анализа используются при разработке перспективных и текущих планов деятельности предприятий.

Для контроля за ходом выполнения текущих планов и принятия управленческих решений применяется оперативный анализ. Итоги выполнения производственно-хозяйственных планов за отчетный период подводятся с помощью последующего анализа.

Объектами анализа являются количественные и качественные показатели, характеризующие абсолютные величины и отражающие эффективность производства, состояние деятельности предприятия.

Предметом анализа является хозяйственная деятельность предприятий, изучаемая на основе данных плана, учета, отчетности и других источников информации.

Содержанием анализа является контроль за выполнением показателей плана, оценка работы предприятия, установление путей устранения недостатков, выявленных в процессе анализа и дальнейшего совершенствования его деятельности. В современных условиях анализ приобретает исключительное значение. Он является орудием планирования, контроля и управления. Характерная особенность - комплексное исследование хозяйственных операций, раскрытие взаимосвязи различных факторов, влияющих на результаты выполнения плана, и измерение их значимости.

Анализ позволяет осуществлять проверку выполнения всех директивных документов по хозяйственным вопросам, способствует выявлению и использованию внутренних резервов, обеспечивающих рост эффективности и совершенствования производства: рост эффективности и совершенствования производства: увеличение объема товарной продукции, рентабельности производства и других показателей, содействует проверке плановых показателей, способствует соблюдению режима экономии и является базой для планирования производственной и финансовой работы организации.

Основная база анализа заключается в выявлении внутренних резервов и использовании их для дальнейшего повышения эффективности работы фирмы.

Для проведения анализа необходимо составить план аналитической работы, в котором должны быть учтены три основных этапа: подбор и проверка анализируемого материала; общее ознакомление с данными отчетности, их обработка и изучение; систематизация, обобщение и оформление результатов анализа.

Отобранные для анализа данные, на основании которых предстоит делать выводы, должны быть критически оценены с точки зрения их пригодности для анализа. Обработка отчетных данных предусматривает приведение материалов в сопоставимый вид.

При анализе используется ряд источников, основными из которых являются плановые, отчетные и внеучетные данные.

Все затраты производственного предприятия можно разбить на две группы: по промышленной и непромышленной деятельности. Ко второй группе относятся расходы, связанные с выполнением строительно-монтажных работ, подсобным сельским хозяйством, бытовым обслуживанием трудящихся, содержанием культуры, здравоохранения и т.д.

Смета, или план затрат на производство, предусматривает все материальные, трудовые и финансовые расходы, необходимые для промышленно-производственной деятельности предприятия в течение планируемого периода. При составлении сметы и отчета по смете все затраты группируются по их экономическому содержанию (независимо от их производственного назначения и места, где они производятся). Расходы непромышленных хозяйств не входят в отчеты о затратах на производство.

При сравнении плановых и фактических общих затрат на производство надо учесть, что суммы фактических расходов по отдельным элементам затрат и в целом могут не совпадать с плановыми не только потому, что имели место экономия или перерасход по смете, но и отклонения в выполнении плана по объему продукции, ассортименту изделий, а также изменений цен и тарифов. Оправданием перерасхода может быть сверхплановый выпуск нужной продукции, полученной за счет экономии материальных и трудовых ресурсов.

Важным показателем отчета о затратах на производство является производственная себестоимость валовой и товарной продукции. Фактическая себестоимость валовой продукции определяется путем исключения из общей суммы затрат на производство изменений остатков незавершенного производства, полуфабрикатов, затрат, произведенных за счет непроизводственных источников (например, за счет фонда освоения новой техники).

Для определения фактической производственной себестоимости товарной продукции надо из фактической себестоимости валовой продукции вычесть изменения остатков незавершенного производства, полуфабрикатов и приспособлений собственной выработки, включаемых в валовую продукцию.

Планирование затрат на производство и реализацию продукции важно прежде всего для определения оптимальной ценовой политики предприятия. Необходимым условием при этом является раздельное планирование переменных и постоянных затрат и определение наиболее экономичного размера производственных запасов.

1.3 Значение экономии затрат

Снижение затрат на производство и реализацию продукции имеет большое значение.

Во-первых, это один из существенных резервов интенсификации производства. Снижение себестоимости за счет экономии сырья, материалов, топлива, энергии и затрат живого труда позволяет выпустить значительное количество дополнительной продукции.

Во-вторых, снижение себестоимости (при сохранении тех же цен на готовую продукцию) ведет к увеличению прибыли предприятий и росту рентабельности, создает реальные возможности для перевода предприятий на самофинансирование.

В-третьих, сокращение затрат на производство единицы изделия является материальной основой для снижение цен на промышленную продукцию, которое приводит к сокращению издержек производства в других отраслях, к уменьшению затрат на капитальные вложения и в то же время создает условия для снижения розничных цен на товары массового потребления.

В-четвертых, сокращение затрат на производство и реализацию продукции приводит к ускорению оборачиваемости оборотных средств в промышленности.

Основными резервами снижения себестоимости промышленной продукции являются:

 систематическое уменьшение затрат живого труда на единицу продукции на основе научно-технического прогресса;

 улучшение использования основных производственных фондов и увеличение в связи с этим выпуска продукции на каждый тенге основных фондов;

 рациональное использование сырья, материалов, топлива, энергии и сокращение затрат на единицу изделия без снижения качества продукции;

 сокращение потерь от брака и ликвидация непроизводительных расходов;

 сокращение расходов по сбыту продукции;

 устранение излишеств в аппарате управления производством на основе рациональной его организации.

Влияние роста производительности труда на снижение себестоимости можно определить по следующей формуле:

Эз= ( ЗТ - ( Зт \* Рз / Рв )) \* Т,

где Эз - сумма экономии от снижения себестоимости продукции за счет роста производительности труда;

ЗТ - затраты по статье «Заработная плата и отчисления на социальное страхование» на единицу изделия или на 1 тенге товарной продукции в базовом году;

Рз - среднегодовая заработная плата одного работающего в планируемом году в процентах к среднегодовой заработной плате базового года;

Рв - среднегодовая выработка на одного работающего в планируемом году в процентах к среднегодовой выработке базового года;

выражении или в оптовых ценах предприятия.

Крупные резервы увеличения выпуска продукции и снижения ее себестоимости заложены в лучшем использовании производственных мощностей и основных фондов предприятий.

Расчет экономии по себестоимости продукции за счет лучшего использования производственных основных фондов можно производить по формуле:

Эа = ( За - ( За - Ра ) / Рф ) \* Т,

где Эа - сумма экономии от снижения себестоимости в планируемом году за счет повышения фондоотдачи;

За - амортизационные отчисления в себестоимости единицы изделия или на 1 тенге товарной продукции в базовом году;

Ра- отношение общей суммы амортизации в планируемом году к общей сумме начисленной амортизации в базовом году;

Рф - показатель фондоотдачи планируемого года в процентах к показателю фондоотдачи за базовый год.

Экономия по себестоимости продукции, получаемая за счет снижения норм расхода сырья, материалов, топлива и энергии на единицу изделия, может быть подсчитана по следующей формуле:

Э м = ( Зм - ( Зм - Н р ) / 100 ) \* Т,

где Э м - сумма экономии по себестоимости продукции за счет сокращения норм расхода сырья, материалов, топлива и энергии;

Зм - затраты сырья, материалов, топлива и энергии в базовом периоде на единицу изделия или на 1 тенге товарной продукции исходя из действовавших норм расхода;

Н р - норма расхода сырья, материалов, топлива и энергии на единицу изделия или на 1 тенге товарной продукции в процентах к норме расхода базового года.

В тех случаях, когда в базовом году был допущен перерасход сырья, материалов, топлива и энергии против действовавших норм, необходимо отдельно определить, насколько должна быть снижена себестоимость продукции за счет устранения в планируемом году указанного перерасхода:

Эн = ( С1 - С2 ) \* Т,

где Эн - Экономия по себестоимости продукции в планируемом году за счет устранения допущенных перерасходов сырья, материалов, топлива и энергии;

С1 - фактическая себестоимость единицы изделия или фактические затраты на 1 тенге товарной продукции в базовом году;

С2 - фактическая себестоимость единицы изделия или фактические затраты на 1 тенге товарной продукции в базовом году, за исключением допущенных перерасходов по сырью, материалам, топливу и энергии.

Если в планируемом году предполагаются изменения оптовых цен на сырье, материалы, топливо, энергию, то их влияние на себестоимость товарной продукции планируемого года определяется отдельно методом прямого счета.

При определении общей суммы экономиии от снижения себестоимсти изделия уменьшается также за счет сокращения условно-постоянных расходов (кроме амортизации) в результате роста производства. Величину экономии от уменьшения условно-постоянных расходов можно определить следующим образом. Сначала рассчитывается их удельный вес в себестоимости товарной продукции базового года. С учетом того, что рост объема производства вызывает некоторое увеличение условно-постоянных расходов, удельный вес их для плановых расчетов на предстоящий год корректируется. Для этого условно-постоянные расходы приводятся к постоянным с помощью следующей формулы:

Уп = ( У \* ( Т - Д )) / Т,

где Уп - удельный вес приведенных условно-постоянных расходов в себестоимости товарной продукции базового периода;

У - удельный вес условно-постоянных расходов в себестоимости товарной продукции в базовом году;

Т - темп прироста объема товарной продукции в планируемом году по сравнению с базовым периодом;

Д - темп прироста данного вида затрат в связи с ростом объема производства.

Затем определяется относительная экономия от сокращения условно-постоянных расходов в результате увеличения объема производства по следующей формуле:

Эп = Т \* Сб \* Уп / 100 \* 100,

где Эп - экономия от сокращения условно-постоянных расходов;

Сб - себестоимость товарной продукции в базовом году;

Уп - снижение удельного веса приведенных условно-постоянных расходов в себестоимости товарной продукции базового года по сравнению с удельным весом условно-постоянных расходов.

Снижение себестоимости может быть получено за счет устранения допущенных в базовом году непроизводительных расходов и потерь, к которым относятся: оплата простоев; недостача и порча материальных ценностей в незавершенном производстве; сверхплановые потери от брака и др. Экономия от ликвидации этих потерь определяется как произведение суммы непроизводительных расходов в базовом году на темп роста объема товарной продукции в планируемом году.

Экономическая целесообразность функционирования предприятия в условиях рыночной экономики определяется получением дохода. Доходность предприятия характеризуется абсолютными и относительными показателями. Без осуществления соответствующих расходов невозможно получить желаемые доходы. Не получив доходы невозможно осуществлять развитие предприятия и успешно решать социальные вопросы.

Одним из основных показателей доходности является валовой доход. Он представляет собой финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) и определяется как разность между доходом от реализации продукции (работ, услуг) и производственной себестоимостью реализованной продукции (работ, услуг) в результате основной деятельности.

Важнейшим показателем, влияющим на валовой доход, является производственная себестоимость, поэтому снижение ее заметно сказывается на величине валового дохода.

На многих предприятиях существуют подразделения экономических служб, которые занимаются постатейным анализом себестоимости, изыскивают пути снижения ее. Но в значительной мере эта работа обесценивается инфляцией и ростом цен на исходное сырье и топливно-энергетические ресурсы. В условиях резкого роста цен и недостатка собственных оборотных средств у предприятий возможность прироста дохода в результате снижения себестоимости исключена.

Проблема снижения себестоимости - одна из актуальных для предприятий полиграфической промышленности в условиях рыночных отношений. Основными требованиями для конкурентно-способной продукции является хорошее качество и более низкие затраты по сравнению с другими предприятиями. Возможности снижения себестоимости имеются на каждом предприятии. Выявить эти возможности помогает анализ основных показателей деятельности предприятия. Необходимость анализа динамики себестоимости продукции возрастает с расширением работ по экономии всех видов ресурсов, механизации и автоматизации производства, совершенствованию организации производства и управления.

Экономию затрат можно достичь эффективным использованием имеющихся ресурсов. Значение экономии для производства велико, т.к. благодаря экономии высвобождаются средства предприятия, которые можно использовать для расширения производства. Благодаря экономии затрат можно обеспечить эффективное функционирование предприятия.

Все пути снижения себестоимости можно объединить в следующие основные группы: повышение производительности труда рабочих, внедрение передовой техники и технологии, лучшее использование оборудования, сокращение расходов на его содержание и эксплуатацию, удешевление заготовки и лучшее использование предметов труда, сокращение административно-управленческих расходов, ликвидация непроизводительных расходов и потерь. Значимость снижения себестоимости в каждом конкретном случае зависит от удельного веса той или иной группы расходов.

Важным источником снижения себестоимости является снижение трудоемкости производства изделий, а это приводит к тому, что рост производительности труда обгоняет повышение средней заработной платы.

Экономия по различным статьям расходов имеет неодинаковое значение. Так, рациональное сокращение управленческого персонала цеха имеет прогрессивное значение. Но сокращение расходов на охрану труда за счет того, что часть мероприятий не проводится, - недопустимо. Такая экономия приводит к ухудшению условий труда и повышению производственного травматизма.

При осуществлении контроля за затратами на производство необходимо учитывать, что кроме рассмотренных выше факторов существенное влияние на себестоимость может оказывать и изменение структуры производственной программы в результате ассортиментных сдвигов или изменения в распределении производственных заданий между отдельными предприятиями, вырабатывающими одинаковые виды продукции, но с различным уровнем себестоимости.

1.4 Финансовые источники затрат

Поскольку материальную основу создаваемого товара составляют сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, их стоимость наряду с другими материальными затратами, износом основных производственных фондов, заработной платой работников составляют издержки предприятия по производству продукции, принимающие форму себестоимости. До поступления выручки эти издержки финансируются за счет оборотных средств предприятия, которые не расходуются, а авансируются в производство. После поступления выручки от реализации товаров оборотные средства восстанавливаются, а понесенные предприятием издержки по производству продукции возмещаются.

Обособление затрат в виде себестоимости дает возможность сопоставить полученную от реализации продукции выручку и произведенные затраты. Смысл инвестирования средств в производство продукции состоит в получении чистого дохода, и если выручка превышает себестоимость, то предприятие получает его в виде прибыли.

Прибыль и амортизационные отчисления являются результатом кругооборота средств, вложенных в производство, и относятся к собственным финансовым ресурсам предприятия, которыми они распоряжаются самостоятельно. Оптимальное использование амортизационных отчислений и прибыли по целевому назначению позволяет возобновить производство продукции на расширенной основе.

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия - это многоцелевой источник финансирования его потребностей, но основные направления ее использования можно определить как накопление и потребление. Пропорции распределения прибыли на накопление и потребление определяют перспективы развития предприятия.

В связи с тем, что большая часть затрат - это оборотные средства, обратимся к источникам оборотных средств.

Различают:

. собственные оборотные средства;

. заемные оборотные средства (кредиты сторонних организаций);

. привлеченные оборотные средства (привлекаются предприятием).

Собственными оборотными средствами предприятия считаются средства, выделенные в соответствии с утвержденным нормативом в постоянное пользование для обеспечения производственно-хозяйственной деятельности. Источниками собственных оборотных средств являются уставной фонд, направляемый на прирост норматива собственных оборотных средств, и прибыль предприятия. Оборотными средствами, приравненными к собственным, являются устойчивые пассивы - постоянная минимальная задолженность предприятия по предстоящим платежам (задолженность по заработной плате рабочим и служащим, органам социального страхования, минимальные остатки резерва предстоящих платежей и др.). Могут быть использованы средства резервного страхового фонда.

В формировании собственных оборотных средств участвует прибыль за вычетом из нее взносов в бюджет и прочих отвлеченных средств. Нормальным источником возмещения недостатка собственных оборотных средств являются ссуды банка на временное пополнение оборотных средств, ускорение их оборачиваемости.

Нежелательными источниками являются: рост кредиторской задолженности, средства амортизационного фонда и специальных фондов, используемые не по назначению, просроченные ссуды банка.

В хозяйственном обороте, кроме собственных оборотных средств предприятия, участвуют средства ссуд, не погашенных в срок, кредиторская задолженность, свободные средства специальных фондов, средства на временное пополнение оборотных средств из резерва по оказанию финансовой помощи.

Отвлекаются из хозяйственного оборота средства, направленные на образование сверхнормативных запасов товарно-материальных ценностей, иммобилизованные оборотные средства, средства незаполненности норматива устойчивых пассивов и средства дебиторской задолженности.

Глава 2. Проблемы совершенствования управления затратами

.1 Оптимизация источников формирования затрат

Промышленное производство находится в зависимости от целого ряда факторов: состояния техники, рабочей силы, рынка капитала и т.п. Между всеми этими факторами должно существовать определенное равновесие, но в каждой данной комбинации производственных факторов всегда есть слабейший элемент, задерживающий развитие всех остальных. В данное время для промышленности таким элементом является капитал.

Наша промышленность испытывает затруднения не только со стороны финансов. На нее давят также недостаточная емкость рынка и высокая себестоимость продукции. Но как ни важны оба этих фактора, они являются скорее производными в отношении капитала.

Емкость капитала определяется как наличностью покупательных средств у потребителя, так и высотой цен, по которым продаются товары: чем ниже товарные цены, тем выше емкость рынка, и наоборот, высокие цены суживают то, что мы называем емкостью рынка. Удешевление продукции есть вместе с тем и расширение рынка. Самим фактом своего роста промышленность создает себе рынок, расширяя в процессе производства те отрасли, которые готовят средства производства. одновременно повышение серийности производства ведет к снижению себестоимости, расширяется рынок сбыта. Но, чтобы запустить этот процесс и придать ему необходимую масштабность, необходим достаточный капитал.

Бизнес начинается с денег, беспрестанно требует денег и делается ради приумножения денег. Поэтому необходимо обратить внимание на проблему финансового менеджмента - формирование рациональной структуры источников средств предприятия в целях финансирования необходимых объемов затрат и обеспечения желательного уровня доходов. При этом необходимо объединить два важных вопроса --рациональную структуру источников средств и дивидендную политику. Связь между ними зависит от структуры источников средств, от возможности предприятия по формированию той или иной структуры капитала.

При высокой чистой рентабельности собственных средств можно больше средств нераспределенной прибыли оставлять на развитие (наращивание собственных средств). Только достаточный объем собственных средств может обеспечить развитие предприятия и укрепить его независимость, а также свидетельствовать о намерении расширять предприятие.

Внося прямой вклад в финансирование стратегических потребностей предприятия, собственные средства одновременно становятся важным козырем в финансовых взаимоотношениях предприятия со всеми персонажами рынка.

Почему, например, банкир, рассматривая баланс предприятия, прежде всего обращает внимание на достигнутое соотношение между заемными и собственными средствами. Потому, что в критической ситуации именно собственные средства способны стать обеспечением кредита.

При достаточности собственных средств увеличение плеча финансового рычага может не сопровождаться сильным снижением дифференциала. Уровень эффекта финансового рычага и возможности предприятия возрастают. Одновременно увеличивается потенциал привлечения новых собственных средств. Это, в свою очередь, повышает заемный потенциал предприятия и … все начинается сначала.

Но не будем принижать и роль заемных средств в жизни предприятия. Задолженность смягчает конфликт между администрацией и работниками, уменьшая риск, но обостряет конфликт с кредиторами.

Если соотношение между заемными и собственными средствами юридического лица ограничивается законодательно установленными нормативами ликвидности, возможности привлечения заемных средств оказываются суженными. Условия денежного и финансового рынков могут сдерживать свободу финансового маневра предприятия. Поэтому предприятия вне экстремальных условиях не должны полностью исчерпывать свою заемную способность. Всегда должен оставаться резерв «заемной силы», чтобы в случае необходимости покрыть недостаток средств кредитом без превращения дифференциала финансового рычага в отрицательную величину. Опытные финансовые менеджеры в США считают, что лучше не доводить удельный вес заемных средств в пассиве более чем до 40% - этому положению соответствует плечо финансового рычага 0,67.

Критерии формирования рациональной структуры средств предприятия.

. Темпы наращивания оборота предприятия. Повышенные темпы оборота требуют и повышенного финансирования. Это связано с возрастанием переменных, а зачастую и постоянных затрат, почти неизбежным разбуханием дебиторской задолженности, а также с множеством иных самых разных причин, в том числе с инфляцией издержек. Поэтому на крутом подъеме оборота предприятие склонно делать ставку не на внутреннее, а на внешнее финансирование с упором на возрастание доли заемных средств в нем.

. Стабильность динамики оборота. Предприятие со стабильным оборотом может позволить относительно больший удельный вес заемных средств в пассивах и более значительные постоянные расходы.

. Уровень и динамика рентабельности. Замечено, что наиболее рентабельные предприятия имеют относительно низкую долю долгового финансирования в среднем за длительный период. Предприятие генерирует достаточную прибыль для финансирования развития и обходится в большей степени собственными средствами. Так собственно, и должно быть.

. Структура активов. Если предприятие располагает значительными активами общего назначения, которые по самой своей природе способны служить обеспечением кредитов, то увеличение доли заемных средств в структуре пассива вполне логично. В этой связи становится понятно, почему компании с недвижимостью могут себе позволить иметь повышенный уровень эффекта финансового рычага, а узкоспециализированные в техник о - экономическом отношении предприятия вынуждены довольствоваться в основном собственными средствами.

. Тяжесть налогообложения. Чем выше налоги, взимаемые из прибыли (в частности, подоходный налог с юридических лиц), чем меньше налоговых льгот и возможностей использовать ускоренную амортизацию, тем более притягательно для предприятия долговое финансирование из-за отнесения хотя бы части процентов за кредит на себестоимость. Более того, чем тяжелее налоги, тем болезненнее предприятие ощущает недостаток средств и тем чаще оно вынуждено обращаться к кредиту.

. Отношение кредиторов к предприятию. Игра спроса и предложения на денежном и финансовом рынках определяет средние условия кредитного финансирования. Но конкретные условия предоставления данного кредита могут отклоняться от средних в зависимости от финансово-хозяйственного положения предприятия. Конкурируют ли банкиры за право предоставить предприятию кредит, или деньги приходится вымаливать у кредитора - вот в чем вопрос. От ответа на него во многом зависят реальные возможности предприятия по формированию желательной структуры средств.

. Подходы и мнения консультантов и рейтинговых агентств.

. Приемлемая степень риска для руководителей предприятия.

. Стратегические целевые финансовые установки предприятия в контексте его реально достигнутого финансово-хозяйственного положения.

. Состояние рынка кратко- и долгосрочных капиталов. При неблагоприятной конъюнктуре на рынке денег и капиталов зачастую приходится просто подчиняться обстоятельствам, откладывая до лучших времен формирование рациональной структуры источников средств.

. Финансовая гибкость предприятия. Финансирование - пульсирующий процесс. Потребность в средствах для действительно эффективного использования предопределяется сложной интерференцией стратегических и тактических целей предприятия, состоянием всех видов рынков, просто стечением самых разных обстоятельств, и далеко не всегда соответствует изящно рассчитанным цифрам. В оперативном управлении предприятием важно не превращать заветное соотношение между заемными и собственными средствами в догму, но стремиться к максимальному приближению к нему хотя бы в среднем за достаточно длительным период, например, год.

Условия долгового финансирования изменяются во времени. Соответственно и изменяются и предпочтения предприятий в выборе тех или иных источников внешнего финансирования. Поэтому не стоит:

жадничать. Лучше синица в руке, чем журавль в небе. Если сегодняшние условия по тому или иному способу финансирования представляются выгодными, надо пользоваться моментом, не ждать еще более выгодных условий. «Оставь первые и последние 1% кому-нибудь другому», - советуют опытные практики. Тем не менее не следует и …

… слепо следовать чужим советам. Доброхоты часто руководствуясь совершено не соответствующим вашим стратегическим и тактическим целям критериями выбора рационального решения;

пренебрегать отслеживанием предвосхищением ситуации на денежном рынке и рынке капиталов. Важно не упустить момента перелома ситуации, ибо «переворачивание» долгосрочных тенденций на рынке финансовых ресурсов может подвести предприятие к смене стратегических приоритетов и коренному пересмотру структуры источников средств. К столь серьезным вещам необходимо готовиться заранее.

В настоящее время в финансовом менеджменте применяются два основных подхода к максимизации массы и темпов наращивания прибыли.

1. Сопоставление предельной выручки с предельными затратами наиболее эффективно при решении задачи максимизации массы прибыли.
2. Сопоставление выручки от реализации с суммарными, а также переменными и постоянными затратами применяется не только для расчета максимальной массы прибыли, но и для определения наивысших темпов ее прироста.

Комбинирование этих двух подходов в зависимости от целей анализа дает отличные практические результаты.

Суммарные затраты предприятия - как производственные, так и независимо от того, относятся ли они на себестоимость или на финансовые результаты - можно разделить на три основные категории:

переменные затраты,

постоянные затраты,

смешанные затраты.

Такое деление помогает решить задачу максимизации массы и прироста прибыли за счет относительного сокращения тех или иных расходов. Эта классификация позволяет судить об окупаемости затрат и дает возможность определить «запас финансовой прочности» предприятия на случай осложнения конъюнктуры и иных затруднений. Короче говоря, классификация затрат необходима для операционного анализа.

Операционный анализ - неотъемлемая часть управленческого учета. В отличие от внешнего финансового анализа, результаты операционного (внутреннего) анализа могут составлять коммерческую тайну предприятия.

Действие операционного анализа проявляется в том, что любое изменение выручки от реализации всегда порождает более сильное изменение прибыли.

2.2 Предложения по совершенствованию формирования производственных затрат ГП «Мангыстауская Областная типография»

Сокращение расходов на обслуживание производства и управление, т.е. расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственных и общехозяйственных расходов - один из способов снижения себестоимости, путем устранения непроизводительных расходов, под которыми понимаются не планируемые расходы и потери, вызываемые бесхозяйственностью, недостатками в организации производства и бухгалтерском учете материальных ценностей.

К непроизводительным расходам в составе общепроизводственных расходов относятся простои по вине цеха, затраты на допечатку тиражей, перерасход бумаги. В составе общехозяйственных расходов непроизводительными считаются потери от простоев не по вине цеха, потери от недостачи материальных ценностей. Проведение мероприятий по ликвидации непроизводительных расходов (своевременное проведение ремонтных работ, организация контроля работы транспортного хозяйства) позволит сократить себестоимость продукции на 2 - 3%.

Проведение режима экономии по содержанию зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения, а также по содержанию пожарной и сторожевой охраны позволит сократить рассматриваемые расходы.

Сокращение численности персонала.

Под влиянием мероприятий по совершенствованию управления производством, как правило, изменяются расходы на оплату труда с отчислениями на социальное страхование в связи с высвобождением работников управления. Управленческие штаты на типографии явно раздуты. Например численность сотрудников планового отдела составляет 7 человек. В условиях, когда отпала необходимость в составлении ряда плановых документов, которые раньше необходимо было предоставлять вышестоящим организациям, становится возможным провести сокращение численности сотрудников планового отдела на 2 человека.

Численность сотрудников отдела кадров на типографии составляет 7 человек. Без ущерба для его работы возможно провести сокращение 3 человек. Также возможно 1 человека сократить в финансовом отделе.

Таким образом сокращение 6 человек административно-управленческого персонала даст экономию затрат на оплату труда за год (по данным 1999 года):

\* 12 \* 6 452 = 464 544тенге.

Однако и на сегодняшний день эти изменения в штатное расписание не внесены, поэтому можно прогнозировать изменение затрат по сегодняшним данным (примем значение среднемесячной заработной платы на предприятии за 8500 на 2000 год):

\* 12 \* 8 500 = 612 000 тенге.

Также возможно объединить должности зам.ген.директора по кадрам и начальника отдела кадров, что также позволит сэкономить 120 000 тенге, учитывая разность их окладов.

Таким образом, общее сокращение работников составит 7 человек, что сократит расходы на оплату труда на 732 000 тенге. и снизит сумму отчислений на социальные нужды на 153 720 тенге.

В качестве рекомендаций по снижению себестоимости продукции предлагается организовать контроль и учет расхода материалов с целью избежания перерасхода по ним.

Недостатком в системе учета на всех полиграфических предприятиях страны является отсутствие позаказного учета, т.е. расходы планируются и расчет калькуляции производится на заказ (как в целом, так и на одну учетную единицу), на основании чего определяется цена издания, а учет затрат ведется, в целом по технологическим цепочкам, что нивелирует фактические затраты. Очевидно, что есть затраты, которые разделить невозможно (например краска, ремонт зданий, сооружений и оборудования и т.д.), однако по расходованию бумаги, картона, ткани, заработной плате основных производственных рабочих и отчислений на социальное страхование при желании и разработке соответствующей методики с использованием ПЭВМ это осуществить возможно. Внедрение такой методики расчетов при относительно не больших затратах могло бы позволить существенно усилить контроль за использованием ресурсов, что в конечном итоге позволило бы их экономить.

На типографии отсутствует современно организованная единая компьютерная сеть, наличие которой позволило бы существенно повысить оперативность управлением производством и скорость принятия решений. Большинство отчетных документов экономических служб написаны от руки или отпечатаны на пишущей машинке

На типографии можно ввести небольшую службу маркетинговых исследований, работники которой будут заниматься поисками заказов, рынками сбыта, поставщиков качественного сырья. На эту службу можно также возложить обязанности по проведения масштабной рекламной кампании в средствах массовой информации, организация наружной рекламы, создание своей рекламной страницы в международной компьютерной сети INTERNET, куда могла бы своевременно поступать информация о новинках выпущенных типографией.

Необходимо также всемерно развивать сеть фирменной торговли, т.е. создавать отделы фирменной торговли в людных местах, создавая тем самым конкуренцию частным лотошникам, за счет более низких цен. Это могло бы позволить увеличить сбыт продукции.

Основными направлениями снижения себестоимости продукции не зависящими от деятельности предприятия являются:

стабилизация экономики;

стабилизация цен на основные материалы, топливо и энергию;

совершенствование системы налогообложения;

размещение на типографии государственных заказов.

Остановимся подробнее на четвертом пункте. По-моему мнению, государственные организации ведающие организацией полиграфии и книжной торговли должны вести политику протекционизма по отношению к таким предприятиям, каким является ГП «Мангыстауская Областная типография», однако помощь им необходимо оказывать не в виде целевого финансирования, как это было раньше, а в порядке размещения государственных заказов. Хорошая работа позволит предприятию самому заработать средства для полноценного развития и модернизации производства.

Заключение

Систематическое снижение себестоимости продукции является одним из основных источников роста прибыли, следовательно, и темпов расширенного производства, повышения его эффективности.

Финансовое планирование занимает важное место в организации финансовой деятельности хозяйствующего субъекта. В ходе финансового планирования каждое предприятие всесторонне оценивает свое финансовое состояние, определяет возможность увеличения финансовых ресурсов и выявляет направления наиболее эффективного их использования. Финансовое планирование осуществляется на основе анализа информации о финансах предприятия, получаемой из бухгалтерской, статистической и управленческой отчетности.

Для внутрифирменного планирования необходим детальный анализ по видам, структуре и типам затрат, так как планирование должно быть направлено на достижение максимальных финансовых результатов.

Анализируя себестоимость товарной продукции, можно судить о снижении себестоимости только по сравнению с планом.

Финансово-хозяйственная деятельность АО «АНПЗ» за рассматриваемый период характеризуется увеличением в стоимостном выражении основных показателей работы предприятия: объема производства продукции в 1.2 раза, себестоимости товарной продукции в 1.3 раза, среднегодовой выработки на 1 работника в 1,4 раза и других.

Рост себестоимости товарной продукции за рассматриваемый период сопровождался увеличением суммы расходов по всем элементам затрат и статьям затрат.

На протяжении периода темпы роста объема товарной продукции отстают от темпов роста затрат на производство и реализацию продукции. Большие темпы роста затрат на производство продукции являются следствием роста цен на основные материалы, топливо, энергию, индексацию заработной платы, переоценку основных производственных фондов - это неотъемлемые атрибуты современных рыночных условий.

На основе проведенного анализа выявлены положительные и отрицательные стороны деятельности предприятия, в которых заключаются резервы снижения себестоимости.

Одним из резервов является увеличение объема выпускаемой продукции за счет улучшения использования производственных мощностей и увеличение объема заказов при помощи маркетинговой службы. Другой резерв лежит в основе совершенствования управления и организации производства посредством сокращения управленческого персонала, устранения непроизводительных расходов, проведение режима экономии.

Проведение этих мероприятий приведет к увеличению объема товарной продукции, снижению себестоимости. В качестве резерва снижения себестоимости продукции рекомендуется вести учет и контроль материальных затрат по всем видам ресурсов.

Руководство предприятия все время находится перед необходимостью выбора. Оно должно осуществлять выбор оптимальной цены реализации, принимать решения в области кредитной и инвестиционной политики и много другое.

Необходимо добиться такого положения, чтобы вся деятельность предприятия в комплексе была бы рентабельна и обеспечивала бы денежные поступления в объеме, удовлетворяющем заинтересованные в результатах работы предприятия группы лиц (владельцев, кредиторов и пр.). Описание ожидаемых результатов экономической деятельности в будущий период имеет место при составлении бюджетов (планов) предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Большаков С. В. Финансы предприятий и кредит // Деньги и кредит. 1994. №1.

2. Технологические инструкции по процессам высокой печати, М., Книга, 1982г.

. Дюсембаев К.Ш. «Аудит и анализ финансовой отчетности» - Алматы: Каржы Каражат, 1998г.

4. Кринина М. Методы оценки платежеспособности предприятия // Экономика и жизнь. 1994. № 12.

. Колчина Н.В. «Финансы предприятий» - М. Финансы, 1998г.

. Масленченков Ю., Команов В. Учетная политика предприятия и кредитный анализ // Бизнес и банки. 1995. № 20.

. Радостовец В.К. «Финансовый и управленческий учет на предприятии» - Алматы, 1997г.

. Статистический пресс - бюллетень, Алматы: Каржы - Каражат, 2005г.

. Трокаревская Л. Е. Государственные предприятия и финансовая политика в период проведения реформы // Финансы. 1993. № 6.

. Устинов В. Предотвращение массовых банкротств. Рынок активов промышленных предприятий // Экономика и жизнь . 1995. № 1.

. Философов Л. О системе критериев для определения банкротства // Экономика и жизнь. 1995. № 13.

. Финансовые проблемы государственных предприятий // Общество и экономика. 1993. № 5.

. Указ Президента Республики Казахстан № 2235 от 24 апреля 1995 г. «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», с дополнениями и изменениями за 5 прошедших лет.

. Закон РК «О государственной службе», вступивший в силу 1 января 2000 года.

. Бухгалтерский учет и аудит № 2, 3, 4, 8 за 2005г.

. Рынок ценных бумаг № 7, 10 за 2004г.