



ДДУМА
DSEA



Автор:
Литвинова С.И.
Науковий керівник:
к.т.н., доц.,
Гитис Т.П.

Магістерська випускна
робота
м. Краматорськ
24 грудня 2014 року

МАГИСТЕРСКАЯ РАБОТА СТУДЕНТА ГР. ЭП-09М ЛИТВИНОВА С.И.

Усовершенствование системы
управления затрат с учетом
исследования особенности их
формирования в условиях ПАО
НКМЗ

ЦЕЛЬЮ

РАЗРАБОТКА РЕКОМЕНДАЦИЙ ПО
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ СИСТЕМЫ
УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ И
РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ
ИССЛЕДОВАНИЯ В УСЛОВИЯХ
МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО
ПРЕДПРИЯТИЯ

Оценка затрат на производства

Показатели	2012 год	2013 гол	Отклонение	
			Абсолютное +/-,	Относител ьное, %
1	2	3	4	5
1. Прямые материальные затраты	9913370	9473130	-440240	-4,44
2. Прямые затраты на оплату труда, в т.ч.	6607343	5923980	-683363	-10,3
– Заработная плата основная	3444827	2989019	-455808	-13,23
– Заработная плата дополнительная	3162516	2934961	-227555	-7,2
3. Прочие прямые затраты, в т.ч. отчисления на социальные нужды	1712439	1749539	37100	2,2
4. Общепроизводственные расходы, в т.ч.	25884489	26429945	545456	2,11
– переменные ОПР	3051699	3148837	97138	3,2
– постоянные ОПР	22832790	23281108	448318	2,0
Итого затрат	44117641	43576595	-541047	-1,2



Рис.1. Структура производственной себестоимости продукции механического цеха №5 за 2012 г.,%.



Рис.2. Структура производственной себестоимости продукции механического цеха №5 за 2013 г.,%.

Факторный анализ затрат на производство и влияние факторов на изменение себестоимости

Всего затрат	Сумма, грн.	Факторы изменения затрат, "+", "-", т. грн			
		Затраты на материалы	Затраты на оплату труда	Прочие затраты	Затраты на ОПР
2012 г.	44117641				
Условие 1	43677401	-440240			
Условие 2	42994038		-683363		
Условие 3	43031138			37100	
2013 г.	43576594				545456
Суммарное изменение				-541047	

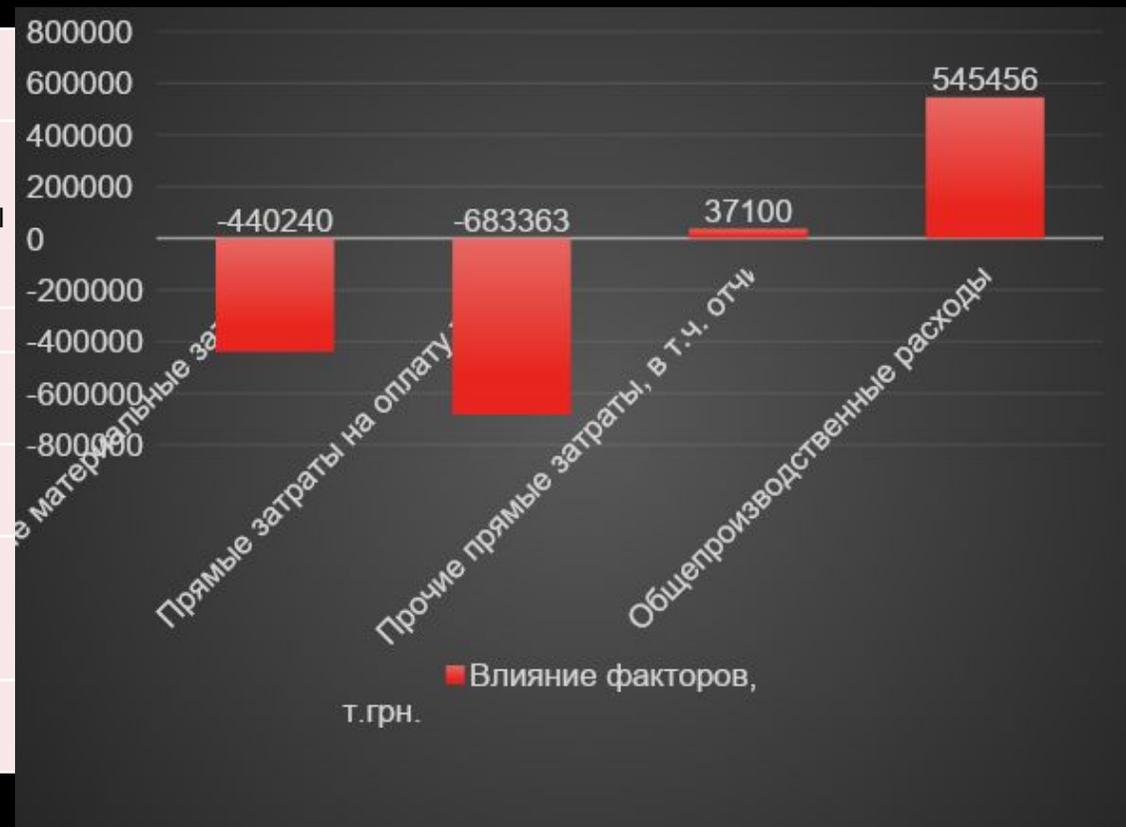
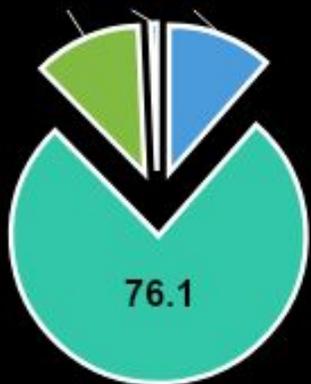


Рис3. Результаты факторного анализа затрат на производство по экономическим элементам мех. цеха № 5 ПАО «НКМЗ».

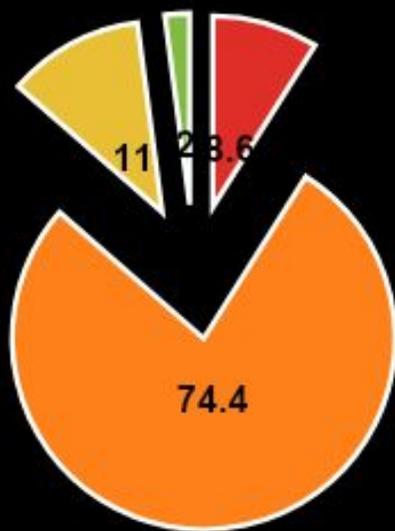
Исходные данные для факторного анализа общей суммы затрат на производство продукции

Показатели	2012 год	2013 год	Отклонение	
			Абсолютное , +/-	Относительное, %
1	2	3	4	5
1. Общий объем выпускаемой продукции в натуральном выражении (VBP _{общ}), т	162609	121142	-41467	-25,5
2. Переменные затраты на объем выпускаемой продукции, тыс.грн. В т.ч.	16127585	15556928	-570657	-3,54
2.1. Прямые материальные затраты, тыс.грн.	9913370	9473130	-440240	-4,44
2.2. Переменная часть прямых затрат на оплату труда, тыс.грн.	3162516	2934961	-227555	-7,2
2.4. Переменная часть ОПР, тыс.грн.	3051699	3148837	97138	3,2
3. Удельные переменные затраты на 1 т выпускаемой продукции (V ₁), тыс.грн./т	99,1801	128,4189	29,2388	29,5
4. Общая сумма постоянных затрат на производство (А), т.грн. В т.ч.	25884489	26429945	545456	2,11
4.1. Постоянная часть прямых затрат на оплату труда, т.грн.	3444 827	2989 019	-455808	-13,23
4.3. Постоянная часть распределенных ОПР, т.грн.	22832790	23381108	448318	2,0



- Материалы
- Энергоуслуги
- Транспортные услуги
- Износ производственного инвентаря

Рис.4. Структура переменной части общепроизводственных расходов за 2012г.,%.

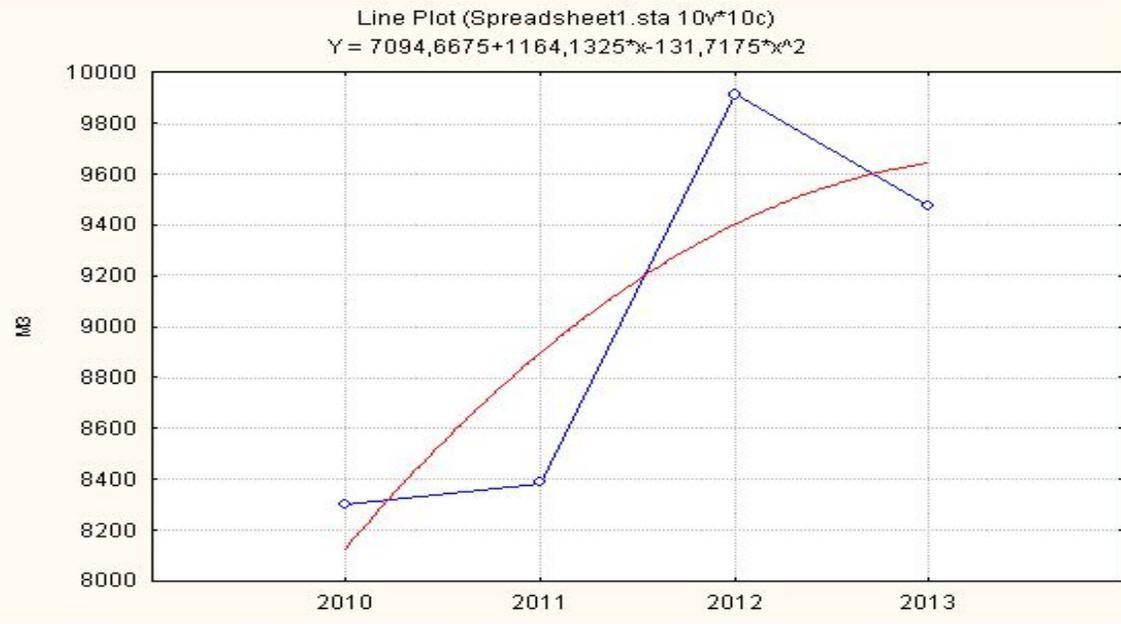


- Материалы
- Энергоуслуги
- Транспортные услуги
- Износ производственного инвентаря

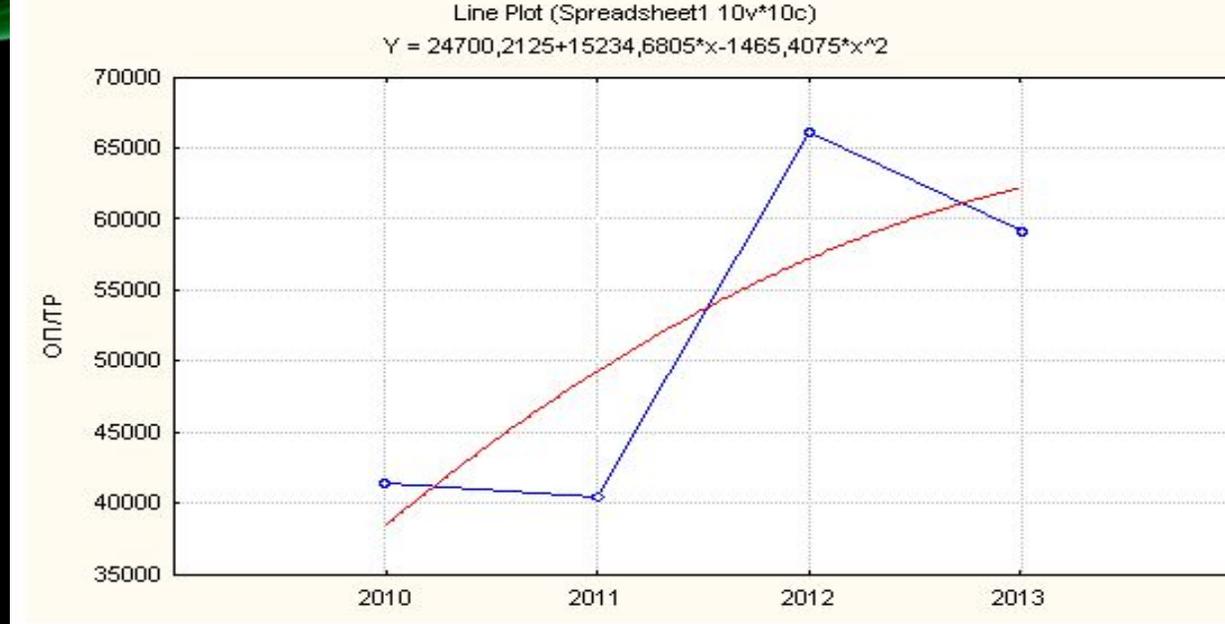
Рис.5. Структура переменной части общепроизводственных расходов за 2013г.,%.

Анализ переменной части общепроизводственных расходов

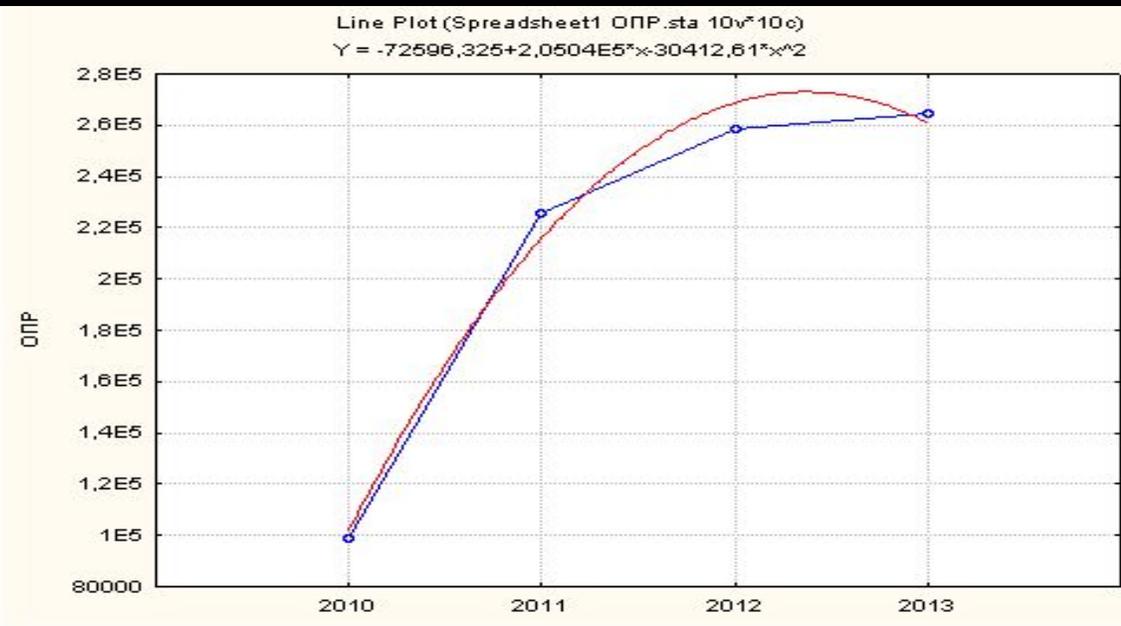
Показатели	2012 год	2013 год	Отклонение	
			± Абсолютное отклонение, е,	Относительное отклонение, %
1	2	3	4	5
1.Материалы	350424	271872	21448	-22,4
2. Энергоуслуги	2323546	2343274	19728	0,85
3. Транспортные услуги	357006	345602	-11404	-3,2
4.Износ производственного инвентаря	20573	62981	42408	206,1
5.Услуги сторон. организаций	150	178	28	18,7
Итого переменная часть ОПР	3051699	3148837	97138	3,2



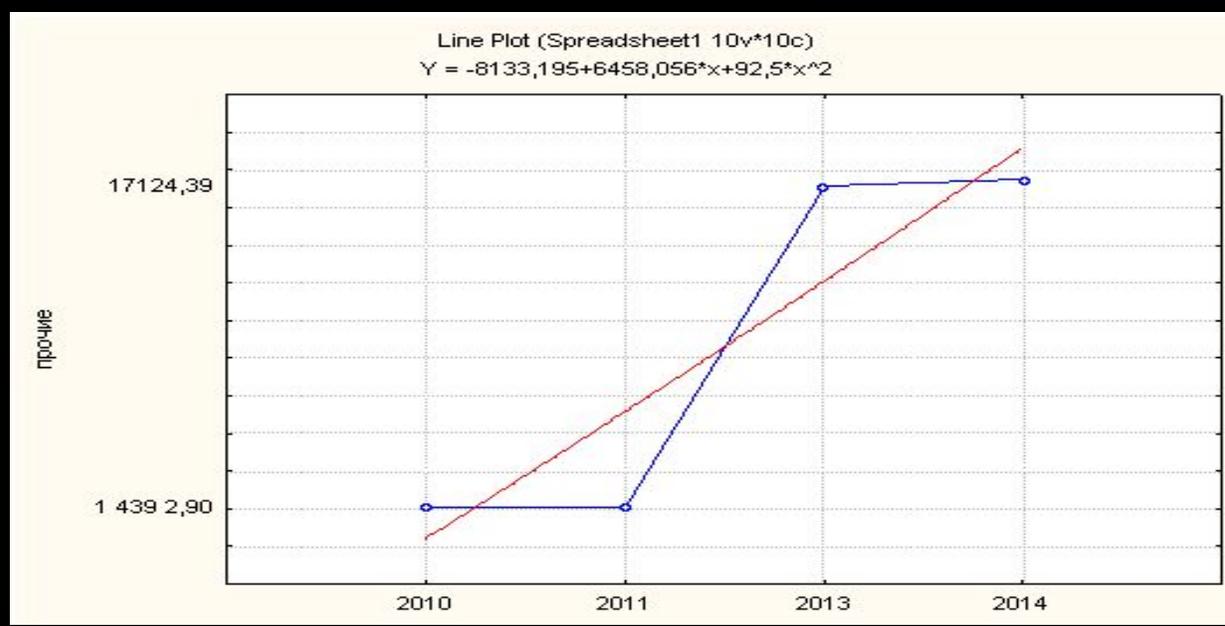
Тренд материальных затрат



Тренд затрат на оплату труда



Тренд ОПР



Тренд прочих затрат

Прогнозное значение на основе трендов

Статьи затрат	Факт 2010	Факт 2011	Факт 2012	Факт 2013	Прогноз 2014
1	2	3	4	5	6
1. Материальные затраты	82976,7	83843,0	99133,7	94731,3	96437,2
2. Затраты на оплату труда	41422,10	40450,10	66073,43	59239,80	62192,41
3. Прочие затраты, в т.ч. отчисления на социальные нужды	14392,90	1 368 0,30	17124,39	17495,39	19179,03
4. Общепроизводственные расходы	98709,30	225814,3	258844,89	264299,45	260961,91
5. Итого производственная себестоимость	162821,97	288329	441176,41	435765,95	438770,6

Исходные данные для расчёта
производственной программы
самокупаемости по мех. цеху №5
ПАО «НКМЗ»

Показатели	2012 год	2013 год
1	2	3
1. Общий объем выпускаемой продукции в натуральном выражении, тонн	162609	121142
2. Цена, тыс. грн./т	347,3	458,9
3. Затраты постоянные на весь объем выпускаемой продукции, тыс. грн.	22832790	23281108
4. Затраты переменные на 1 т выпускаемой продукции, тыс. грн./т	99,1801	128,4189

Формула расчета
производственной
самокупаемости

$$N_c = \frac{C_{\text{пос}}}{Ц - C_{\text{пер}}},$$

Формула
производствен
ного риска

$$X_p = N : N_c,$$

**Исходные данные для расчёта
резервов на сокращение
производственной программы
самокупаемости мех. цеха №5 ПАО
«НКМЗ»**

Показатели	2013 год	Альтернативный вариант
1. Цена, тыс. грн./т	458,9	504,79
2. Затраты постоянные на весь объем выпускаемой продукции, тыс. грн.	23281108	20952997,2
3. Затраты переменные на 1 т выпускаемой продукции, тыс. грн./т	128,4189	115,57701

мероприятий по снижению затрат на производство:

- повысить коэффициент использования металлорежущего оборудования за счет сокращения устранимых потерь рабочего времени;
- уменьшить число станочников, не выполняющих нормы выработки;
- сократить длительность плановых ремонтов оборудования и уменьшить внеплановые простои путем внедрения в цехе системы ТРМ.
- уменьшить непроизводительные выплаты из фонда заработной платы;
- сократить транспортные расходы;
- разработать мотивационный механизм для руководителей, ответственных за выполнение плана по затратам по статьям ОПР.