

Н.П. Тельнова
 Научный руководитель к.э.н., доцент В.В. Федина
Муромский институт Владимирского государственного университета
 602264, г. Муром, Владимирская обл., ул. Орловская, д. 23
 E-mail: n_telnova@mail.ru

**Исследование организации учёта затрат на производство и разработка рекомендаций по их оптимизации на машиностроительных предприятиях
 (на примере ОАО «Муромтепловоз»)**

Современное состояние экономики страны характеризуется резким спадом производства. Причины этого спада разнообразны. Среди них, наряду с разрывом сложившихся хозяйственных связей, финансовой нестабильностью, изменением спроса на традиционную продукцию, важное значение приобретает конкурентоспособность продукции из-за ее непомерного уровня себестоимости.

Рациональный расчет себестоимости продукции является основой для оценки ее рентабельности. Соответственно наряду с исследованиями потребностей рынка, себестоимость продукции для промышленных предприятий является определяющим фактором при выработке текущих планов производства.

Снижение себестоимости является важнейшим фактором развития экономики хозяйствующего субъекта, основой соизмерения доходов и расходов. Именно это обуславливает актуальность выбранной темы исследования.

Объектом исследования является Открытое акционерное общество «Муромтепловоз». Основное отраслевое направление деятельности - производство оружия и боеприпасов, боевых машин и прочего вооружения.

Выручка от реализации продукции в 2013 году увеличилась на 377 152 тыс. руб. по сравнению с 2012 годом. Себестоимость продукции в 2013 году составила 912 571 тыс. руб., увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 256 896 тысяч рублей. Чистая прибыль в 2013 году составила 48 076 тыс. руб.. Ресурсоотдача в 2013 году составила 0,57, а в 2012 году = 0,33, произошло увеличение на 0,24.

Для учета затрат на производство на ОАО «Муромтепловоз» применяются следующие счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 97 «Расходы будущих периодов», 96 «Резервы предстоящих расходов».

Рассмотрим затраты на производство по экономическим элементам на ОАО «Муромтепловоз».

Таблица 1 – Затраты на производство, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2013 год	За 2012 год
Фактическая себестоимость приобретенных товаров и материалов, проданных на сторону без переработки (обработки)	5610	53 106	16 709
Материальные затраты	5620	376 623	238 047
Расходы на оплату труда	5630	262 887	234 599
Отчисления на социальные нужды	5640	82 608	73 189
Амортизация	5650	20 702	20 573
Прочие затраты	5660	100 863	78 295
Итого по элементам	5670	896 789	661 412
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-]):	5680	59 964	39 873
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	956 753	701 285

Секция 35. Финансы и бухгалтерский учет

Проанализировав данные о затратах на производство по экономическим элементам, можно сделать вывод: в 2013 году затраты увеличились на 255 468 тыс. руб. и составили 956 753 тыс. руб. за счёт:

- 1) Увеличения материальных затрат в 2013 году на 138 576 тыс. руб.
- 2) Увеличения расходов на оплату труда на 28 288 тыс. руб.
- 3) Роста отчислений на социальное страхование на 9 419 тыс. руб.
- 4) Увеличения амортизации на 129 тыс. руб.
- 5) Роста прочих затрат на 22 568 тыс. руб.

В структуре затрат по экономическим элементам в 2012 году наибольший удельный вес составили материальные затраты и расходы на оплату труда (37%), это говорит о том, что характер производства является материалоемким и зарплатоемким, в 2013 году – материальные затраты – 45%, что характеризует материалоемкость производства.

На предприятии применяется позаказный метод учёта затрат на производство продукции. Сущность данного метода заключается в том, что все прямые затраты учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам, остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной базой распределения.

Рассмотрим самые важные факторы, определяющие резервы снижения себестоимости продукции.

Для уменьшения себестоимости отдельных видов продукции мной рассмотрены пути снижения издержек на производство продукции:

- Изменение объема и структуры производства. При увеличении объема производства постоянные затраты в расчете на единицу продукции снижаются.
- Повышение технического уровня производства. Этот фактор подразумевает внедрение новых и усовершенствование существующих технологий и, как следствие, рост производительности оборудования.
- Совершенствование организации производства. При этом основной целью является увеличение производительности труда рабочих. Результат увеличения производительности труда – снижение себестоимости за счет снижения трудоемкости изготовления изделий, сокращения расходов на оплату труда в расчете на единицу продукции.
- Совершенствование организации производства. Этот фактор включает в себя контроль за расходом сырья, материалов, полуфабрикатов, а также контроль за соблюдением технологических процессов.

Рассмотрим пути снижения себестоимости изделия манипулятор МГА, характерной чертой которого является большая доля покупных изделий.

Таблица 2– Решение задачи выбора поставщика на ОАО «Муромтепловоз».

Наименование комплектующих	Кол-во на издел.	Поставщик (на данный период)	Цена руб.	Поставщик (возможный)	Цена, руб.	Отклонения (экономия)
Двигатель ЯМЗ	1	Барнаул	108 000	Ярославль	75 000	33 000
Компрессор ВВ	1	Первомайск	56 100	Москва	37 000	19 100
Система безопасности КЛУБ	1	Ижевск	160 900	Рязань	115 000	45 900
Автоматическая система БСК	1	Самара	70 000	Саратов	63 000	7 000
Радиостанция	1	Дзержинск	62 000	Рязань	53 000	9 000
Гидроцилиндры	3	Камешково	20 600	Своими силами	15 000	15 900
Точное стальное литье	0,5 тн	Заволжье	200 000	Своими силами	151 407	24 297
Провода	100 м	Ярославль	26	Рыбинск	15	11x100=1100
ИТОГО						155 297

Из анализа таблицы 2 видно, что добиться снижения себестоимости, за счет комплектующих и транспортно-заготовительных расходов можно путем смены поставщика.

Экономия по материалам и покупным изделиям на 1 изделие манипулятора МГА составит 155 297 рублей.

Литература

Секция 35. Финансы и бухгалтерский учет

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6.12.2011г.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 г. (с изменениями от 27 апреля 2012 г.) № 33 н.
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции Приказов от 07.05.2003 №38н и от 18.09.2006 N 115н).
5. Комов М. С. Особенности развития инновационной деятельности в российском машиностроении / М. С. Комов // Молодой ученый. - 2011. - №8. Т.1. - С. 138-140.
6. Российское машиностроение: состояние и тенденции. С. Н. Сайфиева, к. э.н., доцент, Д. А. Ермилина, к. э.н. Институт проблем рынка РАН, Журнал «Экономист». – 2012. - № 2. - С. 32-43