Анализ, оценка и управление затратами на производство продукции, работ, услуг

Анализ финансовых показателей и результатов хозяйственной деятельности ОАО «Стройкерамика» за 2006 – 2007 гг.

Показатели	2006 г.	2007 г.	Изменение (+,-)	Темп изменения, %
1	2	3	4	5
Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	700000	750000	50000	7,1
Себестоимость продукции, тыс. руб.	470740	527910	57170	12,1
Прибыль от продаж, тыс. руб.	229260	222090	-7170	-3,1
Чистая прибыль, тыс. руб.	169943	164291	-5652	-3,3
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	3216	3282	66	2,1
Материальные запасы, тыс. руб.	476	940	464	97,5
Среднесписочная численность, чел.	437	421	-16	-3,7
Фондоотдача	217,7	228,5	10,8	5,0
Материалоотдача	1470,6	797,9	-672,7	-45,7
Производительность труда, тыс. руб./чел.	1601,8	1781,5	179,7	11,2
Фонд оплаты труда, тыс. руб.	14011	12960	-1051	-7,5
Рентабельность основной деятельности, %	4,9	3,3	-1,6	-

Оценка структуры и динамики затрат на производство продукции ОАО «Стройкерамика» за 2006 – 2007гг.

№ п/п	Элементы затрат	2006 г., тыс. руб.	2007 г., тыс. руб.	Отклонение (+,-), тыс. руб.	Структура затрат, %		Отклонение (+,-), %
					2006г.	2007г.	
1.	Материальные затраты	403202	398572	-4630	74,8	75,5	+0,7
2.	Заработная плата	14011	12960	-1051	2,6	2,5	-0,1
3.	Отчисления на социальные нужды	5394	4989	-405	1,0	0,9	-0,1
4.	Амортизация основных средств	81395	81298	-97	15,1	15,4	+0,3
5.	Прочие расходы	35038	30091	-4947	6,5	5,7	-0,8
6.	Полная себестоимость,	539040	527910	-11130	100	100	-
7.	в том числе:						
8.	Переменные расходы:	442013	422400	-19613	82,0	80,0	-2,0
	- сырье и материалы	403202	398572	-4630	74,8	75,5	+0,7
	- заработная плата	14011	12960	-1051	2,6	2,5	-0,1
	- отчисления на социальные нужды	5394	4989	-405	1,0	0,9	-0,1
	- прочие расходы	19406	5879	-13527	3,6	1,1	-2,5
	Постоянные расходы:	144960	136500	+8460	18,0	20,0	+2,0
	- аренда основных средств	97027	105510	+8483	18,0	20,0	+2,0

Сводный подсчет резервов снижения себестоимости 1 тонны цемента в ОАО «Стройкерамика» за 2007 г.

№ п/п	Вид резерва	Сумма, руб.
1.	Сокращение затрат на технологическое топливо в результате перевода цементного завода с мазута на природный газ	18,10
2.	Экономия на условно-постоянных расходах за счет наиболее полного использования производственной мощности завода	22,7
3.	Ликвидация непроизводительных затрат по общехозяйственным расходам (15000/1500000)	0,01
	Всего:	40,81

Прогноз уровня себестоимости на 1 т. цемента

ОАО «Стройкерамика»

Показатели	2007 г.	прогноз	Измене-ние (+,-)
1.Объем производства, тыс. т.	1500	2000	500
2. Переменные затраты, тыс. руб.	391410	485760	94350
3. Постоянные затраты, тыс. руб.	136500	136500	-
4. Себестоимость, тыс. руб.	527910	622260	94350
5. Затраты на 1 т. цемента, руб.	351,94	311,13	-40,81

Маржинальные показатели работы ОАО «Стройкерамика» за 2006 – 2007 гг.

№ п/п	Показатели	2006	2007	Отклонение, (+,-)
1.	Выручка от продажи, млн. руб.	700	750	+50
2.	Переменные затраты, млн. руб.	370,54	391,41	+20,87
3.	Переменные затраты на ед. продукции, млн. руб.	0,53	0,52	+0,03
4.	Валовая маржа, млн. руб.	329,46	385,59	-1860
5.	Валовая маржа на ед. продукции, млн. руб.	0,47	0,48	+0,01
6.	Постоянные затраты, млн. руб.	100,2	136,5	+36,3
7.	Прибыль, млн. руб.	229,26	222,09	-7,17
8.	Сила воздействия операционного рычага	1,4	1,73	+0,33
	Порог рентабельности, млн. руб.			
9.	Запас финансовой прочности, млн. руб.	213,2	285,49	+72,29
10.		486,8	464,9	-21,9

Совершенствование системы инвестиций

1 уровень - оценка используемых процедур принятия решений об осуществлении новых инвестиционных проектов

2 уровень - утверждение порядка оценки бюджетной и социальной эффективности планируемых и реализуемых инвестиционных проектов

3 уровень - утверждение порядка включения в бюджет расходов на осуществление новых инвестиционных проектов с учетом эксплуатационных расходов будущих периодов

4 уровень - утверждение системы критериев, удовлетворение которым является основанием для досрочного прекращения (переработки) реализации инвестиционных проектов

5 уровень - в расходах бюджета за последний отчетный год отсутствуют расходы на инвестиционные проекты, удовлетворяющие условиям для досрочного прекращения их реализации, и проекты, по которым эксплуатационные расходы будущих периодов превышают положительный финансовый эффект от их реализации

Нормативные правовые акты муниципальных образований

- **Распоряжение** Администрации **г.Орска** от 27.06.2007 **№ 2141-р** «Об утверждении Перечня количественных показателей оценки результатов осуществления функций и задач главных распорядителей бюджетных средств города Орска»
- **Постановление** Городского Головы городского округа «**Город Калуга**» от 23.06.2006 **№169-п** «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, индикаторов оценки результативности и планируемых результатов, корректировки предоставляемых бюджетных средств, исходя из уровня достижения результатов»
- **Постановление** мэра **г. Братска** от 13.11.2006 **№ 2644** «Об утверждении среднесрочного финансового плана города Братска на 2007-2009 годы»
- **Постановление** мэра **г. Хабаровска** от 29.06.2007 **№ 1056** «О повышении эффективности планируемых и реализуемых инвестиционных проектов, финансируемых за счет средств городского бюджета»