

Анализ учета затрат и калькулирования себестоимости услуг предприятия водоканал

ВВЕДЕНИЕ

Важнейший показатель для предприятия - фактическая себестоимость выпускаемой продукции, которая отражает практически полную деятельность предприятия. От нее зависит цена, выручка, прибыль и другие финансовые показатели предприятия. Предпринимателям в условиях рынка необходимо иметь своевременную, объективную и полную информацию о финансовом состоянии фирмы для принятия грамотных управленческих решений и прогнозирования своей деятельности.

Себестоимость является основой определения цен на услуги. Систематическое снижение себестоимости промышленной продукции (услуг) - одно из основных условий повышения эффективности деятельности предприятия. Себестоимость оказывает непосредственное влияние на величину, уровень рентабельности.

Я провела опрос жителей г. Полярный в количестве 219 человек. Опрос показал, что люди нашего города не довольны тем, что значительную часть их заработной платы они вынуждены платить за услуги ЖКХ. 23% опрошенных сказали, что плата за квартиру составляет 1/4 их дохода, 20% - 1/6 и 19% - 1/3.

92% респондентов считают такое соотношение заработной платы и платы за квартиру несправедливо велико. Все опрошенные, конечно же, знали, что большую часть платы за квартиру составляет плата за водоснабжение, водоотведение и отопление, а именно 81,13%.

Вопрос на сегодняшний день очень актуален, так как тарифы ежегодно растут. Люди уже не знают, какую сумму им придется отдать в следующий раз за услуги ЖКХ.

Так же проблему повышения тарифов на водоснабжение часто поднимают в местных газетах. Так, например, газета «Полярный вестник» от 12 октября 2007 года №40 (393): «С 1 января 2008 года в Мурманской области вырастет квартплата приблизительно на 18 процентов», так же и ранее с 1 января 2007 года была повышена квартплата на 19% и многие другие. Я решила выяснить обоснованы ли тарифы, и разобраться есть ли возможность снизить или сделать их стабильными.

Цель курсовой работы: провести анализ общей суммы затрат предприятия «Водоканал» на услуги водоснабжения и водоотведения, предложить возможные резервы снижения себестоимости.

Задачи определяются целью работы:

1. Описать предприятие;
2. Учесть затраты и сформировать себестоимость;
3. Провести анализ общей суммы затрат предприятия на услуги водоснабжения и водоотведения;
4. Предложить резервы снижения себестоимости.

ГЛАВА 1. МЕТОДОЛОГИЯ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ УСЛУГ

1.1 Основные принципы организации учета затрат и калькулирование себестоимости услуг

В бухгалтерском учете рассматриваются методы учета затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции работ и услуг как неразрывное целое, «две стороны одной медали».

Под затратами на производство понимают себестоимость ресурсов, использованных в процессе производства, выполнения работ и оказание услуг.

В данном определении присутствуют следующие ключевые термины: само понятие себестоимости; ресурсы; процессы производства; выполнение работ и оказание услуг.

Себестоимость относительно новый термин возник от 1912 году в работах А.П. Рудановского, М.П. Тер Давыдова и Н.Ф. фон Дитмара. Это нужное и важное слово употребляется в двух значениях:

- расходы, потраченные на весь выпуск готовой продукции (работ, услуг);
- расходы, падающие на одну единицу продукции (работу, услугу)

Выбор метода зависит от отраслевых особенностей и типа производства, номенклатуры выпускаемой продукции, длительности производственного цикла, наличия незавершенного производства и т.п., а также потребности администрации в производственной информации.

И тут сталкиваемся с тремя особенностями:

- необходимостью и возможностью группировки затрат исходя из особенностей технологических процессов;
- ожиданием получить полную или сокращенную (неполную) себестоимость (директ-костинг);
- требованиями, связанными с исчислением фактической или нормативной себестоимости.

В зависимости от группировки затрат различают позаказный, попередельный и попроцессный методы.

Попроцессный метод применяется на предприятиях с массовым характером производства и коротким производственным циклом, выпускающим один- два вида продукции.

При показном методе объектом учета и калькулирования выступает отдельный производственный заказ.

Попередельный метод используется в материалоемких отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье или материалы проходят последовательно несколько законченных стадий обработки, и после окончания каждой стадии получается не продукт, а полуфабрикат. Полуфабрикаты могут быть использованы как в собственном производстве, так и реализованы на сторону. Затраты на остатки незавершенного производства распределяют по плановой себестоимости определенной стадии производственного процесса. Объектами учета затрат здесь являются не только виды продукции, статьи затрат и др. но и переделы.

1.2 Учет расходов по элементам затрат и по статьям калькуляции

Все затраты на производство в конечном счете включаются в себестоимость отдельных видов продукции, работ и услуг.

По способу включения в себестоимость продукции, работ, услуг затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - те, которые на основе первичных документов можно непосредственно отнести к затратам на производство определенного вида продукции, выполнение работ, оказание услуг; материалы, заработная плата рабочих и др.

Косвенные затраты относятся одновременно ко всем видам работ, услуг, продукции (освещение, отопление, работа машин и оборудования и др.) Они включаются в затраты на отдельные виды продукции, работ, услуг после определения их общей суммы по окончании месяца путем распределения пропорционально условиям, предусмотренным учетной политикой.

Такое деление затрат позволяет анализировать себестоимость по ее составным частям и по видам продукции. В составе себестоимости продукции прямые затраты, как правило, подразделяются по элементам, а косвенные образуют комплексные статьи затрат.

Состав прямых статей расходов зависит от вида деятельности, вида производства, структуры производства и других факторов.

Рассмотрим основные статьи прямых расходов производственных предприятий:

Сырье и материалы. В состав себестоимости включается стоимость израсходованных сырья и материалов. Они отпускаются в производство по весу, объему, площади или по счету на основании первичных документов, оформленных в соответствии с нормами и требованиями технологического процесса.

Топливо и энергия - это затраты на все виды непосредственно расходуемых в процессе производства продукции топлива и энергии (как полученных со стороны, так и выработанных самим предприятием). Затраты на топливо и энергию подтверждаются показателями счетчиков и расчетно-платежными документами, которые выставляются энергоснабжающими предприятиями.

В состав основной заработной платы рабочих включаются:

- оплата операций и работ по сдельным нормам и расценкам, а также повременная оплата труда;

- доплаты по сдельно - и повременно-премиальным системам оплаты труда, районным коэффициентам и т.п.;

- доплаты к основным сдельным расценкам в связи с отступлениями от нормальных условий производства (несоответствие оборудования, материалов, инструментов и другие отступления от технологии).

Основная заработная плата производственных рабочих прямо включается в себестоимость продукции, ту часть основной заработной платы производственных рабочих, прямое отнесение которой на себестоимость затруднено, включаются в нее на основе расчета (исходя из объема производства, перечня рабочих мест и норм обслуживания).

Заработную плату рабочему персоналу начисляют по данным табелей учета использования рабочего времени.

Сумма единого социального налога, начисленная на заработную плату производственных рабочих, инженерно-технического персонала, занятого выполнением работ, оказанием услуг, также включается в состав прямых статей расходов.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования распределяются между видами продукции способами, обеспечивающими наиболее точное исчисление их себестоимости.

Расходы по управлению предприятием, производствами и их обслуживанию, т.е. общепроизводственные и общехозяйственные расходы, учитываются отдельно от прямых. Они включаются в себестоимость изготавливаемой или проданной продукции отдельными калькуляционными статьями.

В состав общехозяйственных расходов включаются затраты, связанные с управлением предприятием и организацией производства в целом, а именно это:

- заработная плата административного персонала предприятия с отчислениями на единый социальный налог;
- расходы на командировки и подъемные при перемещении сотрудников;
- расходы на служебные разъезды и содержание легкового транспорта;
- расходы на хозяйственные материалы и канцелярские принадлежности;
- амортизация нематериальных активов общеадминистративного назначения;
- расходы на организованный набор рабочей силы, на подготовку кадров (включая централизованную);

Общехозяйственные расходы, как правило, распределяются между различными видами продукции пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих (без доплат по прогрессивно-премиальным системам) и расходам на содержание и эксплуатацию оборудования.

ГЛАВА 2. УЧЕТ ЗАТРАТ И ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ «ВОДОКАНАЛ» МО РФ

2.1 Характеристика предприятия

Федеральное Государственное унитарное предприятие «Водоканал» МО РФ создано в соответствии с решением Начальника строительства и расквартирования Вооруженных Сил Российской Федерации от 08 апреля 1993 года.

Фирменное наименование Предприятия:

Полное - Федеральное Государственное Унитарное Предприятие «ВОДОКАНАЛ» Министерства обороны Российской Федерации;

Сокращенное - ФГУП «Водоканал» МО РФ.

Предприятие является коммерческой организацией, находится в ведомственном подчинении Министерства обороны Российской Федерации.

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет и иные счета в банках, круглую печать со своим полным наименованием и указанием на место нахождения, штамп, бланки, фирменное наименование.

Все имущество ФГУП «Водоканал» МО РФ находится в федеральной собственности и закреплено за предприятием на правах хозяйственного ведения.

Целями деятельности предприятия является выполнение Государственного оборонного заказа, производство продукции, выполнение работ и услуг для нужд Министерства обороны РФ, удовлетворение общественных потребностей в качественных услугах и получение прибыли. В соответствии с целями на основании п.3 ст.9 Федерального закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ в уставе предприятия определены предмет и виды деятельности предприятия. Одним из основных видов деятельности предприятия является эксплуатация инженерной инфраструктуры городов и других населенных пунктов.

Уставом предприятия урегулированы вопросы, касающиеся образования имущества и финансовых средств, прибыли, указаны направления использования полученной прибыли.

В уставе отражены положения о согласовании имущества вопросов совершения крупных сделок, приема на работу главного бухгалтера, об утверждении собственником показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Согласно п.3.10 устава собственник имеет право на получение части чистой прибыли предприятия.

Размер уставного фонда предприятия составляет 500 000 рублей, что соответствует требованиям Федерального закона от 14.11. 2002 года № 161-ФЗ, согласно которому размер уставного фонда государственного унитарного предприятия должен составлять не менее чем 5 000 минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату регистрации унитарного предприятия.

Управление предприятием осуществляет Генеральный директор, назначаемый на должность в порядке установленном в Министерстве обороны РФ в соответствии с действующим законодательством. Права и обязанности руководителя согласно уставу регулируются трудовым договором, заключаемым с руководителем.

ФГУП «Водоканал» МО РФ в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, законами и иными нормативными правовыми актами Министерства обороны РФ, Уставом, учетной политикой предприятия, трудовым договором с руководителем, коллективным договором, локальными нормативными актами.

На предприятии принята тарифная система оплаты труда, разработанная на основании 16-ти разрядной Единой тарифной сетки. Тарифная ставка рабочего 1 разряда с учетом

дифференцирующего коэффициента для предприятий коммунального и бытового водоснабжения 1,18 установлена предприятием в размере 3164 рублей.

На предприятии «Водоканал» МО РФ в целях усиления материальной заинтересованности работников в качественном и профессиональном исполнении своих должностных обязанностей, снижения текучести кадров, укрепления трудовой и производственной дисциплины на предприятии применяются ежемесячное и квартальное премирование работников, выплата вознаграждений по итогам работы за год, выплата за выслугу лет. Также в Коллективном договоре предусмотрены компенсационные доплаты и надбавки. Надбавки и добавки выплачиваются за совмещение профессий, работу в ночное и сверхурочное время (40%), в праздничные и нерабочие дни, полярные надбавки, за классность (10-25%) за руководство бригадой (25%).

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации в Коллективном договоре предусмотрена ежеквартальная индексация минимальной тарифной ставки рабочего первого разряда, исходя из роста потребительских цен, согласно справке Мурманского облкомстата.

Учетная политика предприятия представляет собой документ системы ведения бухгалтерского, налогового и управленческого, отражающий специфические и варианты способы ведения учета

Предоставление жилищно-коммунальных услуг происходит на основе договорных отношений. Договоры представляют собой экономическую и правовую основу взаимоотношений хозяйствующих субъектов и позволяют увязывать интересы исполнителей и потребителей услуг. Договоры соответствуют Гражданскому Кодексу и Правилам предоставления коммунальных услуг утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.09.1999 года № 1099.

Предприятие «Водоканал» предоставляет коммунальные услуги, а именно водоснабжение и водоотведение в 6 гарнизонах, (табл. 1)

Суммарная протяженность водопроводной сети ФГУП «ВОДОКАНАЛ» МО РФ составляет 214,1 км; канализационной сети - 92,3 км.

Численность населения, пользующего услугами предприятия составляет 51987 человек.

2.2 Принципы организации учета затрат предприятия

Учет затрат на предприятии ФГУП «Водоканал» МО РФ построен по «Методическим рекомендациям по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков» № 302 от 28 декабря 2000 года, разработанных Государственным Унитарным предприятием «Центр нормирования и информационных систем в жилищно-коммунальном хозяйстве» (ЦНИС) выполняющим функции Федерального центра по ценовой и тарифной политике в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации, и одобренные Научно-техническим советом Госстроя России, протокол № 01- НС- №1/4 от 27.10.2000г) и представленные Управлением реформирования ЖКХ.

Оценка фактических затрат является начальным этапом формирования экономически обоснованного тарифа предприятия «Водоканал». Плановая себестоимость на предприятии формируется с использованием расчета основных пропорций и соотношений на основании нормативов и в результате проведения необходимых корректировок фактических затрат. Сформированный тариф представляет собой средневзвешенную (по различным технологическим звеньям производства услуг) цену услуги предприятия «Водоканал» МО РФ.

Учет и калькулирование себестоимости услуг является важнейшим фактором при разработке экономически обоснованных тарифов, определении прибыли и исчислении налогов, а также оценки эффективности технологических, организационных и экономических мероприятий по развитию и совершенствованию производственно- экономической деятельности ФГУП «Водоканал» МО РФ.

Особенности учета и калькулирования себестоимости услуг предприятия связаны с тем, что в большинстве видов деятельности калькулирование затрат осуществляется по переделам.

Так, в калькуляции себестоимости на услуги водоснабжения (форма- 6в) отдельно отражаются затраты на: подъем воды, очистку воды, транспортировку воды потребителям.

В калькуляцию себестоимости на услуги водоотведения (форма 6-к) отражаются затраты на: перекачку сточной жидкости, транспортировку сточной жидкости.

2.3 Состав затрат включаемых в себестоимость продукции предприятия

Затраты, образующие себестоимость услуг, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты

Так как учетной политикой не предусмотрено создание ремонтного фонда, затраты на проведение всех видов ремонтных работ отражаются на статье « Ремонт и техническое обслуживание».

Из данных представленных в таблицах 2 и 3 (см. приложения) структур расходов включаемых в себестоимость водопотребления и водоотведения видно, что основную долю в структуре расходов на водоснабжение составляют расходы на подъем воды (38,76%), что обусловлено географическими особенностями территории, на которой находятся обслуживаемые объекты и их удаленностью друг от друга, транспортировку воды (17,66%) и очистку воды (13,18%) расходы АТУ, отнесенные на цех водоснабжения (12,23%)

Основную долю в составе расходов на услуги водоотведения составляют расходы: на перекачку и транспортировку стоков (40,58%), общексплуатационные расходы (23,31%) и расходы на очистку стоков (20,43%)

2.4 Учет расходов по статьям калькулирования

В целях установления обоснованности расходов по статьям представим по статейный анализ расходов на услуги водоснабжения предприятия (по данным 2004 г).

Расходы на подъем воды.

Расходы по статье «Отчисления не социальные нужды» корректируются по результатам, полученным по итогам рассмотрения расходов на оплату труда. Расходы на оплату труда представлены в табл. 4. Отчисления на социальные нужды и обязательное страхование от несчастных случаев исчисляются в размере 35,9% от фонда заработной платы до 2005г., с 2005г. ЕСН - 26%.

Расходы на оплату труда предприятием рассчитывается на основании штатного расписания. Методическими рекомендациями по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков, утвержденными Приказом Госстроя РФ от 28.12.2000года № 302 предусмотрено определение фонда труда на основании оптимальной численности, которую рекомендуется устанавливать, применяя нормы времени, нормы обслуживания, нормативы численности. Предприятие при формировании расходов на оплату труда применяет районный коэффициент 1,5 в соответствии с Приказом Минобороны РФ от 08.03.1993 года № 130 (ред. 08.1-.2000г) « О введении новых условий оплаты труда гражданского персонала воинских частей, учреждений, военно-учебных заведений, предприятий и организаций Министерства Обороны РФ, находящихся на сметно-бюджетном финансировании, на основе Единой тарифной сетки».

Расчет расходов на оплату труда предприятие производит на основании минимальной тарифной ставки рабочего 1 разряда 1490руб. (до 2004г.), премий, доплат и др. стимулирующих выплат. В соответствии с действующим законодательством оплата труда в районах Крайнего Севера и приравненных к ним территорий осуществляется с применением районных коэффициентов и процентных надбавок к заработной плате.

Положениями о премировании предусмотрена выплата ежемесячной премии 20,50,75% от оклада. Доплаты и надбавки выплачиваются за совмещение профессий, работу в ночное время и сверхурочное время (40%), в праздничные и нерабочие дни, полярные надбавки, за классность (10-25%), за руководство бригадой (25%). Положением о порядке выплаты процентной надбавки за выслугу лет определена ежемесячная надбавка за выслугу лет в размере 5-40% в зависимости от непрерывного стажа работы. При формировании фонда оплаты труда предприятие также учитывает расходы на выплату «13-ой» зарплаты в размере 10% ежемесячных отчислений от окладов работников.

Подъем воды:

Статья « Электроэнергия». По данной статье предприятием определяется расход электроэнергии на подъем, перекачку воды, перекачку и транспортирование сточной жидкости.

В общей структуре затрат удельный вес планируемых расходов на оплату электроэнергии на подъем воды составляет 18% (30599,4 тыс. руб.).

Расчетная величина расхода электроэнергии на 1м³ поднятой воды составляет 0,6 кВт* ч/м³.

Расходы по статье «Электроэнергия» определяются предприятием в соответствии с «Методическими рекомендациями по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков», утвержденными Приказом Госстроя России от 28.12.00г. № 302 по стадиям производства.

Общий расход электроэнергии на подъем воды и создание необходимого напора в сети определяется по паспортным данным, а также путем умножения объемов поднятой воды (тыс. м³) на удельную норму расхода электроэнергии на 1м³ поднятой воды.

Статья «Амортизация». Амортизационные отчисления на полное восстановление основных средств, определяются на предприятии линейным методом в соответствии с Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов в Российской

Федерации (Постановлением Совета Министров СССР от 29.10.1990 № 1072) для основных средств, приобретенных до 01.01.2002 года. Для основных средств, приобретенных после 01.01.2002 года нормы амортизации определены в соответствии с Постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002 года « О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По данной статье предприятие отражает амортизационные отчисления по основным средствам: по подъему воды (здания, насосные и энергетическое оборудование, водозаборные сооружения и т.д.).

Статья «Ремонт и техническое обслуживание». По данной статье предприятием определяются расходы на проведение всех видов ремонта сооружений и оборудования по подъему воды, перекачке и транспортированию сточных вод. Работы выполняются собственными силами предприятия на основе сметы на текущий ремонт объектов ФГУП «ВОДОКАНАЛ» МО РФ.

По данной статье запланированы расходы по подъему воды в размере 1712,6 тыс. руб. (1,01% в общей структуре расходов).

Объем расходов по данной статье принят согласно сметной стоимости работ по плану текущего ремонта собственных объектов ФГУП «Водоканал».

Статья «Цеховые расходы» ФГУП «ВОДОКАНАЛ» МО РФ по подъему воды включает в данную статью расходы на оплату труда цехового персонала, единый социальный налог, оплату проезда к месту отдыха, электроэнергию, проведение анализов качества питьевой воды, проведение анализов качества сточных вод, охрану труда, водолазные работы, страхование, плата за пользование водными объектами в размере 13120,4 тыс. рублей.

Расходы на электроэнергию планируются предприятием исходя из необходимого количества электроэнергии в год (764,7 тыс. кВт. ч) и тарифа на электроэнергию, утвержденного Постановлением РЭК Мурманской области от 30.01.2004 г. № 4/1 (1.14 руб. /кВтч). Потребляемое количество электроэнергии для нужд освещения производственных помещений рассчитывается предприятием исходя из площади освещаемых помещений и годовых норм расхода электроэнергии на освещение 1м² площади, принятых в соответствии с «Нормами коммунальных услуг для воинских частей, учреждений и военно-учебных заведений Министерства обороны Российской Федерации», Утвержденными Приказом Минобороны РФ от 04.01.1996г. № 7 Расход электроэнергии на отопление определяется исходя из мощности отопительного прибора, времени его работы в год и коэффициента загрузки (0,6). Согласно расчетам расходы на электроэнергию составили 871,8 тыс. руб.

Расходы на оплату анализов соответствия качества питьевой воды требованиям СанПиН 2.1.4.1074-01 по данным предприятия составляют 1059 тыс. руб. данные расходы планируются исходя из утвержденного на предприятии графика отбора проб питьевой воды и стоимости проведения анализов согласно прейскурантам цен на услуги, оказываемые Центрами Госсанэпиднадзора Мурманской области, Кольского района, ЗАТО Скалистый, ЗАТО Заозерска, ЗАТО Полярный, ЗАТО Гаджиево.

Расходы на охрану труда планируются предприятием в размер 277,2 тыс. рублей и включают в себя расходы на обеспечение работников моющими средствами, молоком, спецодеждой, спецобувью, аптечками и проведение медосмотров. Расходы на моющие средства планируются предприятием исходя из норм, утвержденных Постановлением Минтруда РФ от 04.07.2003 года № 45 и утвержденного на предприятии перечня должностей рабочих и служащих, имеющих право на бесплатное получение мыла, и стоимости мыла 48,6 руб./ кг. Расходы на обеспечение работников молоком планируются предприятием исходя из норм, утвержденных Постановлением Минтруда РФ от 31.03.2003 г. № 13, утвержденного на предприятии перечня должностей рабочих и служащих, имеющих право на бесплатное получение молока, и стоимости молока 10 руб. за литр. Расход на спецодежду определены предприятием на основании норм выдачи спецодежды в соответствии с Типовыми нормами бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденными Постановлением Минтруда России от 29.12.1997 № 68 и цен на спецодежду. Расходы на проведение медосмотров планируются предприятием на основании средней стоимости медицинского осмотра 267 руб. С учетом численности работников, которые прошли медосмотр в 2004 году (226чел.) расходы на проведение медицинских осмотров составило 60,3 тыс. руб.

В связи с географическими особенностями обслуживаемого региона и особенностями технологического процесса подъема и транспортировки воды для качественного выполнения услуг водоснабжения необходимо проведение подводных работ по наладке и осмотру оборудования. Данные работы проводятся ООО «Гидротехсервис» и ЗАО «Рыбная Гавань» согласно заключенным договорам. Расходы на водолазные работы в 2004 году составили 227,5 тыс. рублей

Расходы на страхование запланированы предприятием в размере 578,2 тыс. рублей согласно заключенного договора.

Плата за пользование водными объектами планируются предприятием в соответствии с Законом Мурманской области от 09.07.2002 года № 346-01-МО «О плате за пользование водными объектами на территории Мурманской области и заключенными договорами на пользование водными объектами Мурманской области». Согласно данному закону ставка платы за забор воды составляет 193 руб. на 1000 м³ воды. При запланированном объеме подъема воды 44372,6 тыс. м³ плата за пользование водными объектами составляет 8563,9 тыс. руб.

Цеховые расходы распределяются по стадиям производства пропорционально расходам на оплату труда цехового персонала.

Очистка воды.

Расходы на оплату труда составили 9519,5 тыс. рублей.

В общей структуре удельный вес расходов на оплату электроэнергии на очистку воды составляет 0,07% (127,7 тыс. руб.).

Статья «Материалы». Расходы по данной статье на очистку воды определяются на химические реагенты, применяемые в конкретных условиях для очистки воды. Расчет потребности производится в соответствии с СанПиН 2.1.4.559-96.

Амортизационные отчисления по основным средствам по очистке воды (производственных зданий, смесителей, хлораторных установок и других сооружений для очистки воды) в размере 176,4 тыс. руб. определены аналогично как при подъеме воды. По данной статье определяются амортизационные отчисления на полное восстановление основных фондов по очистке воды.

По статье «Ремонт и техническое обслуживание» определяются расходы на проведение всех видов сооружений и оборудования по очистке воды и запланированы расходы в размере 48,7 тыс. руб. (0,03% в общей структуре расходов).

Расходы по статье «цеховые расходы» распределены по статьям производства пропорционально расходам на оплату труда цехового персонала, которые составляют «очистка воды» 8737,1 тыс. руб.

Транспортировка воды.

Расходы на оплату рабочих, занятых транспортировкой воды, согласно расчетам составляют 8221 тыс. руб.

По статье «электроэнергия» определяются расходы на транспортирование воды. В общей структуре удельный вес планируемых расходов на оплату электроэнергии на транспортировку составляет 2588,4 тыс. руб. (1,52%), а расчетный расход электроэнергии на 1 м³ транспортируемой воды составляет 0,6 кВт, ч/м³. Основные положения по данной статье рассмотрены в статье «Электроэнергия» на подъем воды.

Расходы по статье «Амортизация» в общей структуре расходов 2,5%. Значительный удельный вес амортизационных отчислений на транспортировку воды связан с географическими особенностями обслуживаемых объектов и их удаленностью друг от друга. Амортизационные отчисления по основным средствам сетевого хозяйства: магистралей, водоводов, разводящей сети и прочего оборудования на сети в размере 4256,7 тыс. рублей определены аналогично по подъему воды.

Согласно « Методическим рекомендациям по финансовому обоснованию цен на воду и отведение стоков», утвержденным Приказом Госстроя России от 28.10.2000года № 302, по данной статье определяются амортизационные отчисления на полное восстановление основных фондов сетевого хозяйства: водоводов, разводящей сети, пожарных гидрантов, колодцев, водозаборных колонок и прочего оборудования на сети.

По статье «Ремонт и техническое обслуживание» расходы определяются на проведение всех видов ремонта сооружений и оборудования по очистке воды. Они также выполняются собственными силами предприятия, на основе сметы на текущий ремонт объектов ФГУП «Водоканал». По данной статье запланированы расходы в размере 4402,1 тыс. рублей (2,59 % в общей структуре расходов). Объем расходов по данной статье принят согласно сметной стоимости.

По статье « Цеховые расходы» предприятие производит распределение по статьям производства пропорционально расходам на оплату труда цехового персонала, согласно которому цеховые расходы по стадии «транспортировка воды» составило 7560,4тыс. руб.

По статье «расходы автотранспортного участка». В данную статью предприятие включает расходы автотранспортного участка (за вычетом АТУ относящихся на прочие виды деятельности ФГУП «Водоканал» МО РФ), распределенные на цех водоснабжения в соответствии с учетной политикой предприятия пропорционально доле фонда оплаты труда рабочих основного производства.

Расходы на оплату труда и социальные отчисления основных рабочих и цехового персонала АТУ рассчитаны предприятием на штатную численность работников.

Амортизационные отчисления по основным средствам АТУ (производственных зданий, автотранспорта и др.) в размере 2923,2 тыс. руб. определяются предприятием аналогично, как и по всем статьям.

Расходы на ГСМ. Расходы на горюче-смазочные материалы определяются предприятием в соответствии с нормами действующего законодательства, исходя из действующих линейных норм расхода бензина и дизельного топлива, нормативного пробега машин и цен на приобретение топлива и смазочных материалов. Для определения потребности в горюче- смазочных материалах, необходимой для пробега автотранспортных средств, предприятие руководствуется «нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденным Минтрансом РФ 29 апреля 2003 года (РЗ 112194-0366-03). Расходы составили 10710 тыс. рублей.

Расходы на ремонт производится аналогично, как и при подъеме воды и составляет 502,2 тыс. рублей. Расходы по данной статье планируются предприятием в соответствии с планом - заявкой на приобретение АТИ для текущего ремонта автомобилей автотранспортного участка предприятия «Водоканал» МО РФ, утвержденным Генеральным директором в размере 43292 тыс. руб.

Расходы на охрану труда планируются в размере 749 тыс. рублей и включает в себя расходы на обеспечение работников моющими средствами, молоком, спецодеждой, спецобувью, аптечками и проведение медосмотров. Расход расходов по данной статье определяется аналогично статье «цеховые расходы» на услуги по водоснабжению.

Прочие расходы. ФГУП «Водоканал» МО РФ включает в данную статью расходы на автострахование, транспортный налог, налог на использование автодорог (в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2002 года № 110-ФЗ налог на пользование автодорог отменен), сумма по прочим услугам составляет 817,6 тыс. рублей, (табл. 5).

Статья «Общексплуатационные расходы». По данной статье «общексплуатационные расходы» предприятие отражает расходы по управлению организацией, общехозяйственные расходы, обязательные сборы и отчисления. Распределение общексплуатационных расходов (за вычетом расходов по нерегулируемым видам деятельности) производится предприятием согласно учетной политике пропорционально расходам на оплату труда рабочих основного производства (водоснабжение и водоотведение)

Согласно расчетам общеэксплуатационные расходы в 2004 году составят 37561,92 тыс. руб. На стоимость услуг по водоснабжению отнесена сумма общеэксплуатационных расходов в размере 30838,32 тыс. руб. (82,1%).

Расходы на оплату труда рассчитывались предприятием на основании штатного расписания по нормативной численности. Согласно расчетам, расходы на оплату труда руководителей и специалистов составили 10397,9 тыс. рублей, общехозяйственного персонала 12240,8 тыс. руб. Отчисления на социальные нужды соответственно 3732,85 тыс. руб. 4394,45 тыс. руб.

Расходы на приобретение специальной литературы планируется предприятием в размере 18 тыс. рублей. По расчетам данные расходы составляют 19,2 тыс. рублей.

Расходы на оплату проезда к месту отдыха административно- управленческого персонала с учетом индекса потребительских цен 1,33 составило 310 тыс. рублей, общехозяйственного персонала 125,4 тыс. рублей.

Расходы на охрану труда в размере 605,4 тыс. рублей

Налог на имущество в размере 433,3 тыс. рублей определен предприятием на основании факта 2003 года и индекса 1.12. В 2004 году налог на имущество по расчету составил 419 тыс. рублей. Согласно гл.30 НК РФ ставка налога на имущество устанавливается законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%.

Общеэксплуатационные расходы составляют 37561,92 тыс. рублей, (табл. 6).

Распределение общеэксплуатационных расходов пропорционально расходам на оплату труда рабочих основного производства представим в табличной форме (табл. 7).

Таким образом, общеэксплуатационные расходы на услуги водоснабжения составили 30838,32 тыс. руб.

На предприятии «Водоканал» МО РФ произведен расчет прибыли, учитывающий производственное и социальное развитие предприятия «Водоканал». Необходимая величина прибыли составляет 22796,3 тыс. рублей. Данный объем прибыли может быть получен при установлении уровня рентабельности в размере 13,2%, (табл.8).

Расходы на перекачку и транспортировку жидкости:

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды, занятых перекачкой и транспортировкой жидкости, согласно расчетам составляет 4613,2 тыс. рублей и 1656,14 тыс. рублей.

Расходы по статье «Электроэнергия» определяется необходимой потребностью электроэнергии на перекачку и транспортировку сточной жидкости. В структуре расходов удельный вес статьи «Электроэнергия» составляет 0,81% (234,8 тыс. руб.), (табл. 9).

Статья «Амортизация». По данной статье отражены амортизационные отчисления по основным средствам по перекачке и транспортировке сточных вод и составили 845 тыс. рублей.

Статья «Ремонт и техническое обслуживание». По данной статье предприятием определяются расходы на проведение всех видов ремонта сооружений и оборудования по перекачке и транспортированию сточных вод. По данной статье расходы составили 9,1 тыс. рублей (0,03% в общей структуре расходов).

Статья «Цеховые расходы». По данной статье расходы составили 4348,5 тыс. рублей в том числе расходы на оплату труда цехового персонала и отчисления на социальные нужды определены в статье заработная плата и составила 3738,1 тыс. рублей и 1341,98 тыс. рублей.

Потребляемое количество электроэнергии с коэффициентом загрузки (0,6), составили 646,3 тыс. рублей.

Расходы на охрану труда планируются предприятием в размере 59,0 тыс. руб. Расходы на проведение медосмотров планируются предприятием на основании средней стоимости медицинского осмотра 267 рублей. Расходы на страхование планируются предприятием на основании договора на оказание услуг страхового брокера № ВК/33 от 30.04.2004 года (на все имущество предприятия), (табл. 10).

Плата за пользование водными объектами планируется предприятием в соответствии с Законом Мурманской области от 09.07.2002 года № 346-01-МО «О плате за пользование водными объектами на территории Мурманской области» (ред. Закона Мурманской области от 24.11.2003 года № 445-01-МО) и заключенными договорами на пользование водными объектами Мурманской области. Согласно данному закону ставка платы за сброс сточных вод 10,2 руб. за 1000м³ стоков. Плата за пользование водными объектами составила 84,5 тыс. рублей.

Расходы на очистку стоков.

Расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды рабочих, занятых ремонтом конструктивных элементов, согласно расчетам составили 2387,6 тыс. руб. и 857,15 тыс. руб.

Статья «Электроэнергия» определяет расход электроэнергии на очистку сточной воды. В структуре расходов удельный вес статьи «электроэнергия» составляет 0,23% (66,3 тыс. руб.), (табл. 11).

Статья «Материалы» По данной статье предприятием определяются расходы, на химические реагенты, применяемые в конкретных условиях для очистки стоков. Расходы по данной статье составили 31,1 тыс. руб.

Статья «Амортизация» Амортизационные отчисления по основным средствам по очитке стоков (производственных зданий, смесителей, хлораторных установок и других сооружений для очистки стоков) запланированы в размер 153,1 тыс. руб.

Статья «Ремонт и техническое обслуживание». По данной статье предприятием определены расходы на проведение всех видов работ сооружений и оборудования по очистке сточных вод. Затраты по данной статье запланированы в размере 148,8 тыс. руб. (0,52% в общей структуре расходов).

Статья «Цеховые расходы». По данной статье затраты распределены по стадиям производства пропорционально расходам на оплату труда цехового персонала, согласно которому цеховые расходы по стадии производства «Очистка стоков» составила 2250,2 тыс. рублей.

Статья «Общексплуатационные расходы», по данной статье расходы составили 6723,6 тыс. рублей.

Статья «Расходы автотранспортного участка», по данной статье расходы составили 4524,71 тыс. рублей.

Величина необходимой прибыли составляет 3318,5 тыс. рублей. Данный объем прибыли может быть получен при установлении уровня рентабельности 12,3%

3. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ

3.1 Сущность, понятия, значение и задачи анализа хозяйственной деятельности

Экономический анализ - это научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучении их во всем многообразии связей и зависимостей.

Различают два вида анализа: макроэкономический анализ, который изучает экономические явления и процессы на уровне мировой и национальной экономики и ее отдельных отраслей, и микроэкономический изучающий эти процессы и явления на уровне отдельных субъектов хозяйствования. Микроэкономический анализ получил название «анализ хозяйственной деятельности» (АХД).

Анализ хозяйственной деятельности является связующим звеном между учетом и принятием управленческих решений. С помощью АХД достигается осмысление, понимание информации. На основе результатов анализа разрабатываются и обосновываются управленческие решения. Экономический анализ предшествует решению и действиям, обосновывает их и является основой научного управления производством, повышает его эффективность.

Итак, экономический анализ можно рассматривать как деятельность по подготовке данных, необходимых для научного обоснования и оптимизации управленческих решений.

АХД является важным элементом в системе управления производством, действенным средством выявления внутрихозяйственных резервов, основой разработки научно обоснованных планов и управленческих решений.

Основные задачи анализа хозяйственной деятельности предприятия:

1. Изучение характера действия экономических законов, установление закономерностей и тенденций экономических явлений и процессов в конкретных условиях предприятия.
2. Научное обоснование текущих и перспективных планов. Без глубокого экономического анализа результатов деятельности предприятия за прошлые годы (5-10 лет) и без обоснованных прогнозов на перспективу, без изучения закономерностей развития экономики предприятия, без выявления имеющих место недостатков и ошибок нельзя разработать научно обоснованный план, выбрать оптимальный вариант управленческого решения.
3. Контроль за выполнением планов и управленческих решений, за экономным использованием ресурсов. Анализ должен проводиться не только с целью констатации фактов и оценки достигнутых результатов, но и целью выявления недостатков, ошибок и оперативного воздействия на экономические процессы. Именно по этой причине необходимо повышать оперативность и действенность анализа.
4. Изучение влияния объективных и субъективных, внутренних и внешних факторов на результаты хозяйственной деятельности.
5. Поиск резервов повышения эффективности функционирования предприятия на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики.
6. Оценка результатов деятельности предприятия по выполнению планов, достигнутому уровню развития экономики, использованию имеющихся возможностей и диагностика его положения на рынке продуктов и услуг. Объективная диагностика способствует повышению эффективности системы управления бизнес - процессами.
7. Разработка рекомендаций по использованию выявленных резервов

Анализ себестоимости продукции должен предваряться проверкой обоснованности плановых заданий по себестоимости, реальности установленных норм и нормативов. Если план не реален, анализ его выполнения теряет экономический смысл.

Другое необходимое требование - проверка правильности формирования отчетных затрат, обоснования списания на себестоимость тех или иных расходов.

В законе о бухгалтерском учете, утвержденном 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ (статья 1) в составе главных задач бухгалтерского учета названы задачи обеспечения контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, своевременного предупреждения негативных явлений в хозяйственно- финансовой деятельности, выявления и мобилизации внутрихозяйственных резервов. Эти задачи не могут быть решены без знания методов экономического анализа и умения применять их на практике.

Назовем источники информации, используемые в процессе анализа себестоимости продукции и затрат на производство:

1. Бухгалтерская отчетность: ф. №2 «Отчет о прибылях и убытках», ф. №5 «Приложения к балансу», материалы пояснительной записки к годовому отчету.
2. Статистическая отчетность ф. №5-3 «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (квартальная); форма № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малых предприятий»; форма №6 «Отчет о рентабельности отдельных видов промышленной продукции»; форма №1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников»
3. Специфическая отраслевая отчетность по себестоимости и использованию основных сырьевых ресурсов, составляемая в отраслях добывающей и легкой промышленности, например ф. № 20-П (обувь) «Отчет об использовании и расходе материалов в обувной промышленности», ф. №21-ЦМ «Отчет о расходе сырья на выпуск проката цветных металлов и изделий из них»
4. Техничко-экономическая отчетность по новой технике с индексами «НТ», отражающая влияния факторов научно- технического прогресса на себестоимость продукции.
5. Бизнес- план и расчеты по нему, сметы затрат.
6. Калькуляция себестоимости отдельных изделий: плановые, отчетные, нормативные.
7. Данные аналитического учета к счетам производственных затрат; к счетам реализации; другие документы бухгалтерского учета.
8. Различная внеучетная информация: приказ по учетной политике, материалы договоров с покупателями продукции и поставщиками товарно-материальных ценностей; расчет цен.

Управление себестоимости невозможно без знания методов и приемов анализа.

Система экономического анализа себестоимости включает следующие основные приемы исследования:

- горизонтальный анализ - выявление отклонений от прошлого периода или смет за отчетный период;
- вертикальный анализ - исследование структуры показателя с выявлением влияния каждой составной части на общее отклонение;
- трендовый анализ- изучение динамики показателей за ряд отчетных периодов;
- анализ относительных показателей (коэффициентов) - Последние представляют собой частное от деления двух различных абсолютных показателей одинакового измерения.
- факторный анализ- определение влияния отдельных факторов (причин) на результативный показатель с помощью приемов элиминирования: цепных подставок, абсолютных и процентных разниц.

В процессе анализа себестоимость продукции широко используются также приемы сравнения и детализация показателей.

3.2 Анализ общей суммы затрат ФГУ предприятия «Водоканал»

Анализ общей суммы затрат предприятия на услуги водоснабжения и водоотведения, показал отклонения фактических затрат от планового показателя (табл.12, 13).

Водоснабжение.

Подъем воды:

Наибольшее отклонение по статье «Затраты на оплату труда» (+4888,9тыс. руб.), и «Отчисления на социальные нужды» (+1755,12тыс. руб.). Экономия по статье «Цеховые расходы» (-4911,6тыс. руб.). Общее отклонение по подъему воды (+1732тыс. руб.). Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям подъем воды составлял 43,87%, то по фактическим показателям составляет 38,76%.

Очистка воды:

Наибольшие отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+5555,9тыс. руб.) и «Отчисления на социальные нужды» (+1994,57тыс. руб.), «Цеховые расходы»

(+1119,8тыс. руб.). Общее отклонение по очистке воды (+8670,27тыс. руб.). Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям очистка воды составляла 9,38%, а по фактическим показателям составляет 13,18%.

Транспортировка воды:

Наибольшие отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+4013,1тыс. руб.), «Отчисления на социальные нужды» (+1440,70тыс. руб.), «Цеховые расходы»

(-495тыс. руб.). Общее отклонение по транспортировке воды (+4958,80тыс. руб.). Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям транспортировка воды составляла 17,13%, а по фактическим показателям составляет 17,66%.

Отклонения по статьям: «Расходы автотранспортного участка» (+477,23тыс. руб.), и «Общексплуатационные расходы» (+7853,82тыс. руб.).

Общее отклонение на услуги водоснабжения составляет +23692,54тыс. руб. Плановый показатель себестоимости 3,29 руб./м³., а фактический показатель себестоимости

3,83 руб./м³. (превышает плановый на 0,53 руб.)

Водоотведение.

Перекачка и транспортировка сточной жидкости:

Наибольшие отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+2689тыс. руб.), «Отчисления на социальные нужды» (965,35тыс. руб.), «Цеховые расходы» (+948,7тыс. руб.). Общее отклонение по перекачке и транспортировке сточной жидкости составляет +4603,05тыс. руб. Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям перекачка транспортировка сточной жидкости составляла 33,38%, а по фактическим показателям составляет 40,58%.

Очистка стоков:

Наибольшие отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+772,9тыс. руб.), «Отчисления на социальные нужды» (+277,47тыс. руб.), экономия по статье «Цеховые расходы» (-599,7тыс. руб.). Общее отклонение по очистке стоков составляет +450,67тыс. руб. Произошли изменения в

структуре затрат. Если по плановым показателям очистка стоков составляла 25,58%, а по фактическим показателям составляет 20,43%.

Отклонения по статьям: «Расходы автотранспортного участка» (+430,57тыс. руб.), и «Общексплуатационные расходы» (+2082,5тыс. руб.).

Общее отклонение на услуги водоотведения составляет +7566,79. руб. Плановый показатель себестоимости 3,12 руб./м3., а фактический показатель себестоимости 4,23 руб./м3. (превышает плановый на 1,11 руб.).

Возможные резервы снижения себестоимости.

1. Увеличение объема производства продукции (услуг).

В процессе анализа выполнения производственной программы выявлены резервы увеличения объема производства продукции на имеющихся производственных мощностях. ФГУП «Водоканал» планирует заключить договор на предоставление жилищно-коммунальных услуг, а именно водоснабжение и водоотведение, в поселок Белокаменка, Мурманской области. Протяженность водопроводной сети составит 16 км. Суммарная продолжительность водопроводной сети составит 230,1 км.

Предполагаемый объем на услуги водоснабжения - 50288,9 тыс. куб.м, на услуги водоотведения - 7727,3 тыс. куб.м.

При увеличении объема выпуска продукции (услуг) возрастают только переменные затраты, сумма же постоянных расходов как правило не изменяется; в результате снижается себестоимость продукции (табл. 14, 15).

Водоснабжение.

Подъем воды:

Наибольшее отклонение по статье «Затраты на оплату труда» (+4888.9тыс. руб.), и «Отчисления на социальные нужды» (+1755.12тыс. руб.), «Электроэнергия» (+3798,21). Экономия по статье «Цеховые расходы» (-4911,6тыс. руб.). Общее отклонение по подъему воды (+5530,63тыс. руб.). Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям подъем воды составлял 43,87%, то по фактическим показателям составляет 39,51%.

Очистка воды:

Отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+5555,9тыс. руб.) и «Отчисления на социальные нужды» (+1994,57тыс. руб.), «Цеховые расходы» (+1119,8тыс. руб.), «Электроэнергия» (+16,98тыс. руб.). Общее отклонение по очистке воды (+8687,25тыс. руб.). Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям очистка воды составляла 9,38%, а по фактическим показателям составляет 14,18%.

Транспортировка воды:

Наибольшие отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+4013,1тыс. руб.), «Отчисления на социальные нужды» (+1440,7тыс. руб.), «Электроэнергия» (+345,38тыс. руб.) экономия по статье «Цеховые расходы» (-495тыс. руб.). Общее отклонение по транспортировке воды (+5304,18тыс. руб.). Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям транспортировка воды составляла 17,13%, а по фактическим показателям составляет 17,44%.

Отклонения по статьям: «Расходы автотранспортного участка» (+477,23тыс. руб.), и «Общексплуатационные расходы» (+7853,82тыс. руб.).

Общее отклонение на услуги водоснабжения составляет +27853,11тыс. руб. Плановый показатель себестоимости 3,29руб./м3., а фактический показатель себестоимости 3,46 руб./м3. (превышает плановый на 0,17 руб.).

До увеличения производства себестоимость услуг водоснабжения была 3,83руб./м3., после 3,46руб./м3. Себестоимость снизилась на 0,37руб.

Водоотведение.

Перекачка и транспортировка сточной жидкости:

Наибольшие отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+2689тыс. руб.), «Отчисления на социальные нужды» (+965,35тыс. руб.), «Цеховые расходы» (+948,7тыс. руб.), «Электроэнергия» (+29,47тыс. руб.). Общее отклонение по перекачке и транспортировке сточной жидкости составляет +4632,52тыс. руб. Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям перекачка транспортировка сточной жидкости составляла 33,38%, а по фактическим показателям составляет 40,63%.

Очистка стоков:

Наибольшие отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+772,9тыс. руб.), «Отчисления на социальные нужды» (+277,49тыс. руб.), «Электроэнергия» (+8,61тыс. руб.), экономия по статье «Цеховые расходы» (-599,7тыс. руб.). Общее отклонение по очистке стоков составляет +5209,68тыс. руб. Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям очистка стоков составляла 25,58%, а по фактическим показателям составляет 20,44%.

Отклонения по статьям: «Расходы автотранспортного участка» (+430,57 тыс. руб.), и «Общексплуатационные расходы» (+2082,5тыс. руб.).

Общее отклонение на услуги водоотведения составляет +7604,87 руб. Плановый показатель себестоимости 3,12 руб./м3., а фактический показатель себестоимости 3,74 руб./м3. (превышает плановый на 0,62 руб.).

Так до увеличения производства себестоимость услуг водоснабжения была 4,23руб./ м3., после 3,74руб./м3.

2. Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных инновационных мероприятий, которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии.

Снижение себестоимости продукции обеспечивается, прежде всего, за счёт *повышения производительности труда*. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.

Снижение заработной платы на 20%.

Снижаем заработную плату на 20% (табл. 16). По-другому распределились затраты на «Автотранспортный участок» (табл. 17). Так же изменились расходы, включаемые в статью «Общексплуатационные расходы». В данной статье сократились расходы на управление и оплату труда (табл. 18). Распределение общексплуатационных расходов (табл. 19).

Затраты предприятия на услуги водоснабжения и водоотведения в условиях снижения заработной платы на 20% представлены в табл. 20 и 21.

Водоснабжение.

Подъём воды:

Наибольшее отклонение по статье «Затраты на оплату труда» (+2032,32тыс. руб.), и «Отчисления на социальные нужды» (+729,60тыс. руб.). Экономия по статье «Цеховые расходы» (-11666,58тыс. руб.). Общее отклонение по подъему воды (-8904,60тыс. руб.). Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям подъем воды составлял 43,87%, то по фактическим показателям составляет 39,17%.

Очистка воды:

Отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+3652тыс. руб.) и «Отчисления на социальные нужды» (+1311,07тыс. руб.). Экономия по статье «Цеховые расходы» (-3374,16тыс. руб.). Общее отклонение по очистке воды (+8687,25тыс. руб.). Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям очистка воды составляла 9,38%, а по фактическим показателям составляет 10,85%.

Транспортировка воды:

Наибольшие отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+2368,9тыс. руб.), «Отчисления на социальные нужды» (+850,44тыс. руб.). Экономия по статье «Цеховые расходы» (-4391,72тыс. руб.). Общее отклонение по транспортировке воды (-1172,38тыс. руб.). Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям транспортировка воды составляла 17,13%, а по фактическим показателям составляет 16,93%.

Отклонения по статьям: «Расходы автотранспортного участка» (+477,23тыс. руб.), и «Общексплуатационные расходы» (+2802,12тыс. руб.).

Общее отклонение на услуги водоснабжения составляет -5208,78тыс. руб. Плановый показатель себестоимости 3,29руб./м3., а фактический показатель себестоимости 3,17 руб./м3. (плановый показатель превышает фактический на 0,12руб.).

До снижения заработной платы себестоимость услуг водоснабжения была 3,83руб./м3., после 3,17руб./м3. Себестоимость снизилась на 0,66руб.

Водоотведение.

Перекачка и транспортировка сточной жидкости:

Наибольшие отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+1766,36тыс. руб.), «Отчисления на социальные нужды» (+634,12тыс. руб.), «Цеховые расходы» (+1235,13тыс. руб.). Общее отклонение по перекачке и транспортировке сточной жидкости составляет +3635,61тыс. руб. Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям перекачка транспортировка сточной жидкости составляла 33,38%, а по фактическим показателям составляет 43,79%.

Очистка стоков:

Наибольшие отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+295,38тыс. руб.), «Отчисления на социальные нужды» (+106,04тыс. руб.). Экономия по статье «Цеховые расходы» (-2205,87тыс. руб.). Общее отклонение по очистке стоков составляет -1804,45тыс. руб. Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям очистка стоков составляла 25,58%, а по фактическим показателям составляет 14,84%.

Отклонения по статьям: «Расходы автотранспортного участка» (+430,57тыс. руб.), и «Общексплуатационные расходы» (+981,07тыс. руб.).

Общее отклонение на услуги водоотведения составляет +3242,80 руб. Плановый показатель себестоимости 3,12 руб./м3., а фактический показатель себестоимости 3,60 руб./м3. (превышает плановый на 0,48 руб.).

До увеличения производства себестоимость услуг водоснабжения была 4,23руб./м3., после 3,60руб./м3.

Увеличение объёмов предоставляемых услуг и снижение заработной платы на 20%. (табл. 22 и 23).

Водоснабжение.

Подъём воды:

Наибольшее отклонение по статье «Затраты на оплату труда» (+2032,32тыс. руб.), и «Отчисления на социальные нужды» (+729,60тыс. руб.), «Электроэнергия» (+3798,21). Экономия по статье «Цеховые расходы» (-11666,58тыс. руб.). Общее отклонение по подъёму воды (-5106,45тыс. руб.). Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям подъём воды составлял 43,87%, то по фактическим показателям составляет 40,66%.

Очистка воды:

Отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+3652тыс. руб.) и «Отчисления на социальные нужды» (+1311,07тыс. руб.), «Электроэнергия» (+16,98). Экономия по статье «Цеховые расходы» (-3374,16тыс. руб.). Общее отклонение по очистке воды (+1605,89тыс. руб.). Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям очистка воды составляла 9,38%, а по фактическим показателям составляет 10,55%.

Транспортировка воды:

Наибольшие отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+2368,9тыс. руб.), «Отчисления на социальные нужды» (+850,44тыс. руб.), «Электроэнергия» (+345,38). Экономия по статье «Цеховые расходы» (-4391,72тыс. руб.). Общее отклонение по транспортировке воды (-827,00тыс. руб.). Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям транспортировка воды составляла 17,13%, а по фактическим показателям составляет 16,69%.

Отклонения по статьям: «Расходы автотранспортного участка» (+477,23тыс. руб.), и «Общексплуатационные расходы» (+2802,12тыс. руб.).

Общее отклонение на услуги водоснабжения составляет -1048,21тыс. руб. Плановый показатель себестоимости 3,29руб./м3., а фактический показатель себестоимости 2,88 руб./м3. (плановый показатель превышает фактический на 0,41 руб.).

До снижения заработной платы и увеличения объёма услуг себестоимость услуг водоснабжения была 3,83руб./м3., после 2,88руб./м3. Себестоимость снизилась на 0,95 руб.

Водоотведение.

Перекачка и транспортировка сточной жидкости:

Наибольшие отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+1766,36тыс. руб.), «Отчисления на социальные нужды» (+634,12тыс. руб.), «Цеховые расходы» (+1235,13тыс. руб.), «Электроэнергия» (+29,47). Общее отклонение по перекачке и транспортировке сточной жидкости составляет +3665,08тыс. руб. Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям перекачка транспортировка сточной жидкости составляла 33,38%, а по фактическим показателям составляет 43,84%.

Очистка стоков:

Наибольшие отклонения по статьям: «Затраты на оплату труда» (+295,38тыс. руб.), «Отчисления на социальные нужды» (+106,04тыс. руб.), «Электроэнергия» (+8,61). Экономия по статье «Цеховые расходы» (-2205,87тыс. руб.). Общее отклонение по очистке стоков составляет -1795,84тыс. руб. Произошли изменения в структуре затрат. Если по плановым показателям очистка стоков составляла 25,58%, а по фактическим показателям составляет 14,85%.

Отклонения по статьям: «Расходы автотранспортного участка» (+430,57тыс. руб.), и «Общезэксплуатационные расходы» (+981,07тыс. руб.).

Общее отклонение на услуги водоотведения составляет +3280,88 руб. Плановый показатель себестоимости 3,12 руб./м3., а фактический показатель себестоимости 3,18 руб./м3. (превышает плановый на 0,06руб.).

До увеличения производства себестоимость услуг водоснабжения была 4,23руб./м3., после 3,18руб./м3.

Успех борьбы за снижение себестоимости решает, прежде всего, рост производительности труда рабочих, обеспечивающий в определенных условиях экономию по заработной плате. Рассмотрим, в каких условиях при росте производительности труда на предприятиях снижаются затраты на заработную плату рабочих. Увеличение выработки продукции на одного рабочего может быть достигнуто за счет осуществления организационно-технических мероприятий, благодаря чему изменяются, как правило, нормы выработки и соответственно им расценки на выполняемые работы. Увеличение выработки может произойти и за счет перевыполнения установленных норм выработки без проведения организационно-технических мероприятий. Нормы выработки и расценки в этих условиях, как правило, не изменяются.

В первом случае, когда изменяются нормы выработки и расценки, предприятие получает экономию на заработной плате рабочих. Объясняется это тем, что в связи со снижением расценок доля заработной платы в себестоимости единицы продукции уменьшается. Однако это не приводит к снижению средней заработной платы рабочих, так как проводимые организационно-технические мероприятия дают возможность рабочим с теми же затратами труда выработать больше продукции. Таким образом, проведение организационно-технических мероприятий с соответствующим пересмотром норм выработки позволяет снижать себестоимость продукции за счет уменьшения доли заработной платы в единице продукции одновременно с ростом средней заработной платы рабочих.

Во втором случае, когда установленные нормы выработки и расценки не изменяются, величина затрат на заработную плату рабочих в себестоимости единицы продукции не уменьшается. Но с ростом производительности труда увеличивается объем производства, что приводит к экономии по другим статьям расходов, в частности сокращаются расходы по обслуживанию производства и управлению.

За счет сокращения потерь рабочего времени. В результате анализа было выяснено, что предприятие использует имеющиеся трудовые ресурсы не достаточно полно. В среднем одним рабочим отработано 215 дней вместо 225, в силу чего целодневные потери рабочего времени на одного рабочего увеличились на 10 дней, а на всех - 6300 дней, или 49140ч., существенны и внутрисменные потери рабочего времени. Причины потерь вызваны разными объективными и субъективными обстоятельствами, не предусмотренными планом: дополнительные отпуска, заболеваниями работников с временной потерей трудоспособности, прогулами, простоями из-за неисправности оборудования, из-за отсутствия электроэнергии.

Сокращение потерь рабочего времени, которые обусловлены причинами, зависящими от трудового коллектива, является резервом увеличения производства продукции, не требующим дополнительных инвестиций и позволяющим быстро получить отдачу.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

ФГУП «Водоканал» МО РФ при формировании себестоимости (тарифов) услуги водоснабжения и водоотведения руководствуется в качестве основного регионального нормативного акта, регулирующего ценообразование на коммунальные услуги в Мурманской области, действует Закон Мурманской области от 06.10.1997 года № 79- 01-ЗМО «О государственном регулировании цен и тарифов на территории Мурманской области»

Согласно Федеральному закону от 06.05.2003 года № 52 -ФЗ на уровне местного самоуправления разрабатывается и утверждается положение о регулирующем органе, порядок рассмотрения и утверждения тарифов, порядок проведения независимой экспертизы фактических затрат на оказание жилищно-коммунальных услуг.

Согласно письму Комитета по вопросам государственного регулирования ценообразования Мурманской области от 15.01.2004 года № 06-05/38 основой формирования тарифов на услуги водоснабжения и водоотведения в Мурманской области является определение экономически обоснованных расходов и прибыли. Экономически обоснованные расходы определяются предприятием в соответствии с Методическими рекомендациями по финансовому обоснованию цен на воду и отведению стоков, утвержденными Приказом Госстроя России от 28.12.2000 года.

В ходе проведения анализа согласно отчетности предприятия можно сделать вывод, что снижение себестоимости предприятия за счет имеющихся резервов дает возможность, стабильного финансового развития организации, без увеличения тарифов,

ЛИТЕРАТУРА

1. Комментарии к положениям по бухгалтерскому учету / отв. Ред. А.С. Бакаев - М: Юрайт - Издат, 2004.
2. Российская Федерация. Налоговый Кодекс Российской Федерации - М.: ООО «Вершина» - 2004.Глава 25 (ст.252. ст. 253. ст.254. ст.255).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации - М: «Проспект» - 2005.
4. Комментарий к Гражданскому кодексу Российской Федерации. Часть первая- третья/ под ред. Е.Л. Забарчука - М.: Издательство «Экзамен», издательство «Право и закон», 2003.
5. Методика планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг ЖКХ», утвержденной Постановлением Госстроя РФ от 25.12.2000г. №302.
6. Закон Мурманской области от 06.10.1997 г. № 79- 01-ЗМО «О государственном регулировании цен и тарифов на территории Мурманской области».
7. Постановление Министерства Труда Российской Федерации № 32 от 06 июня 1996 года «Об утверждении разрядов оплаты труда и тарифно-квалификационных характеристик по общетраслевым должностям служащих».
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 14 октября 1992 года № 785 «О дифференциации в уровнях оплаты труда работников бюджетной сферы на основе Единой тарифной сетки».
9. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ.
10. Новый план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. - М.: Проспект, 2000.
11. Нормативно-производственное издание «Нормативы численности рабочих, занятых на работах по эксплуатации сетей, очистных сооружений и насосных станций водопровода и канализации». Зав. ред. С.А. Юровский, Ред. М.Ю. Чинякова. Издательство М.: - «Экономика», 1986.
12. Бабченко Т.Н, Нитецкий В.В., Абдуллаев Н.А. и др. Учет и Аудит на государственных предприятиях - М.: Дело, 2004.
13. Бухгалтерский учет Под ред. Я.В. Соколова - М.: ТК Велби Изд.- во Проспект, 2004.
14. З.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия - М.: ИНФРА-М-2003г.
15. Бухгалтерский учет основных средств. Под ред. С.А. Николаевой - М: «Аналитика- Пресс» 2004.
16. В.В.Карпов, Н.В. Лукина, Бухгалтерский учет и отчетность организации. Издание 15^е дополнение: Справочник - М.: «Экономика и финансы», 2004
17. Ю.М. Минькин. Методы включения затрат в себестоимость продукции. Сервер GAAP. RU, 1999.
18. В. Нестеров, А. Важнов, Управленческий учет как основа для принятия эффективных решений. АКДИ «Экономика и жизнь», 1999.
19. С.А. Бороненкова, О.Г. Танашева, А.З. Чужмир Экономический анализ эффективности работы предприятий и объединений: Учебное пособие Свердловск: СИНХ, УрГЭУ,1984.
20. С.А. Бороненкова, Ю.Г.Бондарь. Экономический анализ- основа поиска резервов- М.: Финансы и статистика, 1988.

21. Климова М.А. Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение- М.: Издательство РИОР, 2004.

22. Бухгалтерский учет основных средств / Под ред. С.Н. Николаевой Изд. 2-е перераб. И доп.-М.: «Аналитика- Пресс», 2001.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Таблица 1 - Таблица протяженности водопроводной сети

№№ Участок пп	Протяжённость сетей (км)	Количество станций		
		1-го подъема	2-го подъема	повысительных
1. ЗАТО Полярный	3,4	1	4	5
2. ЗАТО Скалистый	35,5	1	1	1
3. П.Оленья Губа	11,7	1	-	-
4. ЗАТО Видяево	37,1	2	-	-
5. ЗАТО Заозерск	87,0	2	1	-
6. П.Ара Губа	8,4	1	-	-
ИТОГО	214,1	8	6	6

Таблица 2 - Структура расходов предприятия на услуги водоснабжения

№ Показатели	По данным ФГУП	По данным ФГУП "Водоканал" с учётом нормативной численности							
		"Водоканал" с учётом штатной численности	2002 2003 2004						
			Структ., %	Факт (т.р.)	Структ ., %	Факт (т.р.)	Структ ., %	Факт (т.р.)	Структ ., %
1 Подъём воды (тыс. м3)	44372,6			44372,6		44372,6		44372,6	
2 Воды на собственные нужды (тыс. м3)	6,1			6,1		6,1		6,1	
3 Реализовано воды (тыс. м3)	44366,5			44366,5		44366,5		44366,5	
4 Расходы на подъём воды (всего)	64062,15	43,87		59241,53	38,33	63813,40	43,06	65794,56	38,76

В том числе									
4.1	электроэнергия	30599,4	20,95	30599,4	19,80	30599,4	20,65	30599,4	18,03
.									
4.2	амортизация	951,7	0,65	951,7	0,62	951,7	0,64	951,7	0,56
.									
4.3	ремонт и техническое обслуживание	1712,6	1,17	2015,4	1,30	1376,4	0,93	1712,6	1,01
4.4	затраты на оплату труда	9394	6,43	7980,1	5,16	8379,1	5,65	14282,9	8,41
4.5	отчисления на социальные нужды	3372,45	2,31	2864,86	1,85	3008,10	2,03	5127,56	3,02
4.6	цеховые расходы	18032	12,35	14830,0	9,59	19498,7	13,16	13120,4	7,73
.				7					
5	Очистка воды (всего)	13697,83	9,38	19142,5	12,38	9748,34	6,58	22368,1	13,18
				2				0	
В том числе									
5.1	электроэнергия	127,7	0,09	127,7	0,08	127,7	0,09	127,7	0,08
.									
5.2	материалы	341,2	0,23	304,4	0,20	339,8	0,23	341,2	0,20
.									
5.3	амортизация	176,4	0,12	176,4	0,11	176,4	0,12	176,4	0,10
.									
5.4	ремонт и техническое обслуживание	48,7	0,03	48,7	0,03	44,5	0,03	48,7	0,03
5.5	затраты на оплату труда	3963,6	2,71	5740,2	3,71	2458,6	1,66	9519,5	5,61
5.6	отчисления на социальные нужды	1422,93	0,97	2060,73	1,33	882,64	0,60	3417,50	2,01
5.7	цеховые расходы	7617,3	5,22	10684,3	6,91	5718,7	3,86	8737,1	5,15
.				9					
6	Транспортировка воды (всего)	25021,14	17,13	25427,3	16,45	25969,4	17,52	29979,9	17,66
				7		1		4	
В том числе									
6.1	электроэнергия	2588,4	1,77	2588,4	1,67	2588,4	1,75	2588,4	1,52
.									
6.2	амортизация	4256,7	2,91	4256,7	2,75	4256,7	2,87	4256,7	2,51
.									
6.3	ремонт и техническое обслуживание	4402,1	3,01	4402,1	2,85	4503,55	3,04	4402,1	2,59
6.4	затраты на оплату труда	4207,9	2,88	4407,6	2,85	3964,8	2,68	8221	4,84
6.5	отчисления на социальные нужды	1510,64	1,03	1582,33	1,02	1423,36	0,96	2951,34	1,74
6.6	цеховые расходы	8055,4	5,52	8190,24	5,30	9232,6	6,23	7560,4	4,45
.									
7	Расходы автотрансп. участка	20275,76	13,88	19586,7	12,67	18887,6	12,75	20752,9	12,23
				8		4		9	
8	Общексплуатацион ные расходы	22984,5	15,74	31166,5	20,16	29771,8	20,09	30838,3	18,17
				6		9		2	
9	Всего расходов	146041,4	100	154564,	100	148190,	100	169733,	100
				76		68		91	
10	Себестоимость (руб./м3)	3,29		3,48		3,34		3,83	

Таблица 3 - Таблица расходов на оплату труда и единый социальный налог

показатели	Расходы на оплату труда тыс. руб.	Единый социальный налог		
	По данным предприятия на основе штатной численности	Тыс. руб. По данным предприятия на основе нормативной численности, 2004г.	По данным предприятия на основе штатной численности	По данным предприятия на основе нормативной численности 2004г.
1	2	3	4	5
Водопотребление	50870,2	49863,7	18262,40	17901,07
Подъем воды	9394	14282,9	3372,45	5127,56
Очистка воды	3963,6	9519,5	1422,93	3417,50
Транспортировка воды	4207,9	8221	1510,64	2951,34
Цеховые расходы	33304,7	17840,3	11956,39	6404,67
Водоотведение	9788,6	13599,5	3514,11	4882,22
Перекачка и транспортировка стоков	1924,2	4613,2	690,79	1656,14
Очистка стоков	1614,7	2387,6	579,68	857,15
Цеховые расходы	6249,7	6598,7	2243,64	2368,93
Автотранспортный участок	24369,9	25277,7	8748,79	9074,69
Управление предприятием	14459,9	11211,6	5191,10	4024,96
Административно- управленческий персонал	10397,9	8008,5	3732,85	2875,05
Общехозяйственные рабочие	12240,8	9844	4394,45	3534

Таблица 4 - Таблица распределения расходов по автотранспортному участку

№№ пп	Виды деятельности	По данным предприятия (Тыс. руб.)	Доля (%)	По данным предприятия (тыс. руб.) Факт, 2004г.
		План		
1.	Расходы АТУ, всего, в.т.ч	24369,9	100	25277,7
2.	водоснабжение	20007,7	82,1	20753
3.	водоотведение	4362,2	17,9	4524,7

Таблица 5 - Таблица общеэксплуатационных расходов

Статьи расходов	По фактическим данным предприятия	По плану предприятия
Расходы на управление	14459,9	11211,6
Расходы на оплату труда	10397,9	8008,5
Отчисления на соц. нужды	3732,8	2875,1
Командировочные расходы	310,0	310,0
Расходы на консультационные, информационные, аудиторские услуги и прочие расходы по управлению	19,2	18,0
Общехозяйственные расходы	19401,3	15973,3
Расходы на оплату труда	12240,8	9844
Отчисления на социальные нужды	4394,4	3534
Командировочные расходы	125,4	125,4
Охрана труда	605,4	442,8
Подготовка кадров	11,7	11,7
Страхование имущества	76,3	61,5
Прочие расходы	1947,3	1953,9
Сборы и отчисления	3700,7	440,7
Оплата услуг по сбору платежей с населения	3246,0	-
Налог на имущество	433,0	419,0
Налог на недра	21,7	21,7
Всего общеэксплуатационных расходов	37561,9	27625,6

Таблица 6 - Таблица распределения общеэксплуатационных расходов

Виды деятельности	Расходы на оплату труда	Доля, %	Общеэксплуатационные расходы, тыс. руб.
Водоснабжение	32023,4	82,1	30838,3
Водоотведение	7000,8	17,9	6723,6
Всего	39024,2	100	37561,9

Таблица 7 - Таблица распределения прибыли по услугам водоснабжения

№п/п	Наименование	По данным предприятия (тыс. руб.)
1	Прибыль всего, в.т.ч.	22796,27
2	Налог на прибыль (24%)	5471,11
3.	Отчисления учредителю (2%)	455,92
4.	Прибыль к распределению	16869,26
	В том числе	
4.1	Резервный фонд (10%)	1686,92
4.2	Фонд накопления (50%)	8434,63
4.3	Фонд потребления (30%)	5060,7
4.4	Фонд социальной сферы (10%)	1686,92

Таблица 8 - Таблица расхода электроэнергии на перекачку и транспортировку стоков

№№ Показатели	Ед. изм.	2004год
пп		
1. Объем отведенных стоков	тыс. м ³	6818,2
2. Расход электроэнергии на перекачку и транспортировку стоков	тыс. кВтч	206
3. Расчетный расход электроэнергии на 1м ³ поднятой воды	кВтч/м ³	0,03
4. Тариф на электроэнергию	руб./кВтч	1,14
5. Расходы на электроэнергию	тыс. руб.	234,8

Таблица 9 - Таблица расходов на охрану труда

Страхование	Страхование имущества по данным предприятия тыс. руб.	Доля %
Общезакупочные расходы	76,3	6,67
Цеховые расходы по водоснабжению	578,2	50,54
Цеховые расходы по водоотведению	136,5	11,93
Автотранспортные расходы	353	30,86
Итого	1144	100,0

Таблица 10 - Таблица расхода электроэнергии на очистку стоков

№№ Показатели	Ед. изм.	Планируемый период 2004г.
пп		
1. Объем отведенных стоков	тыс. м ³	828,2
2. Расход электроэнергии на поднятие воды	тыс. кВтч	58,2
3. Удельный расход электроэнергии на 1м ³ поднятой воды	кВт/м ³	0,07
4. Тариф на электроэнергию	руб. кВтч	1,14
5. Расходы на электроэнергию	тыс. руб.	66,3

Таблица 11 - Таблица расходов на оплату труда и единый социальный налог

показатели	Расходы на оплату труда тыс. руб.	Единый социальный налог Тыс. руб.		
	По данным предприятия на основе штатной численности	По данным предприятия на основе нормативной численности, 2004г.	По данным предприятия на основе штатной численности	По данным предприятия на основе нормативной численности 2004г.
1	2	3	4	5
Водопотребление	50870,2	39890,96	18262,4	14320,85

Подъем воды	9394	11426,32	3372,45	4102,05
Очистка воды	3963,6	7615,6	1422,93	2734,00
Транспортировка воды	4207,9	6576,8	1510,64	2361,07
Цеховые расходы	33304,7	14272,24	11956,39	5123,73
Водоотведение	9788,6	10879,6	3514,11	3905,78
Перекачка и транспортировка стоков	1924,2	3690,56	690,79	1324,91
Очистка стоков	1614,7	1910,08	579,68	685,72
Цеховые расходы	6249,7	5278,96	2243,64	1895,15
Автотранспортный участок	24369,9	20222,16	8748,79	7259,76
Управление предприятием	14459,9	8969,28	5191,1	3219,97
Административно- управленческий персонал	10397,9	6406,8	3732,85	2300,04
Общехозяйственные рабочие	12240,8	7875,2	4394,45	2827,20

Таблица 12 - Таблица распределения расходов по автотранспортному участку

№№ пп	Виды деятельности	По данным предприятия (Тыс. руб.)	Доля (%)	По данным предприятия (тыс. руб.) Факт, 2004г.
		План		
1.	Расходы АТУ, всего, в.т. ч	24369,9	100	20222,16
2.	водоснабжение	20007,69	82,1	16602,39
3.	водоотведение	4362,21	17,9	3619,77

Таблица 13 - Таблица общеэксплуатационных расходов

Статьи расходов	По фактическим данным предприятия	По плану предприятия
Расходы на управление	11633,80	11211,6
Расходы на оплату труда	8318,32	8008,5
Отчисления на соц. нужды	2986,28	2875,1
Командировочные расходы	310	310,0
Расходы на консультационные, информационные, аудиторские услуги и прочие расходы по управлению	19,2	18,0
Общехозяйственные расходы	16074,30	15973,3
Расходы на оплату труда	9792,64	9844
Отчисления на социальные нужды	3515,56	3534
Командировочные расходы	125,4	125,4
Охрана труда	605,4	442,8
Подготовка кадров	11,7	11,7

Страхование имущества	76,3	61,5
Прочие расходы	1947,3	1953,9
Сборы и отчисления	3700,7	440,7
Оплата услуг по сбору платежей с населения	3246	-
Налог на имущество	433	419,0
Налог на недра	21,7	21,7
Всего общеэксплуатационных расходов	31408,79	27625,6

Таблица 14 - Таблица распределения общеэксплуатационных расходов

Виды деятельности	Расходы на оплату труда	Доля, %	Общеэксплуатационные расходы, тыс. руб.
Водоснабжение	25631,09	82,1	25786,62
Водоотведение	5588,27	17,9	5622,17
Всего	31219,36	100	31408,79
