

«Анализ себестоимости продукции»

План:

- Введение
- 1. Понятие и сущность себестоимости
- 2. Анализ себестоимости продукции
 - 2.1. Задачи анализа себестоимости
 - 2.2. Анализ затрат на сум товарной продукции
 - 2.3. Анализ прямых материальных затрат
 - 2.4. Анализ расходов на оплату труда
 - 2.5. Анализ косвенных затрат
 - 2.6. Резервы снижения себестоимости продукции
- Список использованной литературы

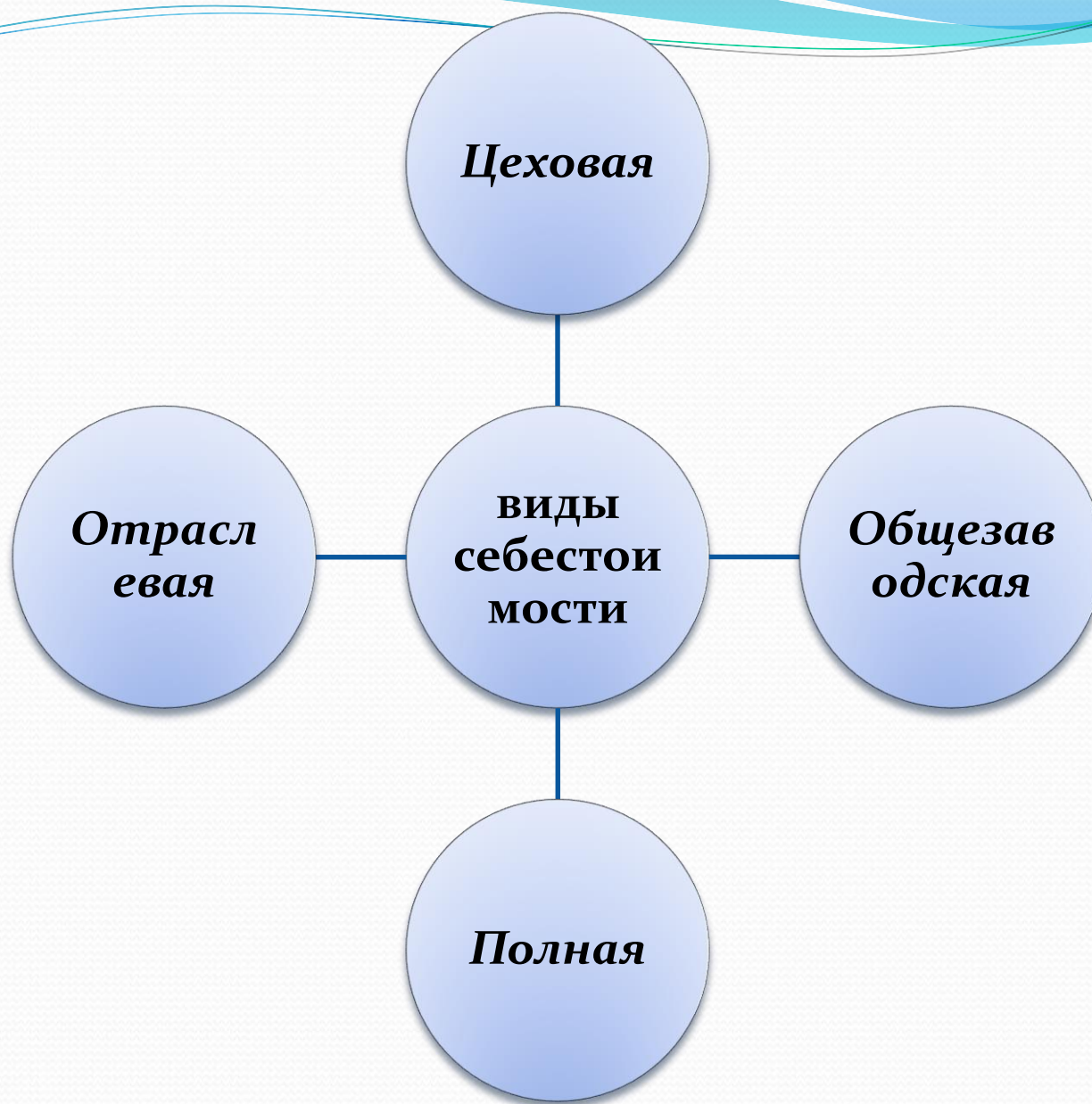
Введение

- Формирование рыночной экономики обуславливает развитие анализа на уровне отдельных предприятий и их внутренних структурных подразделений, так как эти звенья (при любой форме собственности) составляют основу рыночной экономики.
- Исследование экономических процессов начинается с отдельного хозяйственного факта, явления, ситуации, которые в совокупности и представляют хозяйственный процесс, выражающий сущность хозяйственной деятельности в том или ином звене управляемой подсистемы и управляющей системы.
- Важным показателем, характеризующим работу предприятий, является себестоимость продукции, работ и услуг. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

1. Понятие и сущность себестоимости

- **Себестоимость продукции** – один из важнейших экономических показателей деятельности промышленных предприятий и объединений, выражающий в денежной форме все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Себестоимость показывает, во что обходится предприятию выпускаемая им продукция. В себестоимость включаются перенесенные на продукцию затраты прошлого труда (амортизация основных фондов, стоимость сырья, материалов, топлива и других материальных ресурсов) и расходы на оплату труда работников предприятия (заработная плата).

- Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет очень важное значение. Он позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.
- ***Объектами анализа себестоимости продукции*** являются следующие показатели:
- полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;
- затраты на рубль товарной продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные статьи затрат.



- **Цеховая себестоимость** включает затраты данного цеха на производство продукции.
- **Общезаводская (общефабричная) себестоимость** показывает все затраты предприятия на производство продукции.
- **Полная себестоимость** характеризует затраты предприятия не только на производство, но и на реализацию продукции.
- **Отраслевая себестоимость** зависит как от результатов работы отдельных предприятий, так и от организации производства по отрасли в целом.
- Затраты на производство промышленной продукции планируются и учитываются по первичным экономическим элементам и статьям расходов.
- **Группировка по первичным экономическим элементам** позволяет разработать смету затрат на производство, в которой определяются общая потребность предприятия в материальных ресурсах, сумма амортизации основных фондов, затраты на оплату труда и прочие денежные расходы предприятия.

- *Группировка затрат по назначению, т.е. по статьям калькуляции, указывает, куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы. Она необходима для исчисления себестоимости отдельных видов изделий в многономенклатурном производстве, установления центров сосредоточения затрат и поиска резервов их сокращения.*
- ***Основные статьи калькуляции:*** сырье и материалы, возвратные отходы (вычитаются), покупные изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, основная и дополнительная зарплата производственных рабочих, отчисления на социальное и медицинское страхование производственных рабочих, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, потери от брака, прочие производственные расходы, коммерческие расходы.

Расходы предприятий, включаемые в себестоимость продукции, делятся на прямые и косвенные.

К **прямым расходам** относятся затраты, непосредственно связанные с изготовлением продукции и учитываемые прямым путем по ее отдельным видам: стоимость основных материалов, топлива и энергии на технологические нужды, заработная плата основных производственных расходов и др.

К **косвенным расходам** относятся затраты, которые невозможно или нецелесообразно прямо отнести на себестоимость конкретных видов продукции: расходы цеховые, общезаводские (общефабричные), по содержанию и эксплуатации оборудования.

- В рыночной экономике издержки классифицируют также на явные и неявные (имплицитные). **К явным** относятся издержки, принимающие форму прямых платежей поставщикам факторов производства и промежуточных изделий. В число явных издержек входит зарплата рабочих, менеджеров, служащих, комиссионные выплаты торговым фирмам, выплаты банкам и другим поставщикам финансовых и материальных услуг, оплата транспортных расходов и многое другое.
- **Неявные (имплицитные) издержки** — это альтернативные издержки использования ресурсов, принадлежащих владельцам фирмы или находящихся в собственности фирмы как юридического лица. Такие издержки не предусмотрены контрактами, обязательными для явных платежей, и не отражаются в бухгалтерской отчетности, но от этого они не становятся менее реальными. Например, фирма использует помещение, принадлежащее ее владельцу и ничего за это не платит. Следовательно, имплицитные издержки будут равны возможности получения денежных платежей за сдачу этого здания кому-либо в аренду.

2.1. Задачи анализа себестоимости продукции

- Экономия, обуславливающая фактическое снижение себестоимости, рассчитывается по следующему составу (типовому перечню) факторов:

1. Повышение технического уровня производства.

Экономия от осуществления мероприятий определяется сравнением величины затрат на единицу продукции до и после внедрения мероприятий и умножением полученной разности на объем производства в планируемом году:

$$\text{Э} = (\text{C}_\text{C} - \text{C}_\text{Н}) * \text{A}_\text{Н},$$

Э - экономия прямых текущих затрат

C_C - прямые текущие затраты на единицу продукции до внедрения мероприятия

$\text{C}_\text{Н}$ - прямые текущие затраты после внедрения мероприятия

$\text{A}_\text{Н}$ - объем продукции в натуральных единицах от начала внедрения мероприятия до конца планируемого года.

- **2. Совершенствование организации производства и труда.** Снижение себестоимости может произойти в результате изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства; совершенствования управления производством и сокращения затрат на него; улучшения использования основных фондов; улучшения материально-технического снабжения; сокращения транспортных расходов; прочих факторов, повышающих уровень организации производства.
- 3. Улучшение использования природных ресурсов. Здесь учитывается: изменение состава и качества сырья; изменение продуктивности месторождений, объемов подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья; изменение других природных условий. Эти факторы отражают влияние естественных (природных) условий на величину переменных затрат. Анализ их влияния на снижение себестоимости продукции проводится на основе отраслевых методик добывающих отраслей промышленности.

4. **Изменение объема и структуры продукции**, которые могут привести к относительному уменьшению условно-постоянных расходов (кроме амортизации), относительному уменьшению амортизационных отчислений, изменению номенклатуры и ассортимента продукции, повышению ее качества. Условно-постоянные расходы не зависят непосредственно от количества выпускаемой продукции. С увеличением объема производства их количество на единицу продукции уменьшается, что приводит к снижению ее себестоимости. Относительная экономия на условно-постоянных расходах определяется по формуле

$$Э_{\Pi} = (T * П_{\text{С}}) / 100$$

$Э_{\Pi}$ - экономия условно-постоянных расходов

$П_{\text{С}}$ - сумма условно-постоянных расходов в базисном году

T - темп прироста товарной продукции по сравнению с базисным годом.

5. Отраслевые и прочие факторы. К ним относятся: ввод и освоение новых цехов, производственных единиц и производств, подготовка и освоение производства в действующих объединениях и на предприятиях; прочие факторы. Необходимо проанализировать резервы снижения себестоимости в результате ликвидации устаревших и ввода новых цехов и производств на более высокой технической основе, с лучшими экономическими показателями.

$$Э_{\Pi} = (C_1/D_1 - C_0/D_0) * D_1$$

$Э_{\Pi}$ - изменение затрат на подготовку и освоение производства

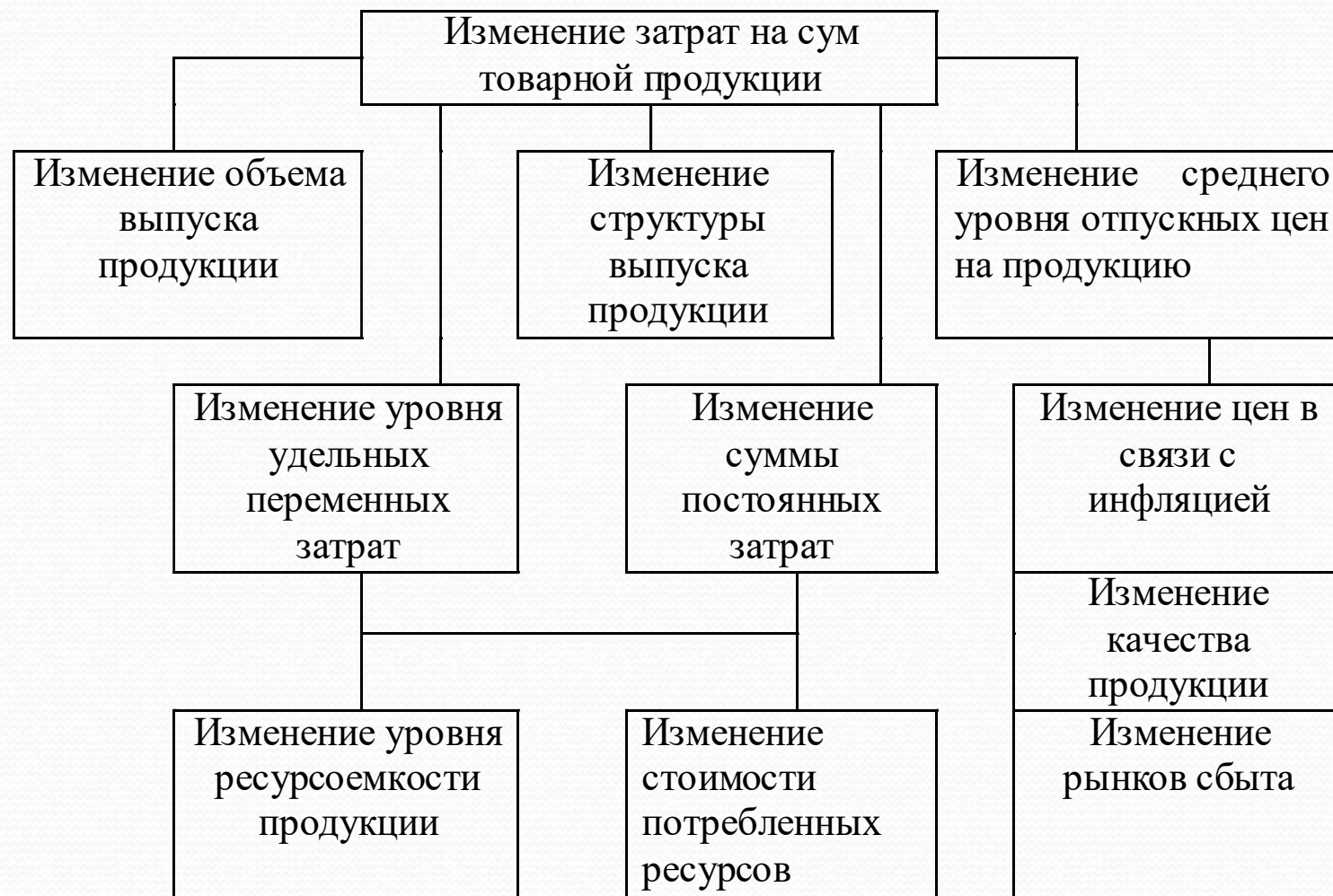
C_0, C_1 - суммы затрат базисного и отчетного года

D_0, D_1 - объем товарной продукции базисного и отчетного года.

2. 2. Анализ затрат на сум товарной продукции

Важный обобщающий показатель себестоимости продукции – затраты на сум товарной продукции, который выгоден тем, что во-первых, очень универсальный: может рассчитываться в любой отрасли производства, и, во-вторых, наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Определяется он отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной товарной продукции в действующих ценах. На его уровень оказывают влияние как объективные, так и субъективные, как внешние, так и внутренние факторы.

Взаимосвязь факторов, определяющих уровень затрат на сум товарной продукции.



2.3. Анализ прямых материальных затрат

Наибольший удельный вес в себестоимости промышленной продукции занимают затраты на сырье и материалы. Общая сумма затрат по этой статье (рис. 2.) зависит от объема производства продукции (VBP), ее структуры (УД_i) и изменения удельных затрат на отдельные изделия (УМЗ_i).

Удельные материальные затраты на отдельные изделия зависят от количества (массы) расходуемых материалов на единицу продукции (УР_i) и средней цены единицы материалов (Ц_i).

Расчет влияния данных факторов производится способом цепных подстановок.

Расход сырья и материалов на единицу продукции зависит от качества, замены одного вида материалов другим, изменения рецептуры сырья, техники, технологии и организации производства, квалификации работников, отходов сырья и др. Сначала нужно узнать изменение удельного расхода материалов за счет того или иного фактора, а затем умножить на плановые цены и фактический объем производства *i*-того вида продукции.

$$МЗ_{xi} = УР_{xi} * Ц_{iпл} * VBP_{iф}$$

Рис. 2. Блок-схема факторной системы прямых материальных затрат



2.4. Анализ расходов на оплату труда

- Расходы на заработную плату производственных рабочих отражаются непосредственно в статьях затрат. Заработная плата вспомогательных рабочих в основном отражается на статьях расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, заработная плата служащих и ИТР входит в состав цеховых и общезаводских расходов. Заработная плата рабочих, занятых во вспомогательном производстве, входит в себестоимость пара, воды, электроэнергии и влияет на себестоимость товарной продукции не прямо, а косвенно, через те комплексные статьи, на которые отнесен расход пара, воды и электроэнергии.
- Поэтому анализ заработной платы, прежде всего, производится по общему ее фонду и фондам отдельных категорий промышленно-производственного персонала предприятия, независимо от того, в каких статьях отражена эта заработная плата.

- Большое влияние на эффективность работы предприятия и на расходование фонда заработной платы оказывает использование средств на премирование рабочих. Анализ эффективности положений о премировании производится путем сопоставления дополнительно полученной прибыли от реализации продукции или экономии от снижения ее себестоимости с расходами на премирование.
- Общая сумма прямой зарплаты зависит от объема производства товарной продукции, ее структуры и уровня затрат на отдельные изделия, которые, в свою очередь, зависят от трудоемкости и уровня оплаты труда за 1 чел/ч.

Снижение себестоимости продукции во многом определяется правильным соотношением темпов роста производительности труда и роста заработной платы. Рост производительности труда должен опережать рост заработной платы, обеспечивая тем самым снижение себестоимости продукции.

2.5. Анализ косвенных затрат

- Косвенные затраты себестоимости продукции представлены следующими комплексными статьями: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, коммерческие расходы. Анализ этих расходов производится путем сравнения фактической их величины на сум товарной продукции в динамике за 5-10 лет, а так же с плановым уровнем отчетного периода. Такое сопоставление показывает, как изменилась их доля в стоимости товарной продукции в динамике и по сравнению с планом, и какая наблюдается тенденция – роста или снижения. В процессе последующего анализа выясняют причины, вызвавшие абсолютные и относительные изменения затрат. По своему составу это комплексные статьи и состоят они, как правило, из нескольких элементов затрат.

Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования включают амортизацию машин и технологического оборудования, затраты по их содержанию, затраты по эксплуатации, расходы по внутризаводскому перемещению грузов, износ МБП и др.

Для пересчета плановых затрат на фактический выпуск продукции используется следующая формула:

$$Z_{\text{ск}} = Z_{\text{пл}} * (100 + \text{ТП}\% * K_3) / 100$$

$Z_{\text{ск}}$ – затраты, скорректированные на фактический выпуск продукции;

$Z_{\text{пл}}$ – плановая сумма затрат по статье;

ТП% - перевыполнение (недовыполнение) плана по выпуску товарной продукции, %;

K_3 – коэффициент зависимости затрат от объема производства продукции.

- *Общая сумма амортизации* зависит от количества машин и оборудования, их структуры, стоимости и норм амортизации. Стоимость оборудования может измениться за счет приобретения более дорогих машин и их переоценки в связи с инфляцией. Средняя норма амортизации может измениться за счет структурных сдвигов в составе фондов.
- Чем больше продукции выпущено на данных производственных мощностях, тем меньше амортизации и других постоянных затрат приходится на единицу продукции.
- *Эксплуатационные расходы* зависят от количества эксплуатируемых объектов, времени их работы и удельных расходов на 1 машино-час работы.
- *Затраты на капитальный, текущий и профилактический ремонт* зависят от объема ремонтных работ, их сложности, степени изношенности основных фондов, стоимости запасных частей и ремонтных материалов, экономного их использования.
- *Расходы на внутреннее перемещение грузов* зависят от вида транспортных средств, полноты их использования, степени выполнения производственной программы, экономного использования средств на содержание и эксплуатацию подвижного состава.
- *На сумму износа МБП* влияют объем производства продукции и уровень расходов на одно изделие, который в свою очередь зависит от того, насколько рационально и экономно используются инструменты, малоценный инвентарь, налажен ли действенный контроль за их сохранностью и исправностью.
- Анализ *цеховых и общехозяйственных расходов* имеет большое значение. Так как они занимают большой удельный вес в себестоимости продукции.
- *Коммерческие расходы* включают затраты по отгрузке продукции покупателям (погрузочно-разгрузочные расходы, доставка), расходы на тару и упаковочные материалы, рекламу, изучение рынков сбыта и т.д.

2.6. Резервы снижения себестоимости продукции

- Основными источниками резервов снижения себестоимости промышленной продукции являются:
- увеличение объема ее производства за счет более полного использования производственной мощности предприятия
- сокращение затрат на ее производство за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводственных расходов, производственного брака и т.д.
- *Резервы увеличения производства продукции* выявляются в процессе анализа выполнения производственной программы. При увеличении объема производства продукции возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные расходы и др.), сумма же постоянных расходов, как правило, не изменяется, в результате снижается себестоимость изделий.
- *Резервы сокращения затрат* устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических мероприятий (внедрение новой более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда и др.), которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и т. д.

Список использованной литературы

- Богатко А. Н. «Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта». — М.: Финансы и статистика, 2000.
- Баканов М. И., Шеремет А. Д. «Теория экономического анализа» -М. -1993.
- Барингольц С. Б. «Анализ финансового состояния предприятий» Деньги и кредит, 1991, № 11.
- Бернстайн Я. А., «Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация»: Пер. с англ. — М.: Финансы и статистика, 1996.
- М. Н. Крейнина «Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности акционерных обществ», М., 1994.
- Шеремет А. Д. «Теория экономического анализа », -М. 1992.
- Шеремет А. Д., Сайфулин Р. С. «Методика финансового анализа» Москва «Инфра-М» 1995.