**Анализ себестоимости продукции**

**2014**

**Введение**

Анализ финансово-хозяйственной деятельности - важнейший инструмент финансового менеджмента и аудита. Финансовый анализ выступает как часть управленческого анализа, целью которого является принятие основных управленческих решений по проблемам хозяйственной деятельности. Результаты такого анализа необходимы широкому кругу пользователей: собственникам, кредиторам, инвесторам, поставщикам, менеджерам и налоговым службам.

**Вернуться в каталог готовых дипломов и магистерских диссертаций –**

[**http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml**](http://учебники.информ2000.рф/diplom.shtml)

Себестоимость - это основной ценообразующий и прибылеобразующий фактор, поэтому анализ себестоимости позволяет, с одной стороны, дать общую оценку эффективности использования ресурсов, с другой - определить резервы увеличения прибыли и снижения цены единицы продукции.

|  |
| --- |
| [Вернуться в библиотеку по экономике и праву: учебники, дипломы, диссертации](http://учебники.информ2000.рф/index.shtml)  [Рерайт текстов и уникализация 90 %](http://учебники.информ2000.рф/rerait-diplom.shtml)  [Написание по заказу контрольных, дипломов, диссертаций. . .](http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml) |

Данная работа посвящена анализу себестоимости продукции. Основное внимание в ней уделяется анализу влияния себестоимости нарезультаты деятельности предприятия. В условиях рыночной экономики, переживающей времена высокой нестабильности и неопределенности, необходим качественный анализ факторов, определяющих ключевой показатель - прибыль. Одним из таких факторов является себестоимость. Учитывая вышесказанное, можно утверждать, что тема работы является актуальной.

Цель работы - всесторонне изучить понятие себестоимости и освоить процесс ее анализа и диагностики на практике путем рассмотрения продукции ОАО «Завод прессовых узлов».

Исходя из поставленных целей, в работе решаются следующие задачи:

 изучить теоретические аспекты формирования себестоимости;

 оценить динамики важнейших показателей себестоимости;

 определить факторы, повлиявшие на динамику показателей себестоимости, их величины; выяснить причины отклонений;

 оценить динамику и структуру себестоимости в разрезе элементов затрат и в разрезе переменных и постоянных затрат.

Объектом работы является хозяйственная деятельность предприятия, а предметом - себестоимость продукции ОАО «Завод прессовых узлов».

Основными источниками информации при написании работы послужили книги под редакцией Авериной О.И., Кукушкиной С.Н, Бердниковой Т.Б., Герасименко А.И. и другие издания.

**1. Теоретические аспекты формирования себестоимости продукции**

**.1 Понятие, роль и сущность себестоимости продукции**

«Себестоимость продукции - стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию продукции».

Затраты, образующие себестоимость продукции, в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

 расходы, связанные с производством и реализацией;

 внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, делятся на следующие элементы:

) материальные расходы;

) расходы на оплату труда;

) отчисления на социальные мероприятия;

) амортизация;

) прочие расходы.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и реализацией.

Затраты на производство продукции разнообразны и классифицируются по определенным признакам.

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства - прямые затраты на материалы, то есть затраты на сырье и материалы, которые в процессе производства превращаются в готовый продукт.

Накладные расходы формируются в связи с обслуживанием производства и управлением им (содержание оборудования, цехового и общезаводского персонала и прочее).

Прямые затраты непосредственно связаны с производством определенного вида продукции или услуг:

 прямые затраты на оплату труда работников, занятых в процессе производства данного вида продукции или услуг;

 прямые материальные затраты, которые становятся частью готовой продукции и стоимость которых прямо относится на готовую продукцию или оказанную услугу.

Косвенные затраты связаны с производством ряда изделий:

 косвенные затраты на материалы: материалы, которые необходимы для производственного процесса, но не становятся частью готового продукта;

 косвенные затраты на труд: затраты на содержание персонала, непосредственно не занятого изготовлением продукта, но услуги которого необходимы для производственного процесса;

 прочие накладные производственные расходы: амортизация зданий и оборудования, освещение и отопление, затраты обслуживающих производств.

Переменные затраты в сумме меняются пропорционально объему производства. Например, основные материалы, энергия.

Постоянные затраты в сумме остаются неизменными при увеличении или уменьшении объема производства в течение определенного периода времени. Из этого следует, что удельная величина постоянных расходов с ростом объема производства снижается.

Полупеременные (условно-переменные) затраты состоят из запланированных (постоянных) затрат на материально-техническое обеспечение и переменных затрат того же вида, которые зависят в определенной степени от объема производства. Например, плата за услуги связи включает постоянную составляющую (абонентную плату) и переменные расходы по оплате, допустим, междугородных разговоров.

Полупостоянные, или дискретно (ступенчато) возрастающие, затраты являются постоянными для конкретного объема производства, а затем возрастают на постоянную величину. Примером таких расходов являются коммерческие расходы по реализации продукции организации.

Производительными затратами считаются расходы на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства.

Непроизводительные расходы являются следствием недостатков в технологии и организации производства. Например, потери от простоев, брак продукции, оплата сверхурочных. Производительные расходы планируются, а непроизводительные, как правило, не планируются.

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 организации в материальных ресурсах, сумма амортизационных отчислений основных фондов, затраты на оплату труда и прочие денежные расходы организации. Эта группировка используется для согласования плана по себестоимости с другими разделами для планирования оборотных средств и контроля над их использованием.

По экономическим элементам ведется бухгалтерский учет и составляется денежный отчет по общей сумме расходов на производство.

Группировка затрат по экономическим элементам показывает материальные и денежные затраты организации без распределения их на отдельные виды продукции и другие хозяйственные нужды.

В условиях перехода к рыночной экономике роль и значение себестоимости продукции резко возрастают. Значение снижения себестоимости продукции для организации заключается в:

 увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а следовательно, в появлении возможности не только в простом, но и в расширенном воспроизводстве;

 расширении возможностей материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива организации;

 улучшении финансового состояния организации и снижении степени риска банкротства;

 возможности снижения продажной цены на свою продукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж;

 снижении себестоимости продукции в акционерных обществах, что является хорошей предпосылкой для выплаты дивидендов и повышения их ставки.

Расчет, планирование и анализ себестоимости обычно предполагает разработку плана снижения себестоимости товарной продукции.

**1.2 Методологические основы анализа себестоимости продукции**

«Себестоимость продукции - это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию». В себестоимости продукции как синтетическом показателе отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия: степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы отдельных работников и руководства в целом.

Анализ этого показателя необходимо проводить по многим причинам, в том числе для определения рентабельности отдельных видов продукции и производства в целом, определения оптовых цен на продукцию, осуществления внутрипроизводственного хозяйственного расчета, исчисления национального дохода в масштабах страны.

Себестоимость продукции является одним из основных факторов формирования прибыли. Если она повысилась, то при остальных равных условиях размер прибыли за этот период обязательно уменьшиться за счет этого фактора. Между размерами величины прибыли и себестоимости существует обратная функциональная зависимость. Чем меньше себестоимость, тем больше прибыль, и наоборот. Себестоимость является одной из основных частей хозяйственной деятельности и, соответственно, одним из важнейших элементов этого объекта управления.

Основными задачами анализа себестоимости продукции (работ, услуг) являются:

 объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов, а также соблюдение действующего законодательства, договорной и финансовой дисциплины;

 исследование причин, вызвавших отклонение показателей от их плановых значений;

 обеспечение центров ответственности по затратам необходимой информацией для оперативного управления формированием себестоимости продукции;

 содействие выработке оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды продукции;

 выявление и сводный подсчет резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции.

Снижение себестоимости продукции - важнейший фактор развития экономики. Под себестоимостью продукции, работ и услуг понимаются выраженные в денежной форме суммарные затраты всех видов ресурсов: основных фондов, природного и промышленного сырья, материалов, топлива, энергии, труда, используемых непосредственно в процессе изготовления продукции и выполнения работ, а также для сохранения и улучшения условий производства и его совершенствования. Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, определяется государственным стандартом, а методы калькулирования - самими организациями.

При формировании показателей и проведении анализа себестоимости различают следующие ее виды:

 цеховая себестоимость;

 производственная себестоимость;

 полная себестоимость.

Цеховая себестоимость, представляет собой затраты цеха, связанные с производством продукции.

Производственная себестоимость, помимо затрат цехов, включает общепроизводственные расходы;

Полная себестоимость, отражает все затраты на производство и реализацию продукции. Она слагается из производственной себестоимости, коммерческих и управленческих расходов.

Цель анализа себестоимости продукции заключается в выявлении возможностей повышения эффективности использования всех видов ресурсов в процессе производства и сбыта продукции.

Анализ себестоимости продукции проводится по следующей схеме:

) определяются абсолютные и относительные отклонения показателей себестоимости от аналогичных показателей прошлых лет и плана;

) проводится оценка изменений структуры себестоимости, определяются отклонения удельного веса отдельных статей затрат от аналогичных данных прошлых лет и плана, исчисляется влияние этих отклонений на итоговый показатель;

) определяется уровень затрат на рубль товарной продукции, характеризующий их окупаемость, проводится анализ динамики этого показателя и оценка факторов, влияющих на его уровень.

Большой удельный вес в себестоимости занимают прямые материальные и трудовые затраты. Их размер зависит от влияния многих факторов, основные из которых:

 изменение объема продукции;

 изменение структуры затрат;

 изменение уровня затрат в себестоимости.

Помимо перечисленных выше факторов на уровень себестоимости оказывают влияние изменения в:

 техническом уровне производства;

 организации производства и труда;

 объеме, структуре и размещении производства;

 использовании природных ресурсов.

Важнейшую роль в снижении себестоимости продукции играет оперативный экономический анализ, с помощью которого своевременно оцениваются складывающиеся хозяйственные ситуации с формированием себестоимости производимой продукции, вовремя вскрываются отрицательные причины и недостатки в работе, внутрихозяйственные резервы улучшения использования производственных ресурсов и оперативно принимаются управленческие решения по устранению отрицательных причин и мобилизации выявленных резервов снижения себестоимости продукции.

Рыночная экономика предполагает постоянное обновление ассортимента товарной продукции, вследствие чего применяются разные показатели плановых заданий по себестоимости.

Анализ себестоимости производится применительно к единице продукции того или иного вида, применительно к определенному объему и составу товарной продукции отчетного периода, применительно ко всей товарной продукции предприятия.

Изучение динамики себестоимости и контроль над выполнением плановых заданий по снижению себестоимости основаны на использовании индексного метода.

Для установления планового задания по снижению себестоимости единицы продукции необходимо плановую себестоимость изделия сопоставить с себестоимостью прошлого года, используя формулу 1.1:

±S = Sбаз-Sплан,

где Sбаз- себестоимость базисная;

Sплан- себестоимость плановая.

Индекс планового задания по снижению себестоимости (I пл. сниж) определяется по формуле 1.2:

Iпл.сниж = Sплан / Sбаз,

Для проверки выполнения плана по себестоимости необходимо фактическую себестоимость единицы продукции сопоставить с плановой. При условии выполнения плана индекс равняется единице. Индекс выполнения плана по снижению себестоимости определяется по формуле 1.3:

Iпл.сниж = S1 / Sплан,

где S1- фактическая себестоимость единицы продукции.

Для измерения динамики фактического снижения себестоимости единицы продукции необходимо фактическую себестоимость изделия сопоставить с себестоимостью прошлого года (базисного года) по формуле 1.4:

Iфакт.сниж = S1 / Sбаз,

Снижение себестоимости -уменьшение затрат, приводящее к экономии средств. Размер экономии можно определить как разность между знаменателем и числителем.

При многономенклатурном производстве исчисляются общие индексы себестоимости продукции по агрегатной форме.

В условиях рынка практически все хозяйствующие субъекты наряду со сравнимой товарной продукцией производят несравнимую товарную продукцию, так как обновление товарного ассортимента является одним из основных конкурентных преимуществ, при условии спроса на продукцию.

К сравнимой товарной продукции относятся все виды серийного и массового производства, производимые в предшествующем периоде и планируемые на предстоящий период.

К несравнимой товарной продукции относят все виды единичного производства, а также серийного и массового производства, которые впервые запускаются в серийное или массовое производство.

Показателем сравниваемой товарной продукции является себестоимость единицы продукции, а несравнимой - затраты на один рубль товарной продукции. Показатель затрат на один рубль товарной продукции -универсальный: он может рассчитываться в любой отрасли экономики, наглядно показывает связь между себестоимостью и прибылью. Затраты на один рубль товарной продукции определяются отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к товарному выпуску продукции, исчисленной в оптовых ценах. Затраты на один рубль товарной продукции рассчитываются по формуле 1.5:

,

где C1ртп- затраты на один рубль товарной продукции;

q-количество, объем выпуска в натуральном выражении;

s-себестоимость;

z-цена.

Показатель затрат на один рубль товарной продукции может быть рассчитан для любого предприятия. Этот показатель применяется для контроля над динамикой себестоимости. Используя данные обобщающего показателя, можно провести межхозяйственные сравнения.

Затраты на один рубль товарной продукции непосредственно зависят от изменения общей суммы затрат на производство и реализацию продукции и от изменения стоимости производимой продукции.

Общая сумма затрат в свою очередь зависит от объема производства, ее структуры, величины постоянных и переменных затрат. Постоянные и переменные затраты в свою очередь зависят от эффективности использования ресурсов и цен на потребленные ресурсы.

Стоимость товарной продукции зависит от объема и структуры выпуска и цен на продукцию.

В целом на отклонение фактических затрат от плановых оказывают влияние следующие факторы:

 изменение объема и структуры продукции;

 изменение себестоимости продукции;

 изменение цен на продукцию.

При изменении объема и структуры товарной продукции в ней происходит увеличение доли одних и уменьшение доли других видов продукции. Так как затраты по видам изделий различаются, то при росте удельного веса тех изделий, затраты на рубль которых ниже, чем по всей товарной продукции, величина затрат на один рубль товарной продукции против плана снизится, и наоборот.

Изменение себестоимости товарной продукции приводит к прямо пропорциональному изменению затрат на один рубль товарный продукции. Чем меньше полная себестоимость всей товарной продукции, тем меньше показатель затрат на один рубль товарной продукции, и наоборот.

Изменение оптовых цен оказывает обратное влияние на величину затрат на один рубль товарной продукции. Если оптовые цены снижаются, то затраты на один рубль товарной продукции растут, и наоборот. Анализ показывает, как и на какую сумму изменилась величина затрат под воздействием каждого фактора. Анализ производится способом цепных подстановок.

Для того чтобы проанализировать изменение затрат на один рубль товарной продукции, необходимо:

) рассчитать затраты на один рубль товарной продукции при всех плановых показателях;

) рассчитать затраты на один рубль товарной продукции, пересчитанные на фактический выпуск и ассортимент;

) рассчитать затраты на один рубль товарной продукции, пересчитанные на фактическую себестоимость, то есть фактический выпуск в ценах, принятых в плане;

) определить фактические затраты в ценах, действовавших в отчетном году.

Изделия, производимые хозяйствующим субъектом, имеют разную прибыль и рентабельность. Чем больше выпуск продукции с высоким уровнем рентабельности, тем ниже уровень затрат.

Снижение оптовых цен при прочих равных условиях увеличивает затраты на один рубль товарной продукции, и наоборот.

Для того чтобы определить фактическую экономию (перерасход) на весь выпуск, необходимо экономию (перерасход) на один рубль товарной продукции умножить на фактический выпуск товарной продукции.

**1.3 Оценка влияния себестоимости продукции на финансовый результат деятельности предприятия**

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности.

Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности. Количественно прибыль (валовая) представляет собой разность между выручкой и себестоимостью реализованной продукции.

«Прибыль - это выраженный в денежной форме чистый доход предпринимателя на вложенный капитал, характеризующий его вознаграждение за риск осуществления предпринимательской деятельности; прибыль представляет собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления предпринимательской деятельности».

Объектом особого внимания на любом предприятии является прибыль от реализации. В процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения ее суммы.

Прибыль от реализации продукции в целом по предприятию зависит от 4-х факторов: объема реализации продукции, ее структуры, себестоимости и уровня среднереализационных цен.

Количественную оценку перечисленных факторов производят с помощью ряда параметров, основными из которых являются:

 изменения отпускных цен на реализованную продукцию;

 изменения в объеме продукции (по базовой себестоимости);

 изменения в структуре реализации продукции;

 экономия от снижения себестоимости продукции;

 изменения себестоимости за счет структурных сдвигов;

 изменение цен на материалы и тарифов на услуги;

 изменение цен на 1 руб. продукции.

Обобщенной характеристикой структуры источников формирования прибыли является качество прибыли.

Высокое качество операционной прибыли характеризуется ростом объема выпуска продукции, снижением уровня операционных затрат, а низкое качество - ростом цен на продукцию без увеличения объема ее выпуска и реализации в натуральных показателях.

Ведущую роль в повышении качества прибыли играет снижение себестоимости продукции. Это характеризует интенсивный путь роста прибыли, путь использования собственных внутренних резервов.

Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) может быть рассчитана по следующей формуле 1.6:

P=N-Sрп

где N -выручка от реализации продукции (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость, акцизов (чистый объем реализации);

Sрп- затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг) по полной себестоимости.

Таким образом, все факторы, влияющие на себестоимость реализованной продукции, сказываются на прибыли.

Влияние изменения полной себестоимости на сумму прибыли устанавливается сравнением фактической суммы затрат с плановой, пересчитанной на фактический объем продаж.

Влияние на прибыль экономии от снижения себестоимости продукции (∆Ps) рассчитывается по формуле 1.7:

∆Ps = S1,0 - S1 ,

где S1,0-себестоимость реализованной продукции анализируемого периода, рассчитанная в ценах и условиях базисного периода;

S1 - фактическая себестоимость реализованной продукции анализируемого периода.

Влияние на прибыль изменений в объеме продукции (∆Pоб.пр). Объем продукции в оценке по плановой (базовой) себестоимости определяется по формуле 1.8:

∆Pоб.пр = Pб × (К1 - 1),

где Pб-прибыль базисного периода;

К1-коэффициент роста объема реализации продукции, который равен отношению S1,0 /S1.

Расчет влияния на прибыль изменений себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции (∆P стр. сдв) осуществляется по формуле 1.9:

∆Pстр. сдв = S0 × К2-S1,0,

где К2- коэффициент роста объема реализации в оценке по отпускным ценам (K2 = N1,0 / N0, где N1,0- выручка отчетного периода в ценах базисного периода; N0 - выручка базисного периода).

Факторный анализ влияния снижения себестоимости на изменение прибыли можно оценить с помощью следующих формул 1.10, 1.11, 1.12, 1.13.

Общее изменение прибыли равно:

∆P=P1 - P0,

где P1 - прибыль в отчетном периоде;

P0 - прибыль в базисном периоде.

Изменение прибыли в результате роста объема реализации:

,

где q0 - количество продукции, реализованной в предшествующем году;

q1 - количество продукции, реализованной в отчетном году;

P0 - прибыль с единицы продукции, реализованной в предшествующем году.

Изменение прибыли в результате снижения (повышения) себестоимости на единицу продукции:

,

гдеs1, s0 - себестоимость единицы продукции отчетного и предшествующего года.

Отдельным расчетом определяется влияние на прибыль изменения цен на материалы и прочие ресурсы, а также причин, связанных с нарушением хозяйственной дисциплины. В первом случае расчет проводится по данным бухгалтерского учета себестоимости продукции. Оценка влияния на прибыль нарушений хозяйственной дисциплины проводится с помощью анализа отклонений, образовавшихся вследствие нарушения стандартов, технических условий, невыполнения плана мероприятий по охране труда, технике безопасности и так далее. Общее изменение затрат на 1 руб. продукции выражается разницей между базисной полной себестоимостью фактически реализованной продукции и фактической себестоимостью, исчисленной с учетом перечисленных выше факторов. На основе выполненных расчетов определяется общее изменение прибыли от реализации за анализируемый период, которое представляет собой сумму отклонений по отдельным факторам.

**2. Анализ и диагностика себестоимости продукции на примере ОАО «Завод прессовых узлов»**

**.1 Краткая характеристика предприятия**

Открытое акционерное общество «Завод прессовых узлов» является коммерческой организацией, целями которой являются расширение рынка товаров и услуги извлечение прибыли.

Компания расположена в городе Сальск Ростовской области и является современным развивающимся предприятием с мощной инжиниринговой и производственной базой, продукция которого известна как в России, так и за рубежом: в Италии, Румынии, Чехии, Китае и Индии.

Основным продуктом ОАО «Завод прессовых узлов» является пресс гидравлический. На анализе себестоимости этого наименования будет построена практическая часть данной работы.

**2.2 Анализ структуры и динамики себестоимости**

Одним из основных факторов формирования прибыли является себестоимость реализованной продукции. Если она за отчетный период повысилась, то при остальных равных условиях размер прибыли за этот период обязательно уменьшится. Между размерами величины прибыли и себестоимости существует обратная функциональная зависимость. Чем меньше себестоимость, тем больше прибыль, и наоборот.

Анализ структуры затрат на производство начинается с определения удельных весов (в процентах) отдельных элементов затрат в общей сумме затрат и их изменения за отчетный период.

Таблица -1. Анализ себестоимости и ее структуры по статьям затратв период 2009 -2011 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Состав расходов | 2009 год | | 2010 год | | 2011 год | | Изменения за 2009-2011 гг. 222200200200пе | |
|  | % | тыс.руб | % | тыс.руб | % | тыс.руб | %стр | тыс.руб |
| Сырье и материалы | 58 | 7351,5 | 67 | 9348,5 | 73 | 18853 | +15 | +11501,5 |
| Топливо и энергия | 8 | 1014 | 6 | 837,18 | 2 | 516,52 | -6 | -497,48 |
| Зарплата | 12 | 1521 | 11 | 1534,8 | 11 | 2840,86 | -1 | +1319,86 |
| Отчисления на соц. нужды | 3 | 380,25 | 4 | 558,12 | 4 | 1033,04 | +1 | +652,79 |
| Амортизация | 3 | 380,25 | 2 | 279,06 | 1 | 258,26 | -2 | -121,99 |
| Прочие расходы | 16 | 2028 | 10 | 1395,3 | 9 | 2324,34 | -7 | +296,34 |
| Итого | 100 | 12675 | 100 | 13953 | 100 | 25826 | - | +13151 |

Анализ себестоимости по статьям затрат свидетельствует об общем изменении себестоимости продукции на +13151 тыс.руб. в период с 2009 года по 2011 год. Данный рост вызван изменением стоимости сырья и материалов на +11501,5 тыс.руб., а также ростом заработной платы на +1319,86 тыс.руб. и, соответственно, изменением величины отчислений на социальные мероприятия на +652,79 тыс.руб. Также увеличились прочие расходы на 296,34 тыс. руб.

В то же время, расходы на топливо и энергию, а также на амортизацию уменьшились на 497,48 и 121,99 тыс. руб. соответственно.

Для наглядной иллюстрации изменения структуры себестоимости в период 2009 -2011 гг. изобразим ее в виде двух диаграмм: на начало и на конец периода соответственно.



Рисунок -1. Структура себестоимости продукции в 2009 году



Рисунок - 2. Структура себестоимости продукции в 2011 году

На диаграммах показано, что наибольший удельный вес в структуре затрат занимают сырье и материалы: в 2009 году - 58%, в 2011 году - 73%.

Заработная плата занимает 12% и 11% от общего объема затрат соответственно; прочие расходы - 16% и 9%. Остальные виды затрат имеют незначительный вес в общем объеме.

В период 2009 - 2011 гг. структура себестоимости изменилась, но несущественно.

Таблица - 2. Анализ динамики себестоимости единицы продукции в период 2009 - 2011 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2009 г. | 2010 г. | 2011 г. |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 12675 | 13953 | 25826 |
| Количество единиц реализованной продукции, шт. | 1554 | 1612 | 2596 |
| Себестоимость единицы продукции, тыс. руб. / шт. | 8,156 | 8,656 | 9,948 |
| Динамика себестоимости единицы продукции, % | - | +6,13 | +14,93 |

Себестоимость единицы продукции ежегодно растет, причем данный рост носит прогрессивный характер.

**2.3 Факторный анализ себестоимости**

При анализе себестоимостицелесообразно провести факторный анализ. В таблице ниже приведены исходные данные.

Таблица - 3. Исходные данные для факторного анализа полной себестоимости в период 2009 - 2011 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2009 г. | | 2010 г. | | 2011 г. | | Общее отклонение, | |
|  |  | |  | |  | |  | |
|  | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Зат. на произ., в том ч: | 12675 | 100 | 13953 | 100 | 25826 | 100 | +13151 | +104 |
| переменные | 8144 | 64 | 10783 | 77 | 17087 | 66 | +8943 | +110 |
| постоянные | 4531 | 36 | 3170 | 23 | 8739 | 34 | +4208 | +93 |
| Объем производства | 13987 | - | 15625 | - | 28790 | - | +14803 | +106 |

Без проведения дополнительных расчетов, можно отметить следующее: в период 2009 - 2011 гг. отклонение себестоимости составило +13151 тыс. руб. При этом переменные расходы выросли на 8943 тыс. руб., постоянные расходы - на 4208 тыс. руб. Несмотря на резкое увеличение доли переменных расходов в себестоимости в 2010 году (с 64% до 77%), к концу анализируемого периода этот показатель приблизился к начальному значению - составил 66% против 64% в 2009 году.

По приведенными данным необходимо проанализировать влияние на изменение себестоимости:

) объема производства товаров;

) цен и тарифов по затратам;

) структуры общей суммы затрат.

Для выявления влияния факторов отчетным годом принимается 2011 г.; базисным - 2009 г.

Порядок расчетов:

) Определение общего изменения затрат: 25826 - 12675 = 13151 тыс. руб.

) Пересчет затрат базисного периода на объем производства отчетного периода:. переменных затрат: 8144 × (28790 ÷ 13987) = 8144 × 2,058 = 16763 тыс. руб. (увеличиваются пропорционально объему производства);. постоянных затрат: 4531 тыс. руб. (остаются на базовом уровне).

Итого: 16763 + 4531 = 21294 тыс. руб.

) Пересчет затрат на производство товаров отчетного периода при ценах и тарифах базисного периода: (12675 ÷ 13987) × 28790 = 26090 тыс. руб.

) Оценка влияния факторов на изменение полной себестоимости:. объема производства: 21294 - 12675 = 8619 тыс. руб. или 16763 - 8144 = 8619 тыс. руб. (увеличение);. цен и тарифов: 25826 - 26090 = -264 тыс. руб. (уменьшение);. структуры и общей суммы затрат: 26090 - 21294 = 4796 тыс. руб. (увеличение).

Итого: 8619 - 264 + 4796 = 13151 тыс. руб., что равняется общему изменению затрат.

Таким образом, можно сделать вывод, что полная себестоимость произведенной продукции увеличилась в период 2009 - 2011 гг. главным образом по причине увеличения объема производства и соответствующего роста переменных затрат (+8619 тыс. руб.); меньшее влияние оказало изменение структуры себестоимости и общей суммы затрат (влияние накладных постоянных расходов)( +4796 тыс. руб.). Позитивное влияние на полную себестоимость оказали снижение цен и тарифов - снижение себестоимости на 264 тыс. руб.

**2.4 Анализ затрат на рубль произведенной продукции**

Важный обобщающий показатель себестоимости продукции - затраты на рубль товарной продукции(затраты1ртп). Он исчисляется соотношением:



Затраты на рубль товарной продукции непосредственно зависят от изменения общей суммы затрат на производство и реализацию продукции и от изменения стоимости произведенной продукции. На общую сумму затрат оказывают влияние объем производства продукции, ее структура, изменение переменных и постоянных затрат, которые в свою очередь могут увеличиваться или уменьшаться за счет уровня ресурсоемкости продукции и цен на потребленные ресурсы.

Таблица - 4. Анализ затрат на рубль товарной продукции в период 2009 - 2011 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2009 год | 2010 год | 2011 год |
| Выручка от реализации, тыс. руб. | 13987 | 15625 | 28790 |
| Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 12675 | 13953 | 25826 |
| Валовая прибыль, тыс. руб. | 1312 | 1672 | 2964 |
| Затраты на рубль товарной продукции, коп. | 90,62 | 89,30 | 89,70 |
| Динамика затрат на рубль товарной продукции, % | - | -1,46 | +0,44 |
| Динамика выручки, % | - | 11,71 | 84,26 |
| Динамика прибыли, % | - | 27,44 | 77,28 |
| Рентабельность по валовой прибыли, % | 9,38 | 10,7 | 10,3 |

В течение всего анализируемого периода компания увеличивала выручку и прибыль, при этом рост вызван причинами как интенсивного, так и экстенсивного характера. Определить это можно, анализируя значение показателя затрат на рубль товарной продукции.

В 2010 году данный показатель уменьшился на 1,46%, что является благоприятным явлением. При этом в 2011 году показатель вырос на 0,44%, что говорит о падении уровня эффективности основных бизнес-процессов.

Данное явление в коротком периоде не обязательно носит негативный характер. Возможно, в 2011 году компания начала реализовывать политику по увеличению доли рынка и поэтому на некоторое время снижает норму маржи с единицы продукции (подтверждением этому может служить резкое увеличение выручки). Либо, возможно, в 2011 году произошло непредвиденное повышение цен на сырье и материалы.

Тем не менее, в долгосрочном периоде менеджмент должен устремить динамику этого показателя в область отрицательных значений, иначе компания придет к упадку.

Это можно подтвердить, ссылаясь на золотое правило экономики, которое гласит, что для развития компании, темп ростаее прибыли должен опережать темп роста выручки, который, в свою очередь, должен опережать темп роста капитала:



Из чего можно сделать вывод, что:



При этом себестоимость соотносится с валовой прибылью и стоимостью продукции в действующих ценах (или выручкой) следующим образом:



Учитывая вышесказанное, неравенство 2.3 можно преобразовать к виду:



Основываясь на равенстве 2.1, неравенство 2.4 по смыслу аналогично следующему:



Таким образом, необходимость падения показателя затрат на рубль товарной продукции для успешного развития компании напрямую вытекает из золотого правила экономики.

Однако, стоит отметить, что подобное утверждение носит частный, ограниченный характер. Это объясняется тем, что в вышеприведенном доказательстве понятие прибыли приравнивается к понятию валовой прибыли, что справедливо лишь для ряда случаев.

Другими словами, компания может успешно развиватьсяи при невыполнении условий неравенства 2.6. Например, если увеличивается доход от неосновной деятельности.

Тем не менее, для оценки управления компанией своими основными процессами полезно проверять показатели на выполнение неравенства 2.6.

Таким образом, можно сделать вывод, что показатель затрат на рубль товарной продукции является наиболее обобщающим и обоснованным, а также имеющим широкую сопоставимость. В случае ОАО «Завод прессовых узлов», характер его движения в течение всего периода (2009 - 2011 гг.) носит благоприятный характер: -1,02%.

Расчет влияния факторов на изменение суммы затрат на рубль товарной продукции.

Для проведения подобного анализа необходимо собрать исходные данные в одной таблице.

Таблица - 5. Исходные данные для факторного анализа общей суммы затрат на производство и реализацию продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2009 год (базис) | 2011 год (отчет) |
| Количество единиц проданной продукции, шт. | 1554 | 2596 |
| Цена единицы продукции, тыс. руб. | 9 | 11,1 |
| Удельные переменные затраты, тыс. руб./шт. | 5,24 | 6,58 |
| Постоянные затраты, тыс. руб. | 4531 | 8739 |
| Удельные постоянные затраты, тыс. руб. / шт. | 2,92 | 3,37 |

На основе этих данных проводится факторный анализ, при котором затраты на рубль товарной продукции рассчитываются по следующей формуле:

(2.7)

Таблица - 6. Расчет влияния факторов на изменение суммы затрат на рубль товарной продукции

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты 1ртп, коп. | Значение | Объем производства | Удельные переменные затраты | Постоянные затраты | Отпускные цены |
| Базис | 90,6 | Базис | Базис | Базис | Базис |
| Условие 1 | 77,6 | Отчет | Базис | Базис | Базис |
| Условие 2 | 92,5 | Отчет | Отчет | Базис | Базис |
| Условие 3 | 110,5 | Отчет | Отчет | Отчет | Базис |
| Отчет | 89,7 | Отчет | Отчет | Отчет | Отчет |
| Общее изменение | -0,9 | -13 | +14,9 | +18 | -20,8 |

Из данных таблицы 6 видно, что затраты на рубль товарной продукции уменьшились на 0,9 коп.в период 2009 - 2011 гг.(что соответствует данным таблицы 4). Данное значение получено в результате повышения отпускных цен и количества проданных единиц продукции - понижение показателя на 20,8 коп.и 13 коп. соответственно. В то же время, в результате этих процессов увеличились постоянные и удельные переменные затраты. Это привело к увеличению показателя на 18 коп.и 14,9 коп. Тем не менее, итоговая динамика показателя благоприятна.

На основании полученных значений, можно выяснить, на какую величину увеличилась прибыль благодаря изменению затрат на рубль товарной продукции:

 ,

- прибыль, полученная благодаря снижению затрат на рубль товарной продукции;

В - выручка (стоимость товарной продукции, реализованной за период);

 - изменение затрат на рубль товарной продукции.

Учитывая выручку и изменения затрат на рубль товарной продукции в период 2009 - 2011 гг., указанные в таблице 4, прибыль, полученная благодаря снижению затрат на рубль товарной продукции, составляет: 0,0146×15625- 0,004428790 = 101,5 тыс. руб.)

**Заключение**

Себестоимость продукции является качественным показателем, характеризующим производственно-хозяйственную деятельность предприятия. Себестоимость продукции - это затраты предприятия в денежном выражении на ее производство и сбыт. В себестоимости как в обобщающем экономическом показателе находят свое отражение все стороны деятельности предприятия: степень технологического оснащения производства и освоения технологических процессов; уровень организации производства и труда, степень использования производственных мощностей; экономичность использования материальных и трудовых ресурсов и другие условия и факторы, характеризующие производственно-хозяйственную деятельность.

Анализ и оценка влияния себестоимости продукции на финансовый результат деятельности предприятия является неотъемлемой частью финансового анализа деятельности предприятия, позволяющей своевременно выявлять основные факторы снижения себестоимости и роста прибыли предприятия.

Проведя анализ себестоимости производства гидравлических прессов ОАО "Завод прессовых узлов" в период 2009 - 2011 гг., можно подвести некоторые итоги.

Себестоимость единицы продукции увеличивается прогрессивными темпами (+6,13% и +14,93% в 2010 и 2011 гг. соответственно), что обусловлено в первую очередь ростом расходов на сырье и оплату труда. Тем не менее, изменения в структуре несущественны как в разрезе элементов затрат, так и в разрезе постоянных и переменных затрат. При этом рост себестоимости практически совпадает с ростом отпускных цен на продукцию: 7,78% и 14,44% на 2010 и 2011 гг. соответственно.

Показатель затрат на рубль товарной продукции к концу периода снизился на 0,9 коп. (1,02%), что принесло предприятию 101,5 тыс. руб. дополнительной прибыли. Изменения выручки и общей прибыли также имеют положительную направленность: +105,8% и +125,91% за период соответственно.

ОАО «Завод прессовых узлов» успешно ведет свою деятельность: число продаваемых в год гидравлических насосов в период 2009 - 2011 гг. увеличилось на 67,05%. При этом предприятию удалось удержать эффективность производства на схожем уровне: валовая рентабельность увеличилась на 0,95%.

Анализируя вышеприведенные данные, можно заметить, что на предприятии происходит активное улучшение количественных показателей (выручка, прибыль), в то время как значения качественных показателей меняются незначительно (удельные переменные затраты, удельные постоянные затраты, затраты на рубль товарной продукции, рентабельность по валовой прибыли). Из этого можно сделать вывод, что качество прибыли практически не меняется: ее рост в большей степени объясняется исключительно ростом объемов продаж.

Предприятию следует сделать упор на снижение показателя затрат на рубль товарной продукции. Для этого необходимо, чтобы темп роста цен на продукцию опережал темп роста себестоимости. В таком случае автоматически повысится рентабельность производства и качество прибыли.

По этой причине ОАО «Завод прессовых узлов» должен повысить качество управления себестоимостью. Для решения задачи оптимизации издержек и снижения себестоимости предлагается реализовать следующие мероприятия:

 увеличить объем производства с целью снижения величины постоянных расходов на единицу продукции;

 сократить численность производственного персонала благодаря внедрению гибкой автоматизированной линии;

 внедрить использование новых материалов и конструкций;

 изучить причины брака с целью его снижения;

 модернизировать логистическую службу для сокращения времени хранения материалов на складах;

 усовершенствовать систему мотивации персонала: необходимо поощрять режим повсеместной экономии, особенно при работе с сырьем и материалами;

 сократить численность управленческого персонала благодаря внедрению программного комплекса по управлению ресурсами предприятия (ERP-системы);

 провести курсы повышения квалификации для производственного персонала предприятия.

Данные мероприятия подобраны с учетом наиболее проблемных зон в структуре себестоимости (по различным критериям), а именно: сырье и материалы, оплата труда, накладные и прочие расходы. Работа в данных направлениях может принести ощутимый экономический эффект при умеренных издержках. Это связано с величиной доли, которую занимают в себестоимости указанные составляющие. В результате реализации описанных управленческих решений произойдет улучшение таких качественных показателей как: производительность труда, ресурсоемкость, фондоемкость, удельные накладные расходы, удельные переменные расходы.

Стоит отметить, что реализация комплекса предложенных мероприятий связана с существенными финансовыми вложениями, которые отрицательно скажутся на полной себестоимости единицы продукции в коротком периоде. Тем не менее, в перспективе подобные решения проявят себя с положительной стороны: затраты на рубль товарной продукции опустятся ниже текущего значения, что, соответственно, приведет к росту обобщающего показателя эффективности деятельности предприятия - рентабельности по валовой прибыли. Одновременно с этим повысится и качество прибыли. Таким образом, в результате выполнения данной курсовой работы требуемые задачи были выполнены, цель - достигнута.

**Список литературы**

.Аверина, О.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. / О.И. Аверина. - М.: КНОРУС, 2012. - 432 с.

.Кукушкина, С.Н. Планирование деятельности на предприятии. / С.Н. Кукушкина. - М.: Юрайт, 2013. - 350 с.

.Герасименко, А.И. Финансовая отчетность. / А.И. Герасименко. - М.: Альпина Паблишер, 2012. - 434 с.

.Захарьин, В.Н. Учет себестоимости продукции и прибыли организации. / В.Н. Захарьин. - М.: Эксмо, 2008. - 432 с.

.Фофанов, В.В. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции различных отраслей. / В.В. Фофанов. - М.: Росбух, 2008. - 312 с.

.Ефремова, А.С. Себестоимость. От управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов. / А.С. Ефремова. - М.: Вершина, 2006. - 208 с.

.Кондукова, А.А. АВС: себестоимость без искажений / А.А. Кондукова. - М.: Эксмо, 2008. - 288 с.

.Рассказова-Николаева, С.В. Директ-костинг. Правдивая себестоимость. / С.В. Рассказова-Николаева. - М.: Книжный мир, 2009. - 256 с.

.Бехтерева, Е.П. Себестоимость. Рациональный и эффективный учет расходов. / Е.П. Бехтерева. - М.: Омега-Л, 2009. - 160 с.

.Бондина, С.Н. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. / С.Н. Бондина. - М.: КолосС, 2010. - 192 с.

.Нечитайло, А.В. Экономика предприятий. / А.В. Нечитайло. - М.: Проспект, 2013. - 304 с.

.Банковская энциклопедия. URL: http://www.bibliotekar.ru/bank-7-3/178.htm (Дата обращения: 15.11.2013).

|  |
| --- |
| [Вернуться в библиотеку по экономике и праву: учебники, дипломы, диссертации](http://учебники.информ2000.рф/index.shtml)  [Рерайт текстов и уникализация 90 %](http://учебники.информ2000.рф/rerait-diplom.shtml)  [Написание по заказу контрольных, дипломов, диссертаций. . .](http://учебники.информ2000.рф/napisat-diplom.shtml) |

|  |  |
| --- | --- |
| [**КНИЖНЫЙ МАГАЗИН**](http://учебники.информ2000.рф/chitai.shtml) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| [**ТОВАРЫ для ХУДОЖНИКОВ и ДИЗАЙНЕРОВ**](http://учебники.информ2000.рф/kar.shtml) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| [**АУДИОЛЕКЦИИ**](http://учебники.информ2000.рф/lectr.shtml) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| [**IT-специалисты: ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ**](http://учебники.информ2000.рф/otu.shtml) |  |

|  |  |
| --- | --- |
| [**ФИТНЕС на ДОМУ**](http://учебники.информ2000.рф/fit1.shtml) |  |