**План**

**ВВЕДЕНИЕ** ----------------------------------------------------------------------------

1. Понятие, сущность, значение и задачи анализа

себестоимости продукции -----------------------------------------------------------

1. Анализ себестоимости промышленной продукции

и ее структура --------------------------------------------------------------------------

* 1. Анализ по первичным экономическим элементам ---------------------
  2. Анализ затрат на рубль товарной продукции ----------------------------
  3. Анализ себестоимости по статьям калькуляции ------------------------
  4. Анализ прямых материальных затрат -------------------------------------

1. Резервы снижения себестоимости продукции -------------------------------

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ** -----------------------------------------------------------------------

Список использованной литературы ----------------------------------------------

**ВВЕДЕНИЕ**

Формирование рыночной экономики обусловливает 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. Под предметом экономического анализа понимаются хозяйственные процессы предприятий, объединений, ассоциаций, социально-экономическая эффективность и конечные результаты их деятельности, складывающиеся под воздействием объективных и субъективных факторов, получающие отражение через систему экономической информации. Характерными особенностями метода экономического анализа являются: использование системы показателей, всесторонне характеризующих хозяйственную деятельность, изучение причин изменения этих показателей, выявление и измерение взаимосвязи между ними в целях повышения социально-экономической эффективности.

В данной курсовой работе рассматриваются различные виды себестоимости продукции, функции, структуре, проведен анализ себестоимости промышленной продукции по первичным экономическим элементам, по статьям калькуляции, анализ затрат на рубль товарной продукции и рассказывается о путях и резервах снижения себестоимости промышленной продукции.

***2.1. Анализ себестоимости по первичным экономическим элементам***

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. Эта группировка используется также для согласования плана по себестоимости с другими разделами бизнес-плана, для планирования оборотных средств и контроля их использования. В промышленности принята следующая группировка затрат по их экономическим элементам:

1. материальные затраты — зачастую для удобства использования подразделяются на:
   * сырье и основные материалы;
   * вспомогательные материалы;
   * топливо (со стороны);
   * энергию (со стороны).
2. амортизация основных фондов;
3. заработная плата;
4. отчисления на социальное страхование;
5. прочие затраты, не распределенные по элементам.

Приблизительная структура затрат на производство промышленной продукции показана в таблице 1. Поскольку промышленное производство, как правило, материалоемкое, затраты сырья и основных материалов занимают наибольший удельный вес в общей сумме затрат. И хотя в современных условиях развития промышленного сектора, когда в промышленное производство все больше проникает автоматизация технологических процессов и растет удельный вес амортизации высокотехнологичного оборудования и зарплаты высококвалифицированных кадров, материальные затраты не сдают своих позиций, по-прежнему занимая наибольшую долю в структуре затрат.

Таблица 1.

Ориентировочная структура затрат на производство промышленной продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ Эл.** | **Экономические элементы затрат** | **% в общей сумме затрат** |
| А | 1 | 2 |
| 1.1 | Сырье и основные материалы | 85,5 |
| 1.2 | Вспомогательные материалы | 2,6 |
| 1.3 | Топливо | 0,3 |
| 1.4 | Энергия | 0,6 |
| А | 1 | 2 |
| 2 | Амортизация | 1,6 |
| 3, 4 | Заработная плата и отчисления на социальное страхование | 8,6 |
| 5 | Прочие затраты, не распределенные по элементам | 0,8 |
| **ВСЕГО:** | | **100** |

Затраты на производство промышленной продукции планируются и учитываются по первичным экономическим элементам и статьям расходов.

Рассмотрим методику анализа общей суммы затрат по данным за 2001–2002 гг. на примере промышленного предприятия РУП «Беллегпром».

Из приведенных в табл. 2 данных видно, что фактические затраты в 2003 г. больше затрат по элементам предыдущего года на 85640 тыс. руб. или 11,45 %. Такое повышение затрат могло быть вызвано различными причинами, среди которых:

* повышение себестоимости;
* увеличением объема производства;
* изменение ассортимента выпускаемой продукции.

Таблица 2

Анализ затрат по экономическим элементам

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Элементы затрат** | **2002 г.** | | **2003 г.** | | **Отклонение** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
|  | Материальные затраты | 643959 | 86,14 | 729090 | 87,47 | 83131 | 1,33 |
|  | Затраты на оплату труда | 35845 | 4,78 | 37886 | 4,55 | 2041 | -0,23 |
|  | Отчисления на соц. мероприятия | 13263 | 1,77 | 14018 | 1,68 | 755 | -0,09 |
|  | Амортизация | 53420 | 7,12 | 50303 | 6,03 | -3117 | -1,09 |
|  | Прочие производственные расходы | 1420 | 0,19 | 2250 | 0,27 | 830 | 0,08 |
| **Всего затрат** | | **747907** | **100** | **833547** | **100** | **85640** | **0,0** |
|  | Объем производства, тыс. руб. | 798756 |  | 871253 |  | 72497 |  |

Данные свидетельствуют о том, что в отчетном году, равно как и в прошлом, наибольший удельный вес занимают материальные затраты (87,47 %), что говорит о материалоемком характере производства. Следовательно, важнейшим направлением снижения затрат на производство будет поиск резервов по сокращению этих расходов. Как известно, главным источником экономии материалов является их рациональное использование.

За рассматриваемый период удельный вес заработной платы производственных рабочих снизился на 0,23 %, соответственно и отчисления — на 0,09 %. Это сокращение связано со снижением трудоемкости на базе внедрения новой техники, совершенствованием технологии, а также с заменой деталей и узлов собственного производства покупными изделиями и полуфабрикатами.

Рост прочих затрат вызван изменением их структуры: увеличением доли процентов за кредиты банка, арендной платы, налогов, включаемых в себестоимость.

Таким образом, повышение общей суммы затрат было вызвано повышением в абсолютном выражении суммы почти каждого элемента затрат. Рисунок 1. Структура затрат на производство продукции в 2003 году

Структуру затрат наглядно иллюстрирует рисунок 1. по данным таблицы 2. Как видим, удельный вес затрат овеществленного труда (материалы, амортизация, и ⅔ от прочих затрат) в отчетном периоде увеличились по сравнению с предыдущим годом при снижении затрат живого труда. Такое изменение характеризует повышение материальных затрат на производство и снижение расходов прежде всего на оплату труда. Таким образом, анализ данных показывает, что на данном предприятии произошло улучшение структуры затрат на производство, что вызвано снижением удельного веса затрат живого труда и увеличение материальных затрат.

Как же повлияло изменение структуры затрат на изменение общей суммы затрат? Это можно увидеть из данных, представленных в таблице 3.

Для исчисления влияния факторов необходимо определить индекс выпуска продукции следующим образом:

Для исчисления влияния факторов необходимо определить индекс выпуска продукции следующим образом:



Данный индекс свидетельствует об увеличении выпуска продукции в стоимостном выражении. Для нашего конкретного случая будем считать, что цены на продукцию в 2003 остались на уровне 2002 года, т. е. они не повлияли на рост общей стоимости выпуска продукции.

*Таблица 3.*

Расчет влияния изменения структуры затрат на изменение общей суммы затрат

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2002 г.** | **2003 г.** | **2002 г., пересчитанный на *IВП*** | **Влияние на общие затраты** | |
| **∆ВП** | **элементов затрат** |
| Материальные затраты | 643959 | 729090 | 702406,26 | 58447,26 | 26683,74 |
| Заработная плата с начислениями | 49108 | 51904 | 53565,16 | 4457,16 | -1661,16 |
| Амортизация | 53420 | 50303 | 58268,53 | 4848,53 | -7965,53 |
| Прочие затраты | 1420 | 2250 | 1548,88 | 128,88 | 701,12 |
| **Итого** | 747907 | 833547 | 815788,83 | 67881,83 | 17758,17 |

Итак, увеличение общих затрат было вызвано увеличением затрат по всем элементам. Если бы объем производства остался на уровне 2002 г., то рост себестоимости продукции составил бы 17758,17 тыс. руб., но рост объема производства увеличил данный показатель до 85640 тыс. руб.



**2.2. *Анализ затрат на рубль товарной продукции***

Важный обобщающий показатель себестоимости продукции — затраты на рубль 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. Исчисляется 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 (рис. 2).

|  |
| --- |
|  |

Влияние факторов первого уровня на изменение затрат на рубль товарной продукции рассчитывается способом цепных подстановок.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | **Изменение затрат на рубль товарной продукции** | | | | | | |  |  | |
|  |  | |  |  | |
|  |  | |  |  |  | |  |  |  |  |  | |
| Изменение объема выпуска продукции | | |  |  | Изменение структуры выпуска продукции | | |  |  | Изменение среднего уровня отпускных цен на продукцию | | | |
|  |  | |  |  |  | | |  |  |  |  |  |
|  | Изменение уровня удельных переменных затрат | | | |  | | Изменение суммы постоянных затрат | | |  | Изменение цен в связи с инфляцией | | |
|  |  |  | | |  |  | |  | |  | Изменение качества продукции | | |
|  | | |  |  | |
|  | Изменение уровня ресурсоемкости продукции | | | |  | | Изменение стоимости потребленных ресурсов | | |  | Изменение рынков сбыта | | |

Рисунок 2. Взаимосвязь факторов, определяющих уровень затрат на рубль  
товарной продукции.

Сумма постоянных и переменных затрат зависит от уровня ресурсоемкости и изменения стоимости материальных ресурсов в связи с инфляцией.

Чтобы установить, как факторы повлияли на изменение суммы прибыли, необходимо абсолютные приросты затрат на рубль товарной продукции за счет каждого фактора умножить на фактический объем реализации продукции, выраженный в плановых ценах.

При исследовании данного показателя применяется факторный анализ, изучающий влияние на него различных факторов (объективных и субъективных)

Анализ затрат на 1 рубль проводится по следующей схеме:

1. фактические затраты сопоставляются с базисными;
2. определяется влияние факторов на изменение данного показателя;
3. выявляются причины отклонения.

Для анализа необходимы следующие данные*: Таблица 4.*

Исходные данные для анализа затрат на 1 рубль товарной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | **2002 г.** | | | **2003 г.** | | | |
| **Кол-во, шт.** | **Цена, руб.** | **Себестоимость, руб.** | **Кол-во, шт.** | **Цена, руб.** | **Себестоимость, руб.** | |
| Станок сверлильный | 720 | 292,5 | 280,3 | 738 | 370,4 | 328,9 |
| Станок фрезерный | 740 | 340,3 | 326,7 | 972 | 358,6 | 306,1 |
| Станок деревообрабат-й | 980 | 480,6 | 320,5 | 890 | 476,8 | 342,6 |
| **Итого** | **2440** | **Х** | **Х** | **2600** | **Х** | **Х** | |

На основе данных рассчитываем стоимость и себестоимость товарной продукции. Расчеты произведем в таблице 5.

Таблица 5.

Расчет стоимости и себестоимости товарной продукции за 2002 и 2003 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид продукции** | **2002 г.** | | **2003 г.** | | **Товарная продукция 2003 г.** | |
| **стоимость** | **себестоимость** | стоимость | **себестоимость** | **по ценам 2002 г.** | **по себестоимости 2002 г.** |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Станок сверлильный | 210600 | 201816 | 273355,2 | 242728 | 215865 | 206861 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Станок фрезерный | 251882 | 241758 | 348559,2 | 297529 | 330772 | 317552 |
| Станок деревообрабат-й | 470988 | 314133 | 424352 | 304957 | 427734 | 285245 |
| **Итого** | **933470** | **757707** | **1046266,4** | **845214** | **974371** | **809658** |

На основе таблиц определим затраты на 1 рубль продукции (см. табл. 6.)

Таблица 6.

Анализ затрат на 1 руб. Товарной продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Выпуск продукции по с/с 2002 г.** | **Выпуск продукции 2003 г.** |
| **По ценам и с/с 2002 г.** |
| А | 1 | 2 |
| Полная себестоимость, тыс. руб. | 757707 | 845214 |
| Стоимость продукции, тыс. руб. | 933470 | 1046266 |
| Затраты на 1 руб. | 0,8117 | 0,8078 |

Анализируя данную таблицу следует отметить, что общее изменение затрат на 1 руб. товарной продукции составило:



Рассмотрим методику анализа влияния этих факторов на изменение затрат на 1 руб. продукции.

Снижение *себестоимости отдельных изделий* является интенсивным фактором снижения уровня затрат на 1 руб. товарной продукции. Размер влияния этого фактора определяется путем сопоставления фактических затрат на 1 руб. продукции в ценах прошлого года с затратами на 1 руб. фактически выпущенной продукции исходя из ее фактического выпуска и себестоимости прошлого года. То есть:



Таким образом, уровень затрат на единицу продукции увеличился на 0,364 рубля за счет увеличения себестоимости. На весь фактический выпуск по всем затратам перерасход составил:



Влияние *фактора изменения цены* на готовую продукцию определяется путем сопоставления затрат на 1 руб. фактически выпущенной продукции в действующих ценах с затратами на 1 руб. той же продукции в ценах прошлого года. То есть, на данном предприятии за счет фактора цен на продукцию уровень затрат на 1 руб. товарной продукции снизился на 0,0596 рублей (0,8078 – 0,8674).

Фактор *изменения структуры и ассортимента продукции* оказывает различное влияние на себестоимость продукции, вызывает как снижение так и повышение уровня затрат на 1 рубль. На анализируемом предприятии вследствие изменения структуры выпуска продукции затраты на 1 рубль увеличились на 0,0192 рубля (0,831 – 0,8118). Таким образом, полученный результат позволяет судить об увеличении в общем выпуске доли изделий, по которым предприятие получает относительно меньшую экономию. Иначе говоря, по этим изделиям затраты на единицу продукции при фактической структуре выше затрат на 1 руб., чем при плановой структуре. Общая сумма увеличения издержек по этой причине составила:



2.3. Анализ себестоимости по статьям калькуляции

Группировка затрат по статьям расходов дает возможность видеть затраты по их месту и назначению, знать, во что обходится предприятию производство и реализация отдельных видов продукции. Планирование и учет себестоимости по статьям расходов необходимы для того, чтобы определить, под влиянием каких факторов сформировался данный уровень себестоимости, в каких направлениях нужно вести борьбу за ее снижение.

В промышленности применяется следующая номенклатура основных калькуляционных статей:

1. сырье;
2. материалы;
3. покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
4. топливо и энергия на технологические цели;
5. основная заработная плата производственных рабочих;
6. дополнительная заработная плата производственных рабочих;
7. расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
8. общепроизводственные (общецеховые) расходы;
9. общехозяйственные (общезаводские, общефабричные) расходы;
10. прочие расходы;
11. расходы на сбыт (коммерческие).

Первые десять статей расходов образуют фабрично-заводскую себестоимость. Полная себестоимость складывается из фабрично-заводской себестоимости и внепроизводственных (в основном, сбытовых) расходов.

Расходы предприятий, включаемые в себестоимость продукции, делятся на:

* прямые;
* 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 рабочих и др.

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

Обобщенная схема затрат на производство показана на рис. 3.

**Затраты на производство**

По экономическому содержанию (по элементам)

По месту возникновения и направлению (статьям калькуляции)

По характеру связи с объемом производства

По способу отнесения на себестоимость продукции

По периодичности возникновения

Затраты овеществленного труда

Затраты живого труда

Общепроизводственные расходы

Общехозяйственные расходы

Основные (переменные)

Накладные (условно-постоянные)

Прямы затраты

Косвенные затраты

Текущие расходы

Единовременные расходы

Коммерческие расходы

Рисунок 3. Общая схема классификации затрат на производство

Себестоимость отдельных видов продукции определяется путем составления калькуляций, в которых показывается величина затрат на производство и реализацию единицы продукции. Калькуляции составляются по статьям расходов, принятым в данной отрасли промышленности. Различают три вида калькуляций:

1. плановую;
2. нормативную;
3. отчетную.

В плановой калькуляции себестоимость определяется путем расчета затрат по отдельным статьям, а в нормативной — по действующим на данном предприятии нормам, и поэтому она, в отличие от плановой калькуляции пересматривается, как правило, ежемесячно, в связи с изменением нормативов.

Отчетная калькуляция составляется на основе данных бухгалтерского учета и показывает фактическую себестоимость изделия, благодаря чему становятся возможными проверка выполнения плана по себестоимости изделий и выявление отклонений от плана на отдельных участках производства.

Нормативный метод учета и калькулирования является наиболее прогрессивным, поскольку позволяет осуществлять повседневный контроль над ходом производственного процесса, за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции. В этом случае затраты на производство подразделяются на две части: затраты в пределах норм и отклонения от норм расхода. Все затраты в пределах норм учитываются без группировки, по отдельным заказам. Отклонения от установленных норм учитываются по их причинам и виновникам, что дает возможность оперативно анализировать причины отклонений, предупреждать их в процессе работы. При этом фактическая себестоимость изделий при нормативном методе учета определяется путем суммирования затрат по нормам и затрат в результате отклонений и изменений текущих нормативов.

Более широкое распространение как показатель получила себестоимость продукции по калькуляционным статьям. Учет по калькуляционным статьям позволяет определить целевое направление затрат и исчислить себестоимость отдельных видов и единицы продукции. При этом определяются такие показатели как заводская и полная себестоимость.

Калькуляция себестоимости на каждом предприятии имеет свои особенности и составляется в соответствии со спецификой производства. Для анализа по каждой статье калькуляции определяется абсолютное отклонение. Затем определяют влияние объема и структуры производства на изменение полной себестоимости и выявляют экономию или перерасход по каждой статье.

На анализируемом предприятии РУП «Беллегпром» себестоимость представлена следующими калькуляционными статьями (см. таблицу 7.).

Первые три статьи составляют материальные затраты. Как видно, по этим трем статьям наблюдается перерасход, это ярко иллюстрирует статья «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия». По ней перерасход составил 63360 тыс. руб., что вызвало прирост удельного веса данной статьи на 0,67 %, а доля сырья и материалов снизилась на 0,07 %. Именно эти статьи и статья «Топливо и энергия на технологические цели» занимают наибольший удельный вес в структуре полной себестоимости.

Таблица 7.

Анализ себестоимости по статьям калькуляции

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Статьи затрат** | **2002 г.** | | **2003 г.** | | **Отклонение** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
|  | Сырье и материалы | 112758 | 14,88 | 125152 | 14,81 | 12394 | -0,07 |
|  | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия | 499840 | 65,97 | 563200 | 66,63 | 63360 | 0,67 |
|  | Топливо и энергия на технологические цели | 31361 | 4,14 | 40738 | 4,82 | 9377 | 0,68 |
|  | Основная заработная плата | 29100 | 3,84 | 30630 | 3,62 | 1530 | -0,22 |
|  | Дополнительная зарплата | 6745 | 0,89 | 7256 | 0,86 | 511 | -0,03 |
|  | отчисления на соц. мероприятия | 13263 | 1,75 | 14018 | 1,66 | 755 | -0,09 |
|  | Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования | 9600 | 1,27 | 9629 | 1,14 | 29 | -0,13 |
|  | Общепроизводственные расходы | 21500 | 2,84 | 20400 | 2,41 | -1100 | -0,42 |
|  | Общехозяйственные расходы | 32000 | 4,22 | 31800 | 3,76 | -200 | -0,46 |
|  | Прочие расходы | 1420 | 0,19 | 2250 | 0,27 | 830 | 0,08 |
|  | **Производственная себестоимость** | **757587** | **99,98** | **845078** | **99,98** | **87486** | **0,00** |
|  | Расходы на сбыт | 120 | 0,02 | 141 | 0,02 | 21 | 0,00 |
|  | **Полная себестоимость** | **757707** | **100** | **845214** | **100** | **87507** | **0,00** |
|  | Итого прямых материальных затрат (1+2+3) | **643959** | **85,0** | **729090** | **86,27** | **85131** | **1,27** |

Статьи 4–6 позволяют определить затраты на основную и дополнительную заработную плату производственных рабочих и отчисления на социальные мероприятия в соответствующие фонды. Для определения основной и дополнительной заработной платы используют данные о фонде оплаты труда, имеющиеся на каждом предприятии. Что касается анализируемого предприятия, в отчетном (2003) году совокупный удельный вес этих статей в полной себестоимости составил 6,14 %, и по сравнению с прошлым годом сократился, что, скорее всего, вызвано увеличением расходов на покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия.

Особое внимание при анализе полной себестоимости уделяется комплексным статьям. К ним относятся: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО), общепроизводственные и общехозяйственные расходы, а также расходы на сбыт. Анализ этих расходов производится путем сравнения фактических их величин с прошлым уровнем прошедшего периода. Такое сопоставление показывает, как изменилась их доля в стоимости товарной продукции в динамике и по сравнению с прошлым годом, и какая наблюдается тенденция — роста или снижения. В процессе последующего анализа выясняются причины, вызвавшие абсолютные и относительные изменения затрат.

Так, например, на данном предприятии РУП «Беллегпром», исходя из сметы расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, ***РСЭО*** включают:

Состав расходов на содержание и *Таблица 8*  
 эксплуатацию оборудования (РСЭО)

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Статьи затрат** | **2002 г.** | **2003 г.** | **Прирост** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
|  | Затраты на полное восстановление и капитальный ремонт | 3900 | 3750 | -150 | -3,85 |
|  | Затраты на эксплуатацию оборудования | 2190 | 2140 | -50 | -2,28 |
|  | Затраты на текущий ремонт оборудования и транспортных средств | 1800 | 1740 | -60 | -3,33 |
|  | Затраты на внутризаводское перемещение грузов | 780 | 879 | 99 | 12,69 |
|  | Износ МБП | 930 | 1120 | 190 | 20,43 |
| **Итого** | | **9600** | **9629** | **29** | **0,30** |

Итак, данные свидетельствуют о том, что в 2003 г. РСЭО превысили этот показатель 2002 г. на 29 тыс. руб. По статьям 4 и 5 наблюдается перерасход средств.

В общем виде РСЭО можно подразделить на условно-постоянные и условно-переменные. Данное деление зависит от их реакции на изменение объема производства. Для определения влияния изменения объема производства на плановую величину РСЭО, необходимо произвести корректировочные расчеты. Предприятие, на основании изученных данных за ряд лет, определяет коэффициент зависимости отдельных статей, который используют для пересчета. Результат пересчета сведен в таблицу 9.

Таблица 9

Анализ РСЭО

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Статьи затрат** | **2002 г.** | **Коэффициент зависимости** | **План, пересчитанный на *IВП* и коэф. зависимости** | **2003 г.** | **Общее отклонение** | **В том числе за счет** | |
| **∆ВП** | **нормы затрат** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | (гр. 5 – гр. 3) | (гр. 6 – гр. 5) | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
|  | Затраты на полное восстановление и капитальный ремонт | 3900 | 0 | 3900,00 | 3750 | -150 | 0,00 | -150,00 | |
|  | Затраты на эксплуатацию оборудования | 2190 | 0,5 | 2289,38 \* | 2140 | -50 | 99,38 | -149,38 | |
|  | Затраты на текущий ремонт оборудования и транспортных средств | 1800 | 0,5 | 1881,69 | 1740 | -60 | 81,69 | -141,69 | |
|  | Затраты на внутризаводское перемещение грузов | 780 | 1 | 850,79 | 879 | 99 | 70,79 | 28,21 | |
|  | Износ МБП | 930 | 1 | 1014,41 | 1120 | 190 | 84,41 | 105,59 | |
| **Итого** | | **9600** | **Х** | **9936,27** | **9629** | **29** | **336,27** | **-307,27** | |

\* Пересчет плана на *IВП* и коэффициент зависимости (на примере статьи 2):





В связи с ростом выпуска продукции пересчитанные расходы на содержание и эксплуатацию оборудования превысили утвержденные в 2002 г. расходы на 336,27 тыс. руб. В результате отклонение от норм затрат 2002 года, получена экономия в сумме 307,27 тыс. руб. В целом, по этой группе расходов получен перерасход в размере 29 тыс. руб. В целях выявления резервов снижения себестоимости за счет этих комплексных расходов необходимо изучить причины отклонения фактических затрат от затрат предыдущего года и от сметных расходов, пересчитанных с учетом перевыполнения плана выпуска продукции на 9,08 %.

Итак, рассмотрим каждую статью по отдельности.

По статье *«Затраты на полное восстановление и капитальный ремонт»* достигнута экономия в размере 150 тыс. руб. Отклонение может быть вызвано изменением срока ввода в эксплуатацию новых объектов и коэффициента сменности.

*Расходы на текущий ремонт оборудования и транспортных средств* также снизились на 60 тыс. руб.

По статье *«Расходы на внутризаводское перемещение грузов»* перерасход в сумме 99 тыс. руб. образовался в связи со значительным увеличением перевозок между предприятиями, ростом программы и изменением специализации отдельных предприятий.

Наибольший перерасход наблюдается по статье *«Износ МБП»*. Это объясняется, прежде всего, увеличением выпуска продукции по сравнению с 2002 годом и изготовлением дополнительных инструментов для подразделений предприятия. В некоторых случаях, это увеличение может быть связано также с неправильной организацией эксплуатации, восстановления инструмента либо небрежного, бесхозяйственного отношения. Перерасход, вызванный ростом объема работ из-за бесхозяйственности, а также из-за превышения норм затрат является неоправданным, поэтому, и устранение причин его возникновения — резерв снижения себестоимости продукции.

Так, например, проведем анализ общецеховых (общепроизводственных) и общезаводских (общехозяйственных)

Анализ этих расходов имеет большое значение, так как они занимают большой удельный вес в себестоимости продукции. Для их анализа по каждой статье выявляются абсолютные и относительные отклонения от предыдущего года и их причины.

В процессе анализа должны быть выявлены непроизводительные затраты, потери от бесхозяйственности и излишеств, которые можно рассматривать как неиспользованные резервы снижения себестоимости. Непроизводительными затратами следует считать потери от порчи и недостачи сырья и готовой продукции, оплату простоев по вине предприятия, доплаты за это время. На анализируемом предприятии эти расходы представлены следующими статьями (см. таблицу 10.).

Таблица 10.

Анализ общепроизводственных (ОПР) и общехозяйственных расходов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи затрат** | **2002 г.** | **2003 г.** | **Отклонение** | |
| **экономия** | **перерасход** |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4** |
| **Цеховые расходы (ОПР) всего, тыс. руб.** | **21500** | **20400** | **1420** | **320** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| содержание аппарата управления цеха | 7800 | 7350 | 450 |  |
| содержание прочего цехового персонала | 4300 | 4280 | 20 |  |
| амортизация здания, сооружения, инвентаря | 4000 | 3660 | 340 |  |
| текущие ремонт зданий, сооружений цеха | 2200 | 2080 | 120 |  |
| охрана труда | 2790 | 2300 | 490 |  |
| прочие ОПР | 410 | 730 |  | 320 |
| **Общехозяйственные расходы всего, тыс. руб.** | **32000** | **31800** | **580** | **380** |
| *в том числе:* |  |  |  |  |
| расходы на содержание аппарата управления | 17300 | 17150 | 150 |  |
| прочие общехозяйственные расходы | 9420 | 9600 |  | 180 |
| общехозяйственные непроизводительные расходы | 600 | 800 |  | 200 |
| налоги, сборы и прочие обязательства | 4680 | 4250 | 430 |  |

В таблице 10 приведен результат постатейного анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов. По общепроизводственным расходам предприятие в целом получило экономию в размере 1100 тыс. руб. (Э=1420-320). Только по статье «Прочие расходы» допущен перерасход в сумме 320 тыс. руб., который вызван увеличением расходов на содержание аппарата управления, содержание служебных автомобилей, канцтоваров и т. д., что является недопустимым явлением и может служить резервом снижения себестоимости продукции. По общехозяйственным расходам достигнута экономия в размере 200 тыс. руб.

В статье «Прочие общехозяйственные расходы» наблюдается перерасход в сумме 180 тыс. руб., что является результатом неэкономного ведения работ и является неоправданным. К тому же в составе общезаводских расходов специально выделены непроизводительные расходы, вызываемые бесхозяйственностью, недостатками в организации производства и учета ТМЦ. Поэтому их ликвидацию относят к резервам снижения себестоимости. Общая сумма перерасхода таких затрат составила 200 тыс. руб.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы также подразделяются на постоянные и переменные, поэтому на их величину влияет изменение производства. Проанализируем данное изменение на следующих данных. Из таблицы 9 видно, что приблизительно ⅓ всех затрат составляют переменные затраты, величина которых увеличилась на 250 тыс. руб. в связи перевыполнением плана по выпуску продукции. Поэтому необходимо сумму условно-переменных затрат скорректировать на процент выполнения плана по производству продукции (109,08 %) и полученный результат сопоставить с фактической суммой расхода. В итоге определим изменение суммы накладных расходов за счет экономии (перерасхода) по смете.

Таблица 11.

Анализ постоянных и переменных общепроизводственных (общецеховых) и  
общехозяйственных (общезаводских) расходов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы** | **2002 г.** | **2003 г.** | **Отклонение** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Общепроизводственные расходы | 21500 | 20400 | -1100 | -5,12 |
| Общехозяйственные расходы | 32000 | 31800 | -200 | -0,62 |
| **Итого** | **53500** | **52200** | **-1300** | **-2,43** |
| *В том числе:* |  |  |  |  |
| постоянные | 32250 | 30700 | -1550 | -4,81 |
| переменные | 21250 | 21500 | 250 | 1,18 |

Для определения изменения накладных расходов используем следующую формулу:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | |
| где: | ∆Рнакл. — изменение накладных расходов за счет экономии по смете; | | |
|  | Р2003 — общая сумма накладных расходов за 2003 год; | | |
|  | ОПР2002, ОХР2002 — соответственно, суммы общепроизводственных (условно-пере­менных) и общехозяйственных (условно-постоянных) расходов | | |
|  | IВП — процент выполнения плана по выпуску продукции | | |
|  | IВП = 1,0908 | | |



Определим, как изменились накладные расходы за счет увеличения объема производства. Имеем:



Таким образом, условно-переменные затраты увеличились на 1929 тыс. руб. за счет увеличения выпуска продукции. Кроме этого, на изменение цеховых и общезаводских расходов также влияет ряд и других факторов, влияние которых можно рассчитать методом абсолютных разниц.

Итак, определив и исчислив все статьи калькуляции можно сделать следующие выводы на основании таблицы 10.

Выпуск продукции в натуральном выражении за 2002 год составил 2440 шт., а за 2003 год — 2600 шт.

Себестоимость единицы изделия по каждой статье затрат (графы 1, 2) получается путем деления соответствующей статьи (см. табл. 7) на объем выпуска в натуральном выражении за нужный год.

Сумма затрат на производство продукции в 2003 году по себестоимости 2002 года (графа 4) рассчитывается путем умножения себестоимости продукции 2002 года на фактический объем производства в натуральном выражении за 2003 год.

Таблица 12

Расчет влияния изменения различных факторов на изменение полной себестоимости

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Статьи затрат** | **С/с единицы продукции** | | **Сумма затрат, тыс. руб.** | | | **Отклонения от 2002 года** | | |
| **2002 г.** | **на ВП 2003 г.** | | **Всего, тыс. руб.** | **В том числе за счет** | |
| **2002 г.** | **2003 г.** | **2002 г.** | **2003 г.** | **∆ВП** | **уровня затрат на изделие** |
| **А** | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| Сырье и материалы | 46,21 | 48,14 | 112758 | 120151,97 | 125152 | 12394 | 7393,97 | 5000,03 |
| Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия | 204,85 | 216,62 | 499840 | 532616,39 | 563200 | 63360 | 32776,39 | 30583,61 |
| Топливо, энергия на технологические цели | 12,85 | 15,67 | 31361 | 33417,46 | 40738 | 9377 | 2056,46 | 7320,54 |
| Основная заработная плата рабочих | 11,93 | 11,78 | 29100 | 31008,20 | 30630 | 1530 | 1908,20 | -378,20 |
| Дополнительная з/п | 2,76 | 2,79 | 6745 | 7187,30 | 7256 | 511 | 442,30 | 68,70 |
| Отчисления на соц. мероприятия | 5,44 | 5,39 | 13263 | 14132,70 | 14018 | 755 | 869,70 | -114,70 |
| РСЭО | 3,93 | 3,70 | 9600 | 10229,51 | 9629 | 29 | 629,51 | -600,51 |
| Общепроизводственные расходы | 8,81 | 7,85 | 21500 | 22909,84 | 20400 | -1100 | 1409,84 | -2509,84 |
| Общехозяйственные расходы | 13,11 | 12,23 | 32000 | 34098,36 | 31800 | -200 | 2098,36 | -2298,36 |
| Прочие производственные расходы | 0,58 | 0,87 | 1420 | 1513,11 | 2250 | 830 | 93,11 | 736,89 |
| Расходы на сбыт | 0,05 | 0,05 | 120 | 127,87 | 141 | 21 | 7,87 | 13,13 |
| **Полная себестоимость** | **310,54** | **325,08** | **757707** | **807393** | **845214** | **87507** | **49685,7** | **37821,3** |
| **Выпуск продукции, шт.** | **2440** | **2600** |  |  |  |  |  |  |

Производственная себестоимость в отчетном году составила 99,98% полной себестоимости, что говорит о незначительном размере расходов на сбыт (141 тыс. руб). Рост полной себестоимости произошел за счет повышения затрат практически по каждой статье.

Значительный удельный вес в материальных затратах на производство в целом занимают покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. Их доля в фактической стоимости материальных затрат 2003 года снизилась на 0,37%, но в полной себестоимости — возросла по сравнению с прошлым годом на 0,67 %, а в абсолютном выражении рост данных затрат составил 63360 тыс. руб.

Доля сырья и материалов сократилась как в полной себестоимости продукции (0,07 %), так и в фактической стоимости материальных затрат, хотя и не очень существенно. Это свидетельствует о том, что анализируемое условное предприятие при изготовлении некоторых видов изделий стремится к замене материалов, требующих значительных затрат труда при их обработке, покупными комплектующими изделиями, превращение которых в готовую продукцию является менее трудоемким, но более дорогостоящим. Это подтверждается и изменением доли заработной платы. За 2003 г. расходы на заработную плату и отчисления, связанные с ней, снизились на 0,34 %.

Таким образом, можно полагать, что предприятие имеет налаженные, устойчивые связи с поставщиками по кооперированным поставкам. Дальнейшее снижение материальных затрат возможно при выявлении новых резервов их снижения. Основными такими резервами является более рациональное размещение заказов, изыскание более эффективных решений при комплектации изделий, разработка более выгодных условий договорных отношений с поставщиками. В целом же рост уровня кооперации — явление положительное, значительно сокращающее издержки производства.

Увеличение прочих производственных расходов свидетельствует о бесхозяйственности, чрезмерном расходовании и т. д.

Но следует отметить, что некоторые статьи повлияли на снижение себестоимости в результате их экономного расходования. Так, значительная экономия получена по основной и дополнительной заработной плате, расходам на эксплуатацию и оборудование, общецеховым и общезаводским расходам. Наибольшая сумма экономии достигнута по общепроизводственным расходам (2509,84 тыс. руб.) и общехозяйственным (2298,36 тыс. руб.).

Перечисленные статьи привели к снижению себестоимости в размере 5901,61 тыс. руб., в то время как значительный перерасход средств составил 43722,90 тыс. руб.

Проанализировав себестоимость по калькуляционным статьям можно дать следующую общую оценку: предприятию в первую очередь необходимо пересмотреть нормы и рациональность расходования материальных ресурсов, в частности сырья и материалов, топлива и энергии. Именно перерасход по этим статьям оказал особо сильное отрицательное влияние на снижение себестоимости продукции. По результатам общей оценки можно наметить дальнейшее направление углубления анализа для более полного и всестороннего выявления резервов экономии производственных ресурсов.

**2.4. Анализ прямых материальных затрат**

Наибольший удельный вес в себестоимости промышленной продукции занимают затраты на сырье и материалы. Общая сумма затрат, согласно схеме, показанной на рис. 4 зависит от объема производства продукции, ее структуры и изменения удельных затрат на отдельные изделия.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Прямые материальные затраты на производство продукции (МЗ)** | | | |  |  |
|  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Объем производства товарной продукции | |  | Структура товарной продукции | |  | Уровень затрат на единицу продукции | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Расход сырья и материалов на единицу продукции | |  |  |  | Средняя стоимость единицы сырья и материалов | | |

Рисунок 4. Блок-схема факторной системы прямых материальных затрат.

*Расход на единицу продукции* зависит от:

* качества сырья и материалов;
* замены одного вида материалов другим;
* изменения рецептуры сырья;
* техники, технологии и организации производства;
* квалификации работников;
* отходов сырья

Произведем расчет факторов первого порядка на прямых материальных затрат по данным предприятия «Белллегпром».

Факторы первого порядка – изменение объема, структуры и уровня материальных затрат на отдельные изделия.

Плановая величина прямых материальных затрат Mo отражается в плановых расчетах себестоимости продукции.

Используя калькуляции отдельных изделий, путем прямого пересчета можно определить величину прямых материальных затрат по плановым нормам на фактический выпуск продукции при фактической ее структуре **.**

, где

 - плановая норма расхода материальных ресурсов на производство единицы i-го изделия;

 - фактический выпуск i-го изделия

R – количество изделий.

Фактическая величина прямых материальных затрат  отражается в сводных расчетах себестоимости товарного выпуска, составляемых на основании журнала-ордера №10.

Помимо этого для аналитических расчетов привлекается условная величина  - прямые материальные затраты по плановым нормам на фактически выпущенную продукцию при плановой ее структуре, которая определяется путем корректирования плановых затрат на индекс выполнения плана по объему выпущенной продукции:

, где

,  - объемы выпущенной продукции по плану и в фактически сопоставимых ценах.

В нашем примере план по производству продукции выполнен на 109,08%, следовательно, величина прямых материальных затрат по плановым нормам на фактически выпущенную продукцию при соблюдении ее структуры 2002 года составит 779922 тыс. руб. ((715000X109,08)/100).

Для расчета отклонений составляется таблица расчета влияния факторов на изменение прямых материальных затрат.

*Таблица 13*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | По плану | По 2002 году на фактич. выпущ. продукцию при плановой ее структ-ре | По 2002г. на фактич. выпущ. продукцию при факт-ой ее структ-ре | Фактически  за 2003г. | Отклонение от 2002г | | | |
| Всего | В том числе за счет изменений | | |
| Объема выпущ. прод-ии | Структуры продукции | Уровня затрат на отдельн. изделия |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Прямые материальные затраты, тыс. руб. | **715000** | **779922** | **643959** | **729090** | **14090** | **64922** | **-135963** | **85137** |

Отклонение от 2002 года  считаем по формуле: = 

В нашем случае 729090-715000 = 14090 тыс. руб.

Далее рассчитываем отклонение от плана года за счет изменения:

1. объема выпущенной продукции

 = 779922 – 715000 = 64922 тыс. руб.

1. структуры продукции

 643959 – 779922 = -135963 тыс. руб.

3)  729090 – 643959 = 85137 тыс. руб.

Таким образом данные таблицы 13 свидетельствуют о том, что на предприятии «Беллегпром» был допущен перерасход прямых материальных затрат на 14090 тыс. руб. Увеличение этих затрат на 64922 тыс. руб. произошло в результате роста производства.

Наибольшее влияние на увеличение общей суммы прямых материальных затрат оказал рост уровня затрат на отдельные изделия, в связи с чем затраты возросли на 85137 тыс. руб.

**3. Резервы снижения себестоимости**

Решающим условием снижения себестоимости служит непрерывный технический прогресс. Внедрение новой техники, комплексная механизация и автоматизация производственных процессов, совершенствование технологии, внедрение прогрессивных видов материалов позволяют значительно снизить себестоимость продукции.

Серьезным резервом снижения себестоимости продукции является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с массово-поточным производством себестоимость продукции значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах. Развитие специализации требует установления и наиболее рациональных кооперированных связей между предприятиями.

Снижение себестоимости продукции обеспечивается прежде всего за счет 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.

Успех борьбы за снижение себестоимости решает прежде всего рост производительности труда рабочих, обеспечивающий в определенных условиях экономию на 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 за 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.

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. Происходит это потому, что в цеховых расходах значительная часть затрат (а в общезаводских почти полностью) - условно-постоянные расходы (амортизация оборудования, содержание зданий, содержание цехового и общезаводского аппарата и другие расходы), не зависящие от степени выполнения плана производства. Это значит, что их общая сумма не изменяется или почти не изменяется в зависимости от выполнения плана производства. Отсюда следует, что, чем больше выпуск продукции, тем меньше доля цеховых и общезаводских расходов в ее себестоимости.

С ростом объема выпуска продукции прибыль предприятия увеличивается не только за счет снижения себестоимости, но и вследствие увеличения количества выпускаемой продукции. Таким образом, чем больше объем производства, тем при прочих равных условиях больше сумма получаемой предприятием прибыли.

Важнейшее значение в борьбе за снижение себестоимости продукции имеет соблюдение строжайшего режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Последовательное осуществление на предприятиях режима экономии проявляется прежде всего в уменьшении затрат материальных ресурсов на единицу продукции, сокращении расходов по обслуживанию производства и управлению, в ликвидации потерь от брака и других непроизводительных расходов.

Материальные затраты, как известно, в большинстве отраслей промышленности занимают большой удельный вес в структуре себестоимости продукции, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии при производстве каждой единицы продукции в целом по предприятию дает крупный эффект.

Предприятие имеет возможность влиять на величину затрат материальных ресурсов, начиная с их заготовки. Сырье и материалы входят в себестоимость по цене их приобретения с учетом расходов на перевозку, поэтому правильный выбор поставщиков материалов влияет на себестоимость продукции. Важно обеспечить поступление материалов от таких поставщиков, которые находятся на небольшом расстоянии от предприятия, а также перевозить грузы наиболее дешевым видом транспорта. При заключении договоров на поставку материальных ресурсов необходимо заказывать такие материалы, которые по своим размерам и качеству точно соответствуют плановой спецификации на материалы, стремиться использовать более дешевые материалы, не снижая в то же время качества продукции.

Основным условием снижения затрат сырья и материалов на производство единицы продукции является улучшение конструкций изделий и совершенствование технологии производства, использование прогрессивных видов материалов, внедрение технически обоснованных норм расходов материальных ценностей.

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. Экономию затрат по оплате труда (РЗП) в результате внедрения организационно-технических мероприятий можно рассчитать, умножив разность между трудоемкостью изделий до внедрения (*ТЕ0*) и после внедрения (*ТЕ1*) соответствующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда (*ОТ*) и на количество планируемых к выпуску изделий (*ВП0*):

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Резерв снижения материальных затрат (РМЗ) на производство запланированного выпуска продукции за счет внедрения новых технологий и других оргтехмероприятий можно определить следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | |
| где: | | УР0, УР1 — расход материалов на единицу продукции соответственно до и после внедрения организационно-технических мероприятий; | |
|  | | Ц0 — плановые цены на материалы. | |

Резерв сокращения расходов на содержание основных средств за счет реализации, передачи в долгосрочную аренду и списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин, оборудования (РОПФ) определяется умножением первоначальной их стоимости на норму амортизации (NА):

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

Резервы экономии накладных расходов выявляются на основе их факторного анализа по каждой статье затрат за счет разумного сокращения аппарата управления, экономного использования средств на командировки, почтово-телеграфные и канцелярские расходы, сокращения потерь от порчи материалов и готовой продукции, оплаты простоев и др.

Дополнительные затраты на освоение резервов увеличения производства продукции подсчитываются отдельно по каждому его виду. Это в основном зарплата за дополнительный выпуск продукции, расход сырья, материалов, энергии и прочих переменных расходов, которые изменяются пропорционально объему производства продукции.

На РУП «Беллегпром» планируется к внедрению компьютерная линия для автоматической сборки основных узлов станков. В настоящее время трудоемкость этой операции составляет 3,8 человеко-часа на изделие. После совершенствования технологии сборки трудоемкость на одно изделие должна составить 1,96 человеко – час. Это приведет к снижению себестоимости изделия по статье зарплата.

В результате внедрения этого мероприятия ожидаемый экономический эффект составит:

= (3,8-1,96)\*1008\*3000 = 5564160 руб.

где:

1008 – планируемая часовая тарифная ставка;

3000 – плановый объём производства станков.

Сумма экономии увеличится на процент отчислений от фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции (отчисления в фонд социальной защиты населения, чрезвычайный налог и др.).

5564160\*35% = 1947456 руб.

5564160\*5% = 278208 руб.

Резерв снижения материальных затрат на производство запланированного выпуска продукции за счет внедрения новых технологий и других оргтехмероприятий можно определить следующим образом:

За счет внедрения этого же мероприятия (компьютерная линия для автоматической сборки основных узлов станков) снизится расход материала на изделие на 3,5%.

= (15,301-14,77)\*3000\*29850 = 47551050 руб.

15,301– расход материала на единицу продукции.

29850 – плановая цена на материалы

Резерв сокращения расходов на содержание основных средств за счет реализации, консервации, передачи в долгосрочную аренду и списания ненужных, лишних, неиспользуемых зданий, машин и оборудования определяется умножением первоначальной их стоимости на норму амортизации:

Планируемое совершенствование технологии сборки приведет к увеличению расходов на содержание основных средств в виде амортизационных отчислений на вновь приобретенную компьютерную установку:

8430000\*9,5% = 800850 руб.

где:

8430000 - балансовая стоимость компьютерной установки;

9,5% - годовая норма амортизационных отчислений.

Затем определяется общий резерв снижения себестоимости продукции:

РС = Св – Сф где,

РС – резерв снижения себестоимости продукции;

Св,Сф – соответственно возможный и фактический уровень себестоимости изделия.

По данным анализируемого предприятия резерв снижения затрат на производство выглядит следующим образом:

Фактическая себестоимость продукции – 845214 тыс. руб.

Планируемая себестоимость:

845214 - 5564 –1948 – 278+ 801 – 47551= 790674 тыс. руб.

РС = 845214-790674 = 54540 тыс. руб.

Таким образом, если будет выполнена программа по закупке компьютерной установки, то предприятие РУП «Беллегпром» будет иметь возможность снизить себестоимость выпускаемой продукции на 54540 тыс. руб., что является достаточно значимым резервом для снижения себестоимости продукции.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Данная курсовая работа показывает важность и необходимость применения анализа себестоимости в деятельности предприятия. Современное состояние анализа можно охарактеризовать, как довольно основательно разработанную в теоретическом плане науку. Ряд методик используется в управлении производством на разных уровнях.

Важнейшим показателем, характеризующим работу промышленного предприятия, является себестоимость продукции. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Анализ себестоимости продукции, работ, услуг имеет исключительно важное значение. Он позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнение плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы  
снижения себестоимости продукции.

На основании теоретических и практических разработок, вместивших в себе обширный труд ученых, разрабатывавших эту проблему, и изложенных в данной курсовой работе, можно сделать некоторые выводы.

* Себестоимость продукции — один из основных показателей, характеризующий уровень организационно-технического развития предприятий, качество, результаты деятельности, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов.
* Перспективы развития анализа в теоретическом и практическом направлении тесно связаны с развитием смежных наук, в первую очередь математики, статистики, бухгалтерского учета и др.
* Анализ себестоимости по статьям затрат дает возможность установить динамику отдельных статей и ее влияние на себестоимость продукции. Результат анализа позволяет видеть, под влиянием каких статей расходов сформировался тот или иной уровень себестоимости, в каких направлениях необходимо вести борьбу за снижение себестоимости.
* Наиболее тщательно должны анализироваться непроизводительные расходы и потери. Только повседневный контроль таких расходов и потерь, оперативный анализ факторов, их обусловивших, помогут исключить нерациональные траты живого и овеществленного труда.
* Соблюдение режима экономии повышает экономическую эффективность производства, увеличивает прибыль и расширяет возможности материального стимулирования.

**Список использованной литературы**

**1.** **Савицкая Г.В. “Анализ хозяйственной деятельности предприятия” 5-е изд., - Минск: ООО «Новое знание», 2001.**

**2. Ковалев В.В. Волкова О.Н. «Анализ хозяйственной деятельности»— Москва: ПБОЮЛ, 2000.**

**3. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности промышленного предприятия.— Минск: «Экоперспектива», 1998.**

**4. Самборский В.И., Грищенко Н.А. «Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях»: Учебник.— Москва: «Финансы и статистика», 1999.**

**5. Баканов И. Т., Шеремет А. Д. «Теория анализа хозяйственной деятельности», учебник, 4-е издание.— Москва: «Финансы и статистика», 1997.**