МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

УО «БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и транспорте

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине: **Анализ хозяйственной деятельности**

**в сельском хозяйстве**

на тему: **Анализ в управлении операционными затратами**

Студент

МИНСК 2010

**РЕФЕРАТ**

Курсовая работа: 59 страниц, 4 таблицы, 1 рисунок, 13 источников, 19 приложений.

Объектом исследования является ф-л СПК «Заславский» ОАО «Минский за­вод отопительного оборудования» РБ, Минская обл., Минский р-н, д. Петришки. Предметом деятельности филиала является производство сельскохозяйственной продукции (производство зерна, молока и мяса КРС), выполнение связанных с данным производством услуг. Основной целью предприятия является осуществ­ление хозяйственной деятельности в целях получения прибыли, а также насыще­ние рынка Республики Беларусь сельскохозяйственной продукцией.

Целью курсовой работы является углубленное изучение анализа в управлении операционными затратами, систематизация и закре­пление теоретических знаний по данной теме, развитие навыков самостоятельного исследования и обобщения выводов.

Автор работы подтверждает, что приведенный в ней учетно-аналитический материал правильно и объективно отражает состояние исследуемой темы, а все заимство­ванные из литературных и других источников теоретические и методические по­ложения и концепции сопровождаются ссылками на их авторов.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение……………………………………………………………………………...4

1. Теоретический базис анализа операционных затрат……….…………………..6

1.1. Экономическая сущность и виды операционных затрат……………..............6

1.2. Задачи и методический инструментарий анализа

операционных затрат……………………………………………...………………...9

2. Анализ операционных затрат……….…………………………………………..13

2.1. Анализ состава, динамики и факторов изменения общей суммы

затрат на производство продукции………………….…………………………….13

2.2. Анализ динамики, выполнения плана и факторов изменения затрат

на рубль продукции в целом и по основным элементам затрат, отраслям

производства и видам продукции……………………………….………………...18

2.3. Анализ динамики, выполнения плана и факторов изменения уровня

себестоимости единицы отдельных видов продукции….………………….........20

3. Резервы сокращения затрат………………………...……………………….......24

3.1. Резервы сокращения материальных затрат………….…………………........24

3.2. Резервы сокращения затрат на оплату труда...………………………............25

3.3. Резервы сокращения затрат на содержание основных средств…………….27

3.4. Резервы сокращения затрат на организацию и управление

операционной деятельностью………………………………………….………….28

Заключение…………………………………………………………………...….....30

Список использованных источников………………..………………………........31

Приложение А Бухгалтерский баланс на 1 января 2010г………………………..32

Приложение Б Валовая продукция и затраты на производство………………...36

Приложение В Реализация продукции……………………………………………37

Приложение Г Затраты на основное производство……………………………...41

Приложение Д Производство и себестоимость продукции растениеводства….42

Приложение Е Производство и себестоимость продукции животноводства….48

Приложение Ж Баланс продукции………………………………………………..52

Приложение З Расход кормов……………………………………………………..54

Приложение И Отчет о затратах на производство продукции

(работ, услуг) за 2009г……………………………………………55

Приложение К Бизнес-план развития организации на 2010 г…………………..59**ВВЕДЕНИЕ**

В современной, быстро меняющейся обстановке перехода к рынку, управ­лению предприятием необходимо постоянно проводить анализ деятельности предприятия для принятия управленческих решений. Для анализа и принятия ре­шений необходима исходная информация, такую информацию получают из ряда экономических показателей, одним из которых является себестоимость. Этот по­казатель является одним из наиболее важных.

Главными задачами развития экономики на современном этапе является всемерное повышение эффективности производства, а также занятие устойчивых позиций предприятий на внутреннем и международном рынках. Чтобы выдержать острую конкуренцию и завоевать доверие покупателей предприятие должно выгодно выделяться на фоне предприятий того же типа. Хорошо известно, что по­купателя интересует качество продукции и ее цена. Чем выше качество и ниже цена, тем лучше и выгоднее для покупателя. Эти показатели как раз и заключены в себестоимости продукции.

Себестоимость является основой определения цен на продукцию. Система­тическое снижение себестоимости продукции - одно из основных условий повы­шения эффективности производства. Она оказывает непосредственное влияние на величину прибыли, уровень рентабельности.

Затраты живого и овеществленного труда в процессе производства состав­ляют издержки производства. В условиях товарно-денежных отношений и хозяй­ственной обособленности предприятия неизбежно сохраняются различия между общественными издержками производства и издержками предприятия. Общест­венные издержки производства - это совокупность живого и овеществленного труда, находящая выражение в стоимости продукции. Издержки предприятия со­стоят из всей суммы расходов предприятия на производство продукции и ее реализацию. Эти издержки, выраженные в денежной форме, называются себе­стоимостью и являются частью стоимости продукта. В нее включают стоимость сырья, материалов, топлива, электроэнергии и других предметов труда, амортиза­ционные отчисления, заработную плату производственного персонала и прочие де­нежные расходы. Снижение себестоимости продукции означает экономию овеще­ствленного и живого труда и является важнейшим фактором повышения эффек­тивности производства, роста накоплений.

Наибольшая доля в затратах на производство продукции приходится на сы­рье и основные материалы, а затем на заработную плату и амортизационные отчисления. Поэтому формирование издержек производства и обращения, их учет имеют важное значение для производственно-хозяйственной деятельности орга­низаций.

Выявление резервов снижения себестоимости должно опираться на ком­плексный технико-экономический анализ работы предприятия: изучение техниче­ского и организационного уровня производства, использование производственных мощностей и основных фондов, сырья и материалов, рабочей силы, хозяйствен­ных связей. Себестоимость как объективная экономическая категория характери­зует производственные отношения в результате использования в производствен­ном процессе ресурсов предприятия.

Целью курсовой работы является углубленное изучение анализа в управлении операционными затратами, систематизация и закре­пление теоретических знаний по данной теме, развитие навыков самостоятельного исследования и обобщения выводов.

Задачами курсовой работы являются:

* исследование теоретических и методических вопросов анализа в управлении операционными затратами;
* анализ в управлении операционными затратами в ф-ле СПК «Заславский» ОАО «Минский завод отопительного оборудования».

Объектом исследования является ф-л СПК «Заславский» ОАО «Минский за­вод отопительного оборудования» РБ, Минская обл., Минский р-н, д. Петришки.

Предметом деятельности филиала является производство сельскохозяйственной продукции (производство зерна, молока и мяса КРС), выполнение связанных с данным производством услуг. Основной целью предприятия является осуществ­ление хозяйственной деятельности в целях получения прибыли, а также насыще­ние рынка Республики Беларусь сельскохозяйственной продукцией.

В курсовой работе использовались учебные пособия по анализу хозяйственной деятельности под редакцией Л. Л. Ермолович, авторов Г. В. Савицкой, Т. Б. Бердниковой, В. И. Герасимовой, Г. Л. Харевич, учебники «Анализ экономики. Страна, рынок, фирма» (отв. редак­тор и руководитель авторского коллектива В.Е.Рыбалкин), «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предпри­ятий» под ред. проф. В. Я. Познякова, статьи таких авторов, как Чернобривец А. С., Паронян А. С., Иваченкова Т. И., Акулич В. В., Вайсблат Б. И., Назаров М. Г., Мороз В. В.

**1 Теоретический базис анализа операционных затрат**

**1.1 Экономическая сущность и виды операционных затрат**

В системе показателей, характеризующих эффективность производства и реализации, одно из ведущих мест принадлежит себестоимости продукции. Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В этом синтетическом показателе отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности организа­ции: степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, ка­чество работы сотрудников и администрации. Исчисление и анализ этого показа­теля необходимы для:

* определения рентабельности отдельных видов продукции и производ­ства в целом;
* осуществления внутрипроизводственного хозрасчета;
* исчисления национального дохода в масштабах страны и т.д.;

Управление себестоимостью продукции предприятий – планомерный про­цесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости от­дельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения.

Для проведения анализа себестоимости продукции, работ и услуг необхо­димо определить следующие показатели:

* полную себестоимость продукции в целом за период;
* полную себестоимость продукции по элементам затрат (материаль­ные затраты, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, аморти­зация основных средств и нематериальных активов, прочие затраты);
* затраты на 1 руб. продукции;
* себестоимость отдельных изделий;
* отдельные элементы и статьи затрат (прямые материальные затраты, прямые трудовые затраты, косвенные затраты).

Основными источниками информации для проведения анализа себестоимо­сти производства и реализации продукции (работ и услуг) являются:

* форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»;
* форма №5-з «Отчет о затратах на производство продукции (работ и ус­луг);
* журнал-ордер №10;
* журнал-ордер №10/1;
* ведомость №12 «Учет затрат цехов основного производ­ства/вспомогательного производства»;
* разработочные таблицы;
* листки расшифровки на суммы, отраженные в других журналах-орде­рах;
* ведомости начисления заработной платы;
* расценки по заработной плате;
* данные синтетического и аналитического учета;
* отчеты об отчислениях в социальные фонды;
* калькуляция единицы продукции;
* нормативные документы;
* сметы затрат;
* положения по планированию, учету и калькулированию затрат на про­изводство и себестоимость продукции;
* бизнес-план организации и т.д.

В соответствии с Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), выделяют следующие элементы затрат:

* материальные затраты;
* расходы на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация основных средств и нематериальных активов;
* прочие затраты[11; c.38-39].

Как показывает анализ, постоянно меняющиеся условия бизнеса не позво­ляют однозначно определить базу распределения общефирменных затрат. Слож­ность и трудоемкость распределения расходов в этих условиях, а также сомни­тельная объективность полученного результата заставляют искать новые подходы к калькулированию себестоимости и определению финансовых результатов ЦФО. Выход можно найти в применении системы контроллинга, то есть при помощи системы экономического управления производственно-финансовой деятельностью компании, позволяющей спрогнозировать коммерческую ситуацию, выявить от­клонения в ходе реализации проекта, деятельности компании в целом и своевре­менно их скорректировать, оптимизировать затраты и результаты. Другими словами, контроллинг – это система управления, нацеленная на получение макси­мальной при заданных условиях прибыли.

Управляя прибылью, предприятие должно управлять своими доходами и за­тратами. Однако контроллинг не предусматривает необходимости планирования и учета полной себестоимости продукции. Как система управления на первое место он ставит причинно-следственную связь уровня затрат и расходов от определен­ных решений, разработок, заказов и т.п. Контроллинг базируется на системе учета затрат «директ-костинг» и оперирует суммами покрытия. Система «директ-костинг» предполагает разделение издержек предприятия на переменные, прямо связанные с количеством продукции, произведенной в единицу времени, и посто­янные, не зависящие от объема производства (количества) продукции. В расчет себестоимости продукции входит только первая группа издержек – переменные издержки. Постоянные же расходы списываются сразу на счет прибылей и убыт­ков в том же периоде, когда они были произведены, то есть относятся не к кон­кретному продукту (проекту), а к предприятию в целом. В соответствии с этими принципами, в составе издержек выделено три группы:

* производственные расходы, непосредственно зависящие от объема дея­тельности (продукта, проекта) и в основном пропорциональные ему (прямые, косвенные);
* расходы на подготовку и организацию производства – расходы, зави­сящие от отдельных направлений деятельности компании (проектов), которые мо­гут быть отнесены на продукт или проект без использования сложных систем рас­пределения (накладные по проекту, условно-переменные);
* расходы на управление предприятием – расходы, не зависящие от от­дельных направлений деятельности компании (проектов), которые нельзя распре­делить, не используя специальных методов распределения (постоянные). Это рас­ходы, связанные с содержанием аппарата управления предприятием. Они не распределяются по продуктам и проектам, а полностью относятся на фирму в це­лом в том периоде, когда они были произведены.

Таким образом, по продуктам и проектам рассчитывается производственная себестоимость, включающая производственные расходы и расходы на подготовку и организацию производства (переменные), и определяется финансовый результат по проекту. Финансовым результатом в данном случае является маржинальный доход – разность между выручкой от реализации продукции и суммой производ­ственных расходов и расходов на организацию и подготовку производства [13; с.85-86].

**1.2 Задачи и методический инструментарий анализа операционных за­трат**

При анализе издержек предприятия важной задачей являются выявление ди­намики затрат в целом и по основным статьям за представительный период и оценка изменений в структуре расходов, влияния последних на общие результаты деятельности. Отдельный вопрос – калькуляция затрат, то есть определение денежных расходов на производимую и реализацию продукцию, основные виды деятельности, функции и подразделения. Это требует достоверной, как правило, документированной информации о затрачиваемом на работу времени, используе­мых трудовых ресурсах, сырье и материалах, накладных расходах. Для бухгалтер­ской службы, при аудиторских проверках, в рамках анализа деятельности фирмы возникают три взаимосвязанные задачи:

* составление, выполнение систем и процедур оценки расходов, возник­ших отклонений фактических результатов и их причин;
* определение намечаемых и анализ фактических затрат на продукцию, функции, подразделения и структуры;
* обеспечение информации о расходах предприятия, пригодной для при­нятия оперативных и стратегических решений.

Данные и выводы анализа этого круга вопросов также являются необходи­мой частью маркетинговой проработки на будущее. При формировании и анализе затрат на производство и реализацию (себестоимости) продукции разграничивают суммарные, или валовые, издержки, которые состоят из постоянных, то есть не за­висящих от объема производства (содержание зданий, сооружений, предприятий в целом; арендная плата, налог на недвижимость, страховка, оплата минимального количества занятых, неизменных коммунальных услуг и т.п.), и переменные, ко­торые меняются в зависимости от объема выпускаемой продукции (оплата сырья и материалов, труда дополнительных работников) [1; c.274-275].

Задачи анализа операционных затрат: выяснить тенденции изменения себестоимости продукции, выполнение плана по уровню данного показателя, влияние факторов на его прирост, резервы, дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Объекты анализа себестоимости продукции:

* полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат;
* уровень затрат на рубль выпущенной продукции;
* себестоимость отдельных изделий;
* отдельные статьи затрат;
* центры ответственности.

Анализ себестоимости начинают с изучения общей суммы затрат на произ­водство продукции, которая может измениться из-за объема и структуры ее выпуска, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов.

При изменении объема производства продукции возрастают только пе­ременные расходы (сдельная зарплата производственных рабочих, прямые мате­риальные затраты, услуги). Постоянные расходы (амортизация, арендная плата, повременная зарплата рабочих и административно-управленческого персонала) остаются неизменными в краткосрочном периоде (при условии сохранения прежней производственной мощности предприятия).

Линия затрат при наличии постоянных и переменных расходов представляет собой уравнение первой степени:

**З=∑bixi+ai**, (1)

где З – сумма затрат на производство продукции;

a – абсолютная сумма постоянных расходов;

b – уровень переменных расходов на единицу продукции (услуг);

x – объем производства продукции (услуг)[3; с.162].

В процессе анализа следует изучить динамику и отклонения от плана как общей величины затрат на рубль произведенной продукции, так и по основным группам расходов. В первую очередь исследуются динамика и отклонение от плана затрат на 1 руб. произведенной продукции[7; с.281].

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на 1 руб. произведенной продукции оказывают три фактора: 1) изменение структуры произведенной продукции; 2) изменение уровня себестоимости отдельных изделий; 3) изменение цен на продукцию. Схема анализа затрат на 1 руб. произведенной продукции представлена на рисунке 1.

После общей оценки выполнения плана по уровню себестоимости в целом по хозяйству следует проанализировать себестоимость отдельных видов продук­ции растениеводства, животноводства и вспомогательных производств. Причем анализ целесообразно начинать с изучения себестоимости продукции растение­водства, так как от ее уровня зависит себестоимость продукции животноводства, и результаты анализа могут быть использованы при изучении ее уровня в данной отрасли.

Анализ себестоимости отдельных видов продукции обычно начинают с изу­-

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Анализ затрат на 1 руб. произведенной продукции | | | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Анализ динамики затрат на 1 руб. произведенной продукции | | | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Анализ отклонений фактических затрат на 1 руб. произведенной продукции от плановых | | | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Факторный анализ затрат на 1 руб. произведенной продукции | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Изменение структуры произведенной продукции | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Изменение уровня себестоимости отдельных изделий | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Изменение условно-переменных материальных затрат в себестоимости отдельных изделий | | |  | Изменение условно-переменных трудовых затрат в себестоимости отдельных изделий | | |  | Изменение условно-постоянных расходов в себестоимости отдельных изделий | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | Изменение цен на продукцию | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | Изменение конъюнктуры рынка | | |  | Изменение цен в связи с инфляцией | | |  | Изменение качества продукции | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Анализ затрат на 1 руб. произведенной продукции в разрезе основных групп расходов | | | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изменение условно-переменных материальных затрат на 1 руб. произведенной продукции | | | | |  | Изменение условно-переменных трудовых затрат на 1 руб. произведенной продукции | |  | Изменение расходов по обслуживанию производства и управлению на 1 руб. произведенной продукции | |  | Изменение прочих расходов на 1 руб. произведенной продукции | | |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Рисунок 1 *-* Схема анализа затрат на 1 руб. произведенной продукции**

чения ее уровня и динамики, рассчитывают базисные и цепные темпы роста, строят графики. Уровень и темпы роста себестоимости по каждому виду продук­ции сравнивают с данными других хозяйств одинакового производственного на­правления и со средними данными по региону. Это позволяет установить тенден­цию изменения себестоимости сельскохозяйственной продукции и дать оценку работы хозяйства.

В условиях инфляции наряду с абсолютной суммой затрат на единицу про­дукции необходимо анализировать и относительный уровень себестоимости – за­траты на рубль производства каждого вида продукции, что позволяет в некоторой степени нейтрализировать влияние инфляционного фактора.

Затем следует изучить причины роста себестоимости сельскохозяйственной продукции. Одни из них являются объективными и не зависят от деятельности предприятий. Другие носят субъективный характер, непосредственно связаны с уровнем хозяйствования, использованием имеющихся резервов.

Величина резерва снижения себестоимости единицы продукции определя­ется по формуле:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р↓С=СВ-С1= | З1-Р↓З+Зд |  |  |  | З1 | , (2) |
| VВВ1+Р↑VВВ |  |  |  | VВВ1 |

где С1 и Св – фактический и возможный уровень себестоимости единицы продукции соответственно; З1 – фактические затраты на производство продукции; Р↓З – резерв сокращения затрат на производство продукции; Зд - дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения производства продук­ции; VВП, Р↑VВВ – соответственно фактический объем и резерв увеличения вы­пуска продукции.

**2 Анализ операционных затрат**

**2.1 Анализ состава, динамики и факторов изменения общей суммы за­трат на производство продукции**

Анализ себестоимости начинают с изучения общей суммы затрат на произ­водство продукции, которая может измениться из-за объема и структуры ее выпуска, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов. Согласно форме №6А-АПК (Приложение Б) на исследуемом предприятии все затраты отчетного года, кроме оплаты труда, отчислений на социальные нужды, составляют 3 188 млн. руб.

При изменении объема производства продукции возрастают только пе­ременные расходы (сдельная зарплата производственных рабочих, прямые мате­риальные затраты, услуги). Постоянные расходы (амортизация, арендная плата, повременная зарплата рабочих и административно-управленческого персонала) остаются неизменными в краткосрочном периоде (при условии сохранения прежней производственной мощности предприятия).

Линия затрат при наличии постоянных и переменных расходов представляет собой уравнение первой степени:

**З=∑bixi+ai**, (3)

где З – сумма затрат на производство продукции;

a – абсолютная сумма постоянных расходов;

b – уровень переменных расходов на единицу продукции (услуг);

x – объем производства продукции (услуг)[3; с.162].

Одним из этапов углубленного анализа себестоимости продукции является изучение состава, структуры затрат на производство и изменения себестоимости за отчетный период по отдельным элементам затрат.

Изучение состава затрат позволяет определить, из чего складываются затраты, анализ структуры дает возможность установить тип производства, дать оценку рациональности такой структуры затрат, а также сделать выводы о необходимости и возможности ее изменения с целью изыскания путей и источников снижения затрат и увеличения прибыли.

При анализе затрат на производство в первую очередь необходимо определить удельный вес отдельных элементов затрат в общей сумме (в процентах) и изменения за отчетный период. Сопоставление удельного веса элементов затрат, а не абсолютных сумм обусловлено тем, что в отчетности, как за отчетный период, так и за предыдущий, затраты отражены на соответствующие объемы продукции, поэтому являются несопоставимыми [7; с.286-287].

**Таблица 1** *-* **Анализ структуры затрат на производство в СПК «Заславский» за 2008-2009гг**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Отчетный  период, % | Предыдущий  период, % | Изменение,  ± |
| Затраты на производство продукции (работ, услуг) | 100,00 | 100,00 | - |
| В том числе: |  |  |  |
| 1.Материальные затраты | 66,67 | 63,79 | +2,88 |
| - семена и посадочный материал | 1,70 | 2,09 | -0,39 |
| - корма | 30,90 | 27,53 | +3,37 |
| - прочая продукция сельского хозяйства (навоз, подстилка, яйца для инкубации) | 2,25 | 2,54 | -0,29 |
| - минеральные удобрения | 8,34 | 5,18 | +3,16 |
| - средства защиты растений и животных | 2,49 | 2,87 | -0,38 |
| - нефтепродукты | 6,89 | 7,95 | -1,06 |
| - электроэнергия | 1,46 | 0,80 | +0,66 |
| - запасные части, ремонтные, строительные и прочие материалы для ремонтов | 4,83 | 7,42 | -2,59 |
| - оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями | 7,31 | 7,19 | +0,12 |
| - прочие материальные затраты | 0,50 | 0,22 | +0,28 |
| 2.Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды | 23,80 | 24,49 | -0,69 |
| 3.Амортизация основных средств и нематериальных активов | 7,19 | 11,09 | -3,90 |
| 4.Страховые платежи | 0,12 | 0 | +0,12 |
| 5.Прочие затраты | 2,22 | 0,63 | +1,59 |

На основании данных формы №8-АПК «Затраты на основное производство» (Приложение Г) составлена таблица 1 - Анализ структуры затрат на производство.

Исходя из данных таблицы 1 можно утверждать, что исследуемое предприятие не является материалоемким, так как в предыдущем году материальные затраты составляли 63,79% от общей суммы затрат на производство продукции, а в отчетном периоде – 66,67%. Однако в отчетном периоде по сравнению с предыдущим наблюдается рост материальных затрат на 2,88%. Данное увеличение произошло за счет:

* уменьшения доли семян и посадочного материала на 0,39% в отчетном периоде по сравнению с предыдущим (с 2,09% до 1,70%);
* снижения удельного веса прочей продукции сельского хозяйства на 0,29%, средств защиты растений и животных на 0,38%, нефтепродуктов на 1,06%, запасных частей, ремонтных, строительных и прочих материалов для ремонтов на 2,59% в отчетном периоде по сравнению с предыдущим;
* увеличения долей кормов, минеральных удобрений, электроэнергии, оплаты услуг и работ, выполненных сторонними организациями, прочих материальных затрат в отчетном периоде соответственно на 3,37%, 3,16%, 0,66%, 0,12% и 0,28%.

Расходы на оплату труда занимают второе место по величине в затратах на производство продукции, они уменьшились на 0,69% в отчетном периоде по сравнению с предыдущим.

Амортизация основных средств и нематериальных активов уменьшилась на 3,90% в отчетном периоде по сравнению с предыдущим и составляет 7,19% от всех затрат на производство.

Страховые платежи и прочие затраты увеличились соответственно на 0,12% и 1,59% в отчетном периоде по сравнению с предыдущим.

Из таблицы 1 следует, что важнейшим фактором снижения себестоимости продукции исследуемого предприятия является сокращение материальных и трудовых затрат.

На основании данных формы №8-АПК «Затраты на основное производство» (Приложение Г) можно сделать вывод, что затраты на основное производство в 2009 г увеличились по сравнению с 2008 г на 5,20%, что составило 207 млн руб.

Данные для факторного анализа общей суммы затрат с делением затрат на постоянные и переменные приведены в табл.2 и 3.

**Таблица 2 – Затраты на 1т продукции в СПК за 2008-2009 гг, тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | t0 (2008г) | | | t1 (2009г) | | | Объем производства, т | |
| всего | в том числе | | всего | в том числе | | t0 | t1 |
| переменные | постоянные | переменные | постоянные |
| Зерновые и бобовые (озимые и яровые) без кукурузы | 426 | 255 | 171 | 385 | 254 | 131 | 1651 | 1657 |
| Семена рапса | 2033 | 1403 | 630 | 779 | 538 | 241 | 30 | 131 |
| Сено (многолетние травы) | 73 | 52 | 21 | - | - | - | 330 | - |
| Семена (многолетние травы) | 2000 | 1193 | 807 | 4000 | 2318 | 1619 | 3 | 2 |
| Зеленая масса (многолетние травы) | - | - | - | 25 | 17 | 8 | - | 6150 |
| Зеленая масса (однолетние травы) | 18 | 11 | 7 | 22 | 13 | 9 | 227 | 322 |
| Выпас (зеленая масса) однолетние травы | 12 | 7 | 5 | - | - | - | 165 | - |
| Зеленая масса кукурузы | 63 | 41 | 22 | 72 | 47 | 25 | 5627 | 4092 |
| Сено улучшенных сенокосов и пастбищ | - | - | - | 70 | 43 | 27 | - | 470 |
| Зеленая масса улучшенных сенокосов и пастбищ | 26 | 16 | 10 | 36 | 20 | 16 | 352 | 56 |
| Выпас (зеленая масса) улучшенных сенокосов и пастбищ | 9 | 6 | 3 | 15 | 9 | 6 | 3832 | 2864 |
| Силос | 52 | 34 | 18 | 18 | 11 | 7 | 4202 | 3240 |
| Сенаж | 50 | 29 | 21 | 35 | 22 | 13 | 1621 | 1784 |

**Таблица 3 – Исходные данные для факторного анализа общей суммы затрат на производство сельскохозяйственной продукции**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты | Сумма, тыс.руб. | Факторы изменения затрат | | | |
| объем выпуска продукции | структура продукции | переменные затраты | постоянные затраты |
| Базовая величина | 1 705 000 | t0 | t0 | t0 | t0 |
| Базовая величина, пересчитанная на фактический объем производства продукции | 1 453 000 | t1 | t0 | t0 | t0 |
| По базовому уровню на фактический выпуск продукции отчетного периода | 1 422 000 | t1 | t1 | t0 | t0 |
| Фактические при базовом уровне постоянных затрат | 1 437 00 | t1 | t1 | t1 | t0 |
| Фактические | 1 456 000 | t1 | t1 | t1 | t1 |

Из таблицы 3 видно, что в связи с уменьшением валовой продукции в сопоставимых ценах сумма затрат уменьшилась на 252 000 тыс. руб.(1 453 000- 1 705 000).

За счет изменения структуры продукции сумма затрат уменьшилась на 31 000 тыс. руб. (1 422 000 – 1 453 000). Это свидетельствует о том, что в общем объеме производства продукции уменьшилась доля затратоемкой продукции.

Из-за повышения уровня удельных переменных затрат перерасход издержек на производство продукции составил 15 000 тыс. руб.(1 437 000 – 1 422 000). Постоянные расходы возросли на 19 000 тыс. руб.(1 456 000 – 1 437 000), что также явилось одной из причин увеличения общей суммы затрат.

Таким образом, общая сумма затрат уменьшилась на 249 000 тыс. руб. (1 456 000 – 1 705 000), или на 14,60 %, в том числе за счет спада объема производства продукции и изменения ее структуры – на 283 000 тыс. руб.(1 422 000 – 1 705 000), а за счет роста себестоимости продукции выросла на 34 000 тыс. руб.(1 456 000 – 1 422 000).

**2.2 Анализ динамики, выполнения плана и факторов изменения затрат на рубль продукции в целом и по основным элементам затрат, отраслям про­изводства и видам продукции**

Затраты на производство продукции (работ, услуг) в разрезе экономических элементов – наиболее общий показатель, отражающий всю сумму расходов предприятия. В связи с этим следует проанализировать изменение элементов затрат в расчете на рубль произведенной продукции.

На основании данных Отчета о затратах на производство продукции (работ, услуг) (Приложение И) составлена таблица «Анализ затрат по элементам на 1 руб. произведенной продукции» (таблица 4).

**Таблица 4*-* Анализ затрат по элементам на 1 руб. произведенной продукции в СПК за 2008-2009 гг**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | За предыдущий период | За отчетный период | Изменение, ± | Темп роста, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Всего затрат на производство, млн. р. | 3 977 | 4 158 | х | х |
| Материальные затраты: | 2 537 | 2 822 | х | х |
| сырье и материалы | 1 894 | 2 137 | х | х |
| работы и услуги производственного характера, выполненные другими организациями | 286 | 306 | х | х |
| топливо | 316 | 288 | х | х |
| и др. | 41 | 91 | х | х |
| Расходы на оплату труда | 749 | 766 | х | х |
| Отчисления на социальные нужды | 225 | 230 | х | х |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 441 | 301 | х | х |
| Прочие затраты | 25 | 39 | х | х |
| Объем произведенной продукции в текущих ценах за вычетом налогов и платежей из выручки, млн. руб. | 3 694 | 3 630 | х | х |
| Всего затрат на 1 руб. произведенной продукции | 1,08 | 1,15 | +0,07 | 106,48 |
| *Окончание табл. 4* | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Материальные затраты: | 0,69 | 0,78 | +0,09 | 113,04 |
| сырье и материалы | 0,51 | 0,59 | +0,08 | 115,69 |
| работы и услуги производственного характера, выполненные другими организациями | 0,08 | 0,08 | 0 | 100,00 |
| топливо | 0,09 | 0,09 | 0 | 100,00 |
| и др. | 0,01 | 0,02 | +0,01 | 200,00 |
| Расходы на оплату труда | 0,20 | 0,21 | +0,01 | 105,00 |
| Отчисления на социальные нужды | 0,06 | 0,06 | 0 | 100,00 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 0,12 | 0,08 | -0,04 | 66,67 |
| Прочие затраты | 0,01 | 0,02 | +0,01 | 200,00 |

В качестве обобщающего показателя себестоимости продукции анализируют также затраты на рубль произведенной продукции. Этот показатель характеризует уровень себестоимости одного рубля обезличенной продукции и определяется путем деления полной себестоимости продукции на стоимость этой же продукции в действующих ценах. Достоинства названного показателя в том, что он универсален, поскольку может рассчитываться в любой отрасли и охватывать как

отдельные виды продукции, так и всю продукцию, работы и услуги предприятия, т.е. посредством этого показателя с допустимой мерой условности можно сравнить уровень себестоимости на различных предприятиях. В большой мере этот показатель обеспечивает наглядную связь с прибылью: повышение затрат ведет к снижению прибыли с каждого рубля продукции и наоборот. К числу его недостатков следует отнести то, что на этот показатель может оказывать влияние множество факторов как субъективного, так и объективного характера, т.е. не зависящих от качества работы коллектива предприятия.

В процессе анализа следует изучить динамику и отклонения от плана как общей величины затрат на рубль произведенной продукции, так и по основным группам расходов. В первую очередь исследуются динамика и отклонение от плана затрат на 1 руб. произведенной продукции[7; с.281].

Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на 1 руб. произведенной продукции оказывают три фактора: 1) изменение структуры произведенной продукции; 2) изменение уровня себестоимости отдельных изделий; 3) изменение цен на продукцию.

На основании данных таблицы 4 можно утверждать, что в расчете на 1 руб. произведенной продукции общая сумма затрат на производство возросла на 0,07 руб. (6,48%) в отчетном периоде по сравнению с предыдущим периодом. Это свидетельствует о менее эффективном использовании ресурсов. Материальные затраты в расчете на 1 руб. произведенной продукции увеличились на 0,09 руб. (13,04%). Данный рост может быть обусловлен увеличением цен на сырье и материалы либо менее рациональным их использованием. Так, рост материальных затрат вызван за счет увеличения в расчете на 1 руб. произведенной продукции: сырья и материалов на 0,08 руб. (15,69%); других материальных затрат на 0,01 руб. (100%).

Расходы на оплату труда на 1 руб. произведенной продукции увеличились на 0,01 руб. (5%). Это может быть обусловлено ростом численности работников на предприятии. Отчисления на социальные нужды остались на прежнем уровне. Амортизация основных средств и нематериальных активов на 1 руб. произведенной продукции уменьшилась на 0,04 руб. (33,33%).

**2.3 Анализ динамики, выполнения плана и факторов изменения уровня себестоимости единицы отдельных видов продукции**

После общей оценки выполнения плана по уровню себестоимости в целом по хозяйству следует проанализировать себестоимость отдельных видов продук­ции растениеводства, животноводства и вспомогательных производств. Причем анализ целесообразно начинать с изучения себестоимости продукции растение­водства, так как от ее уровня зависит себестоимость продукции животноводства, и результаты анализа могут быть использованы при изучении ее уровня в данной отрасли.

Анализ себестоимости отдельных видов продукции обычно начинают с изу­чения ее уровня и динамики, рассчитывают базисные и цепные темпы роста, строят графики. Уровень и темпы роста себестоимости по каждому виду продук­ции сравнивают с данными других хозяйств одинакового производственного на­правления и со средними данными по региону. Это позволяет установить тенден­цию изменения себестоимости сельскохозяйственной продукции и дать оценку работы хозяйства.

В условиях инфляции наряду с абсолютной суммой затрат на единицу про­дукции необходимо анализировать и относительный уровень себестоимости – за­траты на рубль производства каждого вида продукции, что позволяет в некоторой степени нейтрализировать влияние инфляционного фактора.

Затем следует изучить причины роста себестоимости сельскохозяйственной продукции. Одни из них являются объективными и не зависят от деятельности предприятий. Другие носят субъективный характер, непосредственно связаны с уровнем хозяйствования, использованием имеющихся резервов.

Одна из объективных причин повышения себестоимости сельскохозяйст­венной продукции – рост цен в связи с инфляцией на промышленную продукцию (технику, запасные части, электроэнергию, удобрения, нефтепродукты, комби­корма и т.д.), другая – более высокие темпы оплаты труда по сравнению с тем­пами роста его производительности. Это также результат инфляции.

Однако наряду с объективными факторами немаловажную роль в повыше­нии себестоимости продукции играют и субъективные причины. При одном и том же уровне и темпах роста цен на промышленную продукцию величина себестои­мости продукции в разных хозяйствах неодинакова. Это обусловлено в первую очередь разным уровнем продуктивности животных и урожайности культур. При современном уровне технического развития, технологии производства затраты на 1 га посева и одну голову животных в разных хозяйствах существенно не разли­чаются, тогда как продуктивность животных и земель имеет более резкие разли­чия. При более низкой урожайности культур и продуктивности животных больше постоянных затрат приходится на единицу продукции. Следовательно, меры, на­правленные на повышение продуктивности земель и животных, более полное ис­пользование производственных мощностей, являются одним из основных источ­ников снижения себестоимости продукции[3; c.170-171].

Одной из причин высокого уровня себестоимости продукции в некоторых хозяйствах является более низкий уровень механизации производственных процессов. Применение частичной механизации облегчает рабочий процесс, но не обеспечивает существенного роста производительности труда. Из этого следует, что комплексная механизация производственных процессов, рациональное ис­пользование машин, механизмов, оборудования – один из путей снижения себе­стоимости продукции.

Немаловажной причиной разного уровня себестоимости продукции является организация труда. При низком уровне организации труда хуже используются трудовые ресурсы, техника, корма, удобрения и т.д., в результате чего происходит их перерасход на единицу продукции. Внедрение более прогрессивных форм ор­ганизации труда позволяет более полно и рационально использовать ресурсный потенциал, что существенно влияет на себестоимость продукции.

Большое влияние на себестоимость продукции оказывает степень концен­трации и специализации производства. Рациональный уровень концентрации про­изводства и специализации хозяйства содействует более полному использованию земельных, трудовых и материальных ресурсов и, как результат, снижению себестоимости продукции.

Уровень себестоимости продукции существенно зависит и от технологии производства. Внедрение интенсивных технологий выращивания культур, живот­ных позволяет увеличить объем производства продукции при одновременном со­кращении затрат труда и материальных ресурсов на единицу продукции.

Для изучения влияния данных факторов на уровень себестоимости продук­ции могут быть использованы способы корреляционного анализа, параллельных и динамических рядов, а при функциональных зависимостях – способы детермини­рованного факторного анализа. Влияние факторов первого порядка на изменение уровня себестоимости единицы продукции изучают с помощью факторной мо­дели. Но поскольку сумма постоянных затрат и объем производства продукции за­висят от размера посевной площади в растениеводстве и поголовья скота в живот­новодстве, эти показатели возьмем на 1 га посевной площади (одну голову живот­ных), после чего факторная модель себестоимости продукции будет иметь вид:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| С= | А1га | +b, или (4) |
| У |
| С= | А1га | +b, (5) |
| ПР |

Если себестоимость молока рассчитывается с учетом его жирности (Ж), то при анализе необходимо учитывать влияние и этого фактора. Для этого можно ис­пользовать следующую факторную модель:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| С= | А1гол | +b. (6) |
| ПР\*Ж/Жб |

Из данной факторной модели следует, что одним из резервов снижения се­бестоимости продукции является повышение ее качества.

После этого необходимо изучить причины изменения себестоимости каж­дого вида продукции по основным статьям затрат.

В процессе анализа основное внимание уделяется калькуляционным статьям, занимающим большой удельный вес в себестоимости продукции, а также тем, по которым допущены большие перерасходы ресурсов на единицу продук­ции.

Большое значение имеет также анализ затрат по каждой калькуляционной статье на рубль произведенной продукции. Это связано с тем, что в условиях ин­фляции изучение абсолютной суммы затрат на единицу продукции не имеет смыла, ибо ее увеличение объективно обусловлено ростом цен на потребленные ресурсы.

Подобный постатейный анализ затрат делается по каждому виду продукции растениеводства и животноводства с последующим выяснением причин перерас­хода или экономии средств по каждой статье расходов[3; c.176-177].

**3 Резервы сокращения затрат**

**3.1 Резервы сокращения материальных затрат**

Под хозяйственными резервами понимают возможности повышения эффек­тивности деятельности организации на основе использования достижений научно-технического прогресса и передового опыта.

С развитием научно-технического прогресса появляются новые виды сырья и материалов, новые виды машин и оборудования, новые технологии, более совершенные формы организации труда, позволяющие снижать материалоем­кость, трудоемкость продукции и услуг, ускорять оборачиваемость средств, повышать рентабельность и другие показатели эффективности бизнеса.

Важное значение в АХД имеет группировка резервов по видам ресурсов. Отдельно рассматривают резервы, которые связаны с наиболее полным и эффек­тивным использованием земельных угодий, основных средств производства, предметов труда и трудовых ресурсов. Такая классификация резервов необходима для сбалансированности их по всем видам ресурсов[6; c.101-103].

Величина резерва снижения себестоимости единицы продукции определя­ется по формуле:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Р↓С=СВ-С1= | З1-Р↓З+Зд |  |  |  | З1 | , (7) |
| VВВ1+Р↑VВВ |  |  |  | VВВ1 |

где С1 и Св – фактический и возможный уровень себестоимости единицы продукции соответственно; З1 – фактические затраты на производство продукции; Р↓З – резерв сокращения затрат на производство продукции; Зд - дополнительные затраты, необходимые для освоения резервов увеличения производства продук­ции; VВП, Р↑VВВ – соответственно фактический объем и резерв увеличения вы­пуска продукции.

Резерв снижения себестоимости 1 т зерновых культур в СПК составляет 34,8 тыс. руб. (350,2 – 385).

Резервы увеличения производства продукции выявляются в процессе ана­лиза выполнения производственной программы. При увеличении объема произ­водства продукции на имеющихся производственных мощностях возрастают только переменные затраты (прямая зарплата рабочих, прямые материальные рас­ходы и др.), сумма постоянных расходов не изменяется, в результате снижается себестоимость изделий.

Резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных инновационных мероприятий, которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии [5; с.485].

Большой удельный вес в себестоимости продукции занимают материальные затраты. Общая сумма материальных затрат в целом по предприятию зависит от объема производства продукции (VВП), ее структуры (Удi) и изменения удельных материальных затрат на отдельные виды продукции (УМЗi). Уровень последних, в свою очередь, может измениться из-за количества (массы) израсходованных материальных ресурсов на единицу продукции (УРi) и средней стоимости еди­ницы материальных ресурсов (Цi) [6; c.237].

Резерв снижения материальных затрат (Р↓МЗ) на производство запланиро­ванного выпуска продукции за счет внедрения новых технологий и других меро­приятий можно определить:

Р↓МЗ=∑(УР1-УР0)∙VВВпл∙Цпл, (8)

где УР0, УР1 – расход материальных ресурсов на единицу продукции соот­ветственно до и после внедрения инновационных мероприятий, Цпл – плановые цены на материалы[5; с.485-486].

Резерв снижения материальных затрат на 1 т зерновых культур в СПК составляет 21 477 тыс. руб. (216 134 – 237 611).

**3.2 Резервы сокращения затрат на оплату труда**

Перерасход средств на оплату труда является следствием как увеличения объема выполненных работ, так и повышения уровня оплаты труда за единицу выполненных работ. Существенное влияние оказывают доплаты за напряженность труда, работу в ночное время, праздничные и выходные дни, классность, стаж работы, индексации в связи с повышением цен на потребительские товары и т.д. В процессе анализа необходимо проверить обоснованность и целесообразность различных доплат, правильность их начисления.

Сумма зарплаты на единицу выполненных работ может измениться также за счет использования менее производительной техники, увеличения доли ручного труда.

Большим резервом экономии материальных и трудовых ресурсов является сокращение затрат на обработку почвы, на долю которых приходится около 50 % энергетических и 25 % трудовых затрат от всей суммы издержек на выращивание сельскохозяйственных культур. Исследованиями, проводившимися в нашей стране и за рубежом, установлено, что на обработку почвы затрачивается в 1,5-2,0 раза больше средств, чем требуется для получения таких же и более высоких урожаев. В связи с этим минимизации обработки почвы в последнее время уделяется особое внимание[3; с. 183].

Доказано, что углубление пахотного слоя дерново-подзолистых почв не является, как считалось ранее, одним из главных условий повышения урожайности и снижения засоренности полей сорняками. Учеными доказана целесообразность периодической замены вспашки дискованием, что способствует повышению урожайности и, кроме того, достигается экономия материальных и трудовых затрат.

Другим направлением совершенствования технологии выращивания сельскохозяйственных культур по линии минимизации обработки почвы является совмещение операций. Особенно важно использовать этот прием при выращивании зерновых культур, посев которых проводится в сжатые сроки. Если каждая операция проводится отдельно, то затягиваются сроки проведения работ. Кроме того, многократное перемещение тракторов разрушает структуру почвы, делает ее более плотной. В результате снижается урожайность, растут затраты и себестоимость продукции. Совмещение операций позволяет значительно экономить средства.

Такой анализ целесообразно проводить по каждой культуре. Это позволит выявить резервы повышения производительности труда и экономии средств на производство продукции.

В животноводстве увеличение суммы зарплаты на единицу продукции может быть вызвано увеличением трудоемкости производства продукции и повышением уровня оплаты труда в связи с инфляцией. Основными факторами изменения трудоемкости в этой отрасли выступают уровень продуктивности животных и затраты труда на содержание одной головы животных, величина которых, в свою очередь, зависит от уровня механизации производственных процессов, технологии и организации производства.

Однако если требуется оценить влияние данного фактора на себестоимость продукции комплексно, то учитывается, насколько в связи с внедрением нового оборудования увеличились амортизация и другие расходы[3; с.185].

Экономию затрат по оплате труда (Р↓ЗП) в результате проведения иннова­ционных мероприятий можно рассчитать путем умножения разности между трудоемкостью продукции до внедрения (ТЕ0) и после внедрения (ТЕ1) соответст­вующих мероприятий на планируемый уровень среднечасовой оплаты труда (ОТпл) и на планируемый объем производства продукции (VВПпл):

Р↓ЗП = ∑(ТЕ1 – ТЕ0)∙ОТпл∙VВПпл. (9)

Сумма экономии увеличивается на процент отчислений от фонда оплаты труда, включаемых в себестоимость продукции [6; с.253].

Согласно бизнес-плану организации планируется сократить количество рабочих с 66 до 63 человек, однако увеличить численность служащих и работников аппарата управления на 2 человека. Также планируется увеличить заработную плату, в результате чего фонд заработной платы увеличится на 35 200 тыс. руб.

**3.3 Резервы сокращения затрат на содержание основных средств**

Эффективность использования основных средств и производственных мощ­ностей в значительной мере определяет конечные результаты деятельности предприятия. Поэтому на следующем этапе анализа определяются напряженность плана производства и ход его выполнения, дается оценка влияния степени исполь­зования мощностей на объем выпущенной продукции. Объем производства может быть выражен произведением производственной мощности на степень ее исполь­зования. С помощью приема цепных подстановок рассчитывается влияние на вы­пуск продукции процесса воспроизводства мощности и уровня ее использования.

На основе результатов анализа фондоотдачи, использования мощности и оборудования можно рассчитать резервы роста эффективности использования ос­новных средств и повышения на этой основе объема производства[4; с.130-131].

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

**Р↓А=∑(Р↓ОСi ∙ НАi )** (4)

Резерв сокращения затрат на содержание основных средств (зерновые культуры) составляет 30 000 тыс. руб. (47 000 – 77 000).

**3.4 Резервы сокращения затрат на организацию и управление операци­онной деятельностью**

Руководитель должен принимать экономически обоснованные управленческие решения, учитывая зависимость и соотношение затрат на произведенную и реализованную продукцию, объемы реализации и прибыли, тенденции экономического развития. Одним из основных факторов формирования прибыли является себестоимость реализованной продукции. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия и его финансовое состояние, так как между размерами величины прибыли и себестоимости существует обратная функциональная зависимость.

Довольно большой удельный вес в себестоимости сельскохозяйственной продукции занимают затраты на организацию и управление производством.

Для анализа общепроизводственных и общехозяйственных расходов по статьям затрат используют данные аналитического бухгалтерского учета. По каждой статье выявляют абсолютное и относительное изменение затрат и их причины.

При проверке выполнения сметы нельзя всю полученную экономию считать заслугой предприятия, так же как и все допущенные перерасходы оценивать отрицательно. Оценка отклонений фактических расходов от сметы зависит от того, какие причины вызвали экономию или перерасход по каждой статье затрат. В ряде случаев экономия связана с невыполнением намеченных мероприятий по улучшению условий труда, технике безопасности, подготовке и переподготовке кадров и т.д. Невыполнение этих мероприятий наносит предприятию иногда больший ущерб, чем сумма полученной экономии. В процессе анализа должны быть выявлены непроизводительные затраты, потери от бесхозяйственности и излишеств, которые можно рассматривать как неиспользованные резервы снижения себестоимости продукции.

Анализ общепроизводственных и общехозяйственных расходов в себестоимости единицы продукции производится с учетом результатов, полученных при изучении их в целом по предприятию. Данные расходы распределяются между отдельными видами изготовленной продукции пропорционально всем прямым затратам, за исключением покупных материалов.

Сумма этих расходов, приходящихся на единицу продукции УНР, зависит от изменения: общей суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов; суммы прямых затрат, которые являются базой распределения накладных; изменения объема производства продукции[3; с.200].

Если уже известно, за счет каких факторов изменилась общая сумма накладных расходов, можно узнать их влияние на себестоимость отдельных видов продукции. Для этого изменение общей суммы общепроизводственных и общехозяйственных расходов за счет i-го фактора нужно умножить на фактический удельный вес i-го вида продукции в этих затратах и полученный результат разделить на фактическое количество произведенной продукции данного вида в отчетном периоде.

В заключение анализа должны быть обобщены резервы сокращения накладных расходов в целом и по каждому виду продукции. Можно сократить должности бухгалтеров, шофера, учетчиков и др. сотрудников, обязанности которых есть возможность распределить между остальными работниками предприятии; уменьшить затраты на содержание легкового транспорта за счет сокращения одного шофера и расходы на содержание основных средств общепроизводственного назначения в связи со сдачей в долгосрочную аренду склада.

Чтобы определить, насколько в связи с этим снизится себестоимость отдельных видов продукции, необходимо фактическую сумму накладных расходов, отнесенную на конкретный вид продукции, умножить на процент их возможной экономии. Полученные результаты следует учитывать при подсчете резервов снижения себестоимости продукции растениеводства и животноводства[3; с.202].

Резервы экономии накладных расходов выявляются на основе их факторного анализа по каждой статье затрат за счет обоснованного 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.[6; с.254].

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Себестоимость продукции является качественным показателем, характеризующим производственно-хозяйственную деятельность предприятия. Себестоимость отражает затраты предприятия на производство и сбыт продукции, выраженные в денежном измерении. Кроме этого, 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.

Наиболее важным моментом в изучении такого показателя, как себестои­мость является рассмотрение факторов, влияющих на показатель и определение основных направлений по снижению себестоимо­сти. От того, как решает пред­приятие данный вопрос зависит получение наибольшего эффекта с наи­меньшими затратами, рост накоплений, экономия трудовых, материальных и финансовых ре­сурсов. Себестоимость отражает большую часть стоимости продукции и зависит от изменения условий произ­водства и реализации продукции. Поэтому сущест­венное влияние на уровень затрат оказывают тех­нико-экономические факторы производства. Это влияние проявляется в зависимости от изменений в технике, технологии, организации производства, в структуре и качестве продукции и от ве­личины за­трат на ее производство. Отсюда следует, что выявление резервов снижения себестоимости должно опираться на комплексный технико-экономиче­ский анализ работы предприятия: изучение техниче­ского и организационного уровня производства, использование производственных мощностей и ос­новных фондов, сырья и материалов, рабочей силы, хозяйственных связей; а также всех составляю­щих себестоимости.

Систематическое снижение себестоимости обеспечивает не только рост прибыли предприятия, но и дает государству дополнительные средства как для дальнейшего развития общественного производ­ства, так и для повышения матери­ального благосостояния трудящихся.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:**

1 Анализ экономики. Страна, рынок, фирма: учебник. 2-е изд./ Отв. редак­тор и руководитель авторского коллектива В.Е.Рыбалкин. - Москва: Международ­ные отношения, 2006 – 352с.

2 Бердникова Т.Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной дея­тельности предприятия: учебное пособие. – Москва: ИНФРА-М, 2007 – 215с. – (Высшее образование).

3 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: учебное пособие. 6-е изд., стер. – Минск: Новое знание, 2006 – 652с. – (Экономи­ческое образование).

4 Герасимова В.И., Харевич Г.Л. Экономический анализ хозяйственной деятельности – Минск: Право и экономика, 2008 – 514с. – (Высшая школа бизнеса)

5 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предпри­ятий: учебник/ Под ред. проф. В.Я.Познякова. – Москва: ИНФРА-М, 2009 – 617с. – (Высшее образование).

6 Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб­ник. 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2009 – 536с. – (Высшее образование).

7 Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Под общ. ред. Л.Л.Ермолович. – Минск: Современная школа, 2006 – 736с.

8 Чернобривец А.С. Маржинальный анализ – основа принятия управленче­ских решений // Экономика. Финансы. Управление. – 2006. - №5 – С. 43-46.

9 Чернобривец А.С. Маржинальный анализ – основа принятия управленче­ских решений // Экономика. Финансы. Управление. – 2006. - №6 – С. 70-76.

10 Паронян А.С., Иваченкова Т.И. Финансово-экономический анализ в управлении деятельностью организации АПК//АПК: экономика, управление. – 2005. - №2 – С.69-73.

11 Акулич В.В. Оценка себестоимости продукции и финансового резуль­тата//Планово-экономический отдел. – 2008. – №2(56) – С.38-43.

12 Вайсблат Б.И., Назаров М.Г. Экономико-математическая модель опти­мизации затрат производственного предприятия//Экономический анализ: теория и практика. -2008. - №13 – С.29-32.

13 Мороз В.В. Проблемы определения центра затрат в управленческом учете//Экономика. Финансы. Управление. – 2005.- №3 – С.83-86.