МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Кафедра экономических дисциплин

**Статистико-экономический анализ себестоимости продукции**

**ООО «Маруся»**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине: Статистика

по специальности "Финансы и кредит"

ведущий преподаватель: ст. преподаватель

Студент группы

заочной формы обучения

Кокина Т.В.

Барнаул 2008

**Содержание**

Введение

1. Теоретические основы статистики себестоимости продукции

1.1 Понятие и экономическое содержание себестоимости

1.2 Классификация затрат, формирующих себестоимость.

1.3 Система показателей себестоимости продукции.

2. Статистико-экономический анализ себестоимости продукции.

2.1 Характеристика структуры затрат на производство продукции.

2.2 Индексы себестоимости товарной продукции.

3. Снижение себестоимости как фактор социально – экономического развития предприятия.

Заключение.

Список используемой литературы.

**Введение**

В настоящее время в России развивается производство, а вместе с ним рынок и экономика страны. Если раньше в начале девяностых годов при дефиците товаров не стояла острая проблема реализации продукции, то сегодня можно сказать, что она существует. С процессом наполнения рынка товарами и услугами растет конкуренция, что заставляет каждого участника рынка бороться за свое место. В конкуренции побеждает тот, у кого выше качество и ниже цена на продукцию или услугу. Именно эти два основных фактора влияют на исход борьбы, а резерв улучшения этих факторов как раз и заключены в себестоимость. [5;4].

Большинство коммерческих предприятий, прежде чем начать свое производство, в качестве основной цели ставят получение прибыли. Прибыль предприятия во многом зависит от цены продукции и затрат на ее производство. Цена продукции на рынке есть следствие взаимодействия спроса и предложения. Под воздействием законов рыночного ценообразования, в условиях свободной конкуренции цена продукции не может быть выше или ниже по желанию производителя или покупателя — она выравнивается автоматически. Другое дело — затраты, формирующие себестоимость продукции. Они могут возрастать или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Естественно, чем выше затраты, тем ниже прибыль и наоборот. То есть между этими показателями существует обратная функциональная связь. Следовательно, производитель располагает множеством рычагов снижения затрат, которые он может привести в действие при умелом управлении.

Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии. В обобщенном виде себестоимость продукции отражает все стороны хозяйственной деятельности предприятий, их достижения и недостатки. Можно отметить, что себестоимость применяется для исчисления национального дохода в масштабах страны, является одним из основных факторов формирования прибыли, является одной из основных частей хозяйственной деятельности и соответственно одним из важнейших элементов управления. Себестоимость продукции неразрывно связана почти со всеми показателями хозяйственной деятельности предприятия, и они получают в ней свое отражение. [4;3].

Анализируя данные учета и отчетности, статистика решает в этой области следующие основные задачи:

1. изучает структуру себестоимости по видам затрат и выявляет влияние изменений структуры затрат на динамику себестоимости;

2. анализирует факторы, влияющие на динамику себестоимости;

3. выявляет резервы дальнейшего снижения себестоимости и повышения экономической эффективности производства.

Но для того, чтобы решать поставленные выше задачи статистики себестоимости необходимо иметь четкое знание теоретического и практического содержания себестоимости как экономической категории и как инструмента, средства, инструменты воздействия на результаты хозяйственной деятельности. [6;2].

Успех фирмы зависит от формирования себестоимости по нескольким причинам:

1. затраты на производство изделия выступают важнейшим элементом при определении справедливой и конкурентоспособной продажной цены;
2. информация о себестоимости продукции лежит в основе прогнозирования и управления производством и затратами;
3. знание себестоимости необходимо для определения рентабельности отдельных видов продукции и производства в целом, определения оптовых цен на продукцию, осуществления внутрипроизводственного хозрасчета.

В себестоимости продукции отражаются достижения и недостатки в любой области хозяйственной деятельности предприятия. Важность этого показателя особенно усиливается, в связи с большим объемом производства и непрерывным его ростом, так как при этом снижение одного из элементов затрат себестоимости приводит к росту конкурентоспособности и рентабельности продукции

Целью данной курсовой работы является определение резервов снижения себестоимости продукции на предприятии на основе статистико-экономического анализа показателей себестоимости и использовании статистических методов в их исчислении. Выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства и сбыта продукции должно опираться на комплексный анализ работы предприятия: изучение технического и организационного уровня производства, использование производственных мощностей и основных фондов, сырья и материалов, рабочей силы, хозяйственных связей. [15;6]

В процессе работы был использован индексный метод, проведен факторный анализ себестоимости продукции, анализ себестоимости по калькуляционным статьям, анализ затрат на 1 рубль товарной продукции.

Объектом наблюдения для темы «Статистико-экономический анализ себестоимости продукции» было выбрано общество с ограниченной ответственностью «Маруся». Мясокомбинат выпускает большой ассортимент продукции, объемы затрат производимые в процессе работы предприятия огромны, а это подчеркивает значение и важность изучения этой темы на его примере.

Объектом исследования является статистико-экономичеслий анализ себестоимости продукции. Предметом исследования является изучение структуры себестоимости по видам затрат и выявления изменения структуры себестоимости, характеристика динамики себестоимости продукции, исследование факторов определяющих уровень и динамику себестоимости, выявление возможности ее снижения.

**1. Теоретические основы статистики себестоимости продукции**

## 

## 1.1 Понятие и экономическое содержание себестоимости

В процессе хозяйственной деятельности предприятие осуществляет издержки (материальные, трудовые, финансовые). Издержки предприятия состоят из всей суммы расходов на производство продукции и ее реализацию. Эти издержки, выраженные в денежной форме, называются себестоимостью и включаются в стоимость продукта. Таким образом, себестоимость является частью цены товара, причем она отражает большую часть стоимости продукции и зависит от изменения условий производства и реализации продукции. Себестоимость входит в число особо значимых показателей эффективности хозяйственной деятельности. Она представляет собой затраты предприятия на производство и обращение, служит основой соизмерения расходов и доходов, то есть самоокупаемости. Если не известна себестоимость то, как можно определить прибыль? Или для формирования отпускной цены разве можно обойтись без себестоимости? Себестоимость показывает, во что обходится предприятию выпускаемая им продукция, сколько можно заработать на продаже продукции или какую «накрутку» сделать сверх себестоимости, то есть она является основой ценообразования. Если стоимость реализуемой продукции больше себестоимости, то имеет место расширенное производство. Если в процессе реализации продукция меньше себестоимости, то не обеспечивается даже простое воспроизводство. Без преувеличения этот показатель наиболее чутко реагирует на ситуацию, которая складывается на предприятиях, в производстве отдельных видов изделий и в целых отраслях. [8;20].

В экономической литературе часто встречается определение, которое достаточно кратко и ясно выражает понятие себестоимости:

Себестоимость — это выраженные в стоимостной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

В Положении о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), утверждено постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992г. № 552, себестоимость определяется как стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, топлива, материалов, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и реализацию.

При планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции предприятие имеет право суммировать в себестоимость также и иные произведенные им расходы и платежи, непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции. Эти расходы «законодатель» позволил относить на себестоимость, и которые в дальнейшем являются составной частью формируемой цены товара, т.е. будут компенсированы предприятию потребителем его продукции. [7;204].

Условно себестоимость выпускаемой предприятием продукции можно рассматривать с экономических и юридических позиций. В экономическом ракурсе себестоимость продукции представляет как стоимостное выражение любых издержек на ее производство и реализацию, именуемые затратами. В юридическом разрезе себестоимость произведенных предприятием расходов нужно учитывать только тогда когда это дозволяет законодательство.

Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд важнейших функций:

1. Учет и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции;
2. База для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;
3. Экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;
4. Определение оптимальных размеров предприятия;
5. Экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др.

Себестоимость продукции является не только важнейшей экономической категорией, но и качественным показателем, так как она характеризует уровень использования всех ресурсов (переменного и постоянного капитала), находящихся в распоряжении предприятия. В себестоимость входят затраты, связанные:

* непосредственно с производством (сырье, материалы, приобретенные изделия и полуфабрикаты, топливо, энергия и т.д.);
* с обслуживанием производственного процесса и его управлением;
* с оплатой труда и отчислениями в фонд социальной защиты, а также платежи по имущественному страхованию;
* с затратами на ремонт основных производственных фондов;
* с амортизационными отчислениями на полное восстановление (реновацию) основных фондов;
* с расходами на реализацию продукции.

Причем следует отметить, что все компоненты учитываются по фактическим затратам, независимо от того, произведены ли они в пределах установленных действующим законодателъством норм или превышают их. То есть эти компоненты являются затратами прошлого труда уже совершенного. Данное обстоятельство особо важно для обоснованного налогообложения прибыли. [10;68].

В отечественной теории и практике в зависимости от объекта, для которого определяются затраты, различают следующие виды себестоимости :

* Себестоимость всей продукции, под которой понимается общая сумма затрат на ее производство и реализацию. При этом различают полную производственную себестоимость и полную (коммерческую) себестоимость продукции.

Полная производственная себестоимость — это общая сумма прямых и косвенных затрат на производство товаров или услуг.

Полная (коммерческая) себестоимость включает в себя полную производственную себестоимость, а также сумму внепроизводственных (коммерческих) расходов.

* Индивидуальная себестоимость, т.е. себестоимость конкретной единицы продукции. Опр еделяется исключительно в случае единичного производства, например при изготовлении уникального оборудования.

Средняя себестоимость - данный показатель может быть рассчитан для отдельных предприятий и для отраслей определяется как средневзвешенная величина и характеризует средние затраты на единицу продукции. [12;88].

## Классификация затрат, формирующих себестоимость

Основным документом, которым необходимо руководствоваться при формировании себестоимости продукции на предприятии, является Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых себестоимость продукции, и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденное постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992 г. № 552 (в редакции постановлений Правительства РФ от 26.06.95 № 627, от 01.07.95 № 661, от 20.11.95 № 1133, от 14.10.96 № 1211, от 22.11.96 № 1387, от 11.03.97 № 273) и последующими дополнениями и изменениями.

В данном положении существует ряд недостатков. Во-первых, в Положении не прослеживается четкого критерия в основаниях включения или не включения затрат в себестоимость продукции. Это приводит к тому, что на практике возникают сложности классификации производимых предприятием платежей, относимых на себестоимость, и осуществляемых за счет финансовых результатов его деятельности. Поэтому в Положение неплохо было бы внести исчерпывающего перечня конкретных платежей, которое предприятие имеет право включать в себестоимость продукции, что позволило бы избежать затруднений, ошибок и злоупотреблений при калькулировании себестоимости. Во-вторых, в нем отсутствует систематизированный перечень затрат, который позволял бы группировать элементы в зависимости от экономического содержания. В-третьих, для удобства использования Положения перечень затрат, не включаемых в себестоимость продукции, следует изложить отдельным разделом с обоснованием причин не включения в себестоимость. В-четвертых, положение не дает исчерпывающего перечня дополнительных платежей, относимых на себестоимость, ограничиваясь из целого ряда из них лишь указанием о включении в себестоимость «налогов, сборов, платежей и других обязательных отчислений в соответствии с установленным законодательным порядком» или «другие виды затрат, включаемые в себестоимость продукции в соответствии с установленным законодательным порядком».

В себестоимость продукции включаются стоимость потребляемых в процессе производства средств и предметов труда (амортизация, стоимость сырья, материалов, топлива, энергии и т. п.), часть стоимости живого труда (оплата труда), стоимость покупных изделий и полуфабрикатов, затраты на производственные услуги сторонних организаций. Расходы на оборудование рабочих мест специальными устройствами, по обеспечению специальной одеждой, обувью, созданию шкафчиков для спец.одежды, сушилок, комнаты отдыха и других условий, предусмотренных специальными требованиями, относятся на себестоимость. Многие из этих затрат можно планировать и учитывать в натуральной форме, т. е. в килограммах, метрах, штуках и т. д. Однако, чтобы подсчитать сумму всех расходов предприятия, их нужно привести к единому измерителю, т. е. представить в денежном выражении.

Дополнительно в себестоимость промышленной продукции включаются: отчисления на социальное страхование (пропорционально заработной плате), проценты за банковский кредит, затраты по поддержанию основного капитала в работоспособном состоянин, премиальные выплаты, предусмотренные положениями о премировании на предприятиях и другие затраты.

В себестоимость выпускаемой продукции включаются не все издержки предприятия. Так, например, не включаются расходы непромышленных хозяйств (детские сады, поликлиники, общежития, школы, клубы и т. п., находящиеся на балансе предприятия), затраты на мероприятия по охране здоровья и организации отдыха, затраты непосредственно не связанные с участием работников в производственном процессе, единовременные материальные поощрения работников не включаются в себестоимость продукции и осуществляются за счет средств, выделяемых на социальные нужды из прибыли.

На практике в целях анализа, учета и планирования всего многообразия затрат, входящих в себестоимость продукции, применяются две взаимодополняющие классификации: поэлементная и калькуляционная.

Однородные по своему экономическому содержанию затраты называются экономическими элементами независимо от того, где они расходуются и на какие цели.

Все затраты, образующие себестоимость продукции, группируются в связи с их экономическим содержанием по следующим элементам (статьям):

* материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация основных фондов;
* прочие затраты.

Прочие затраты — это платежи по процентам, износ нематериальных активов, командировочные расходы, компенсационные выплаты сверх оплаты по труду, представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на подготовку кадров, арендная плата, обязательные страховые платежи, налоги включаемые в себестоимость (земельный налог, транспортный, на пользование автодорог, с владельцев транспортных средств, гербовый сбор, государственная пошлина, допустимые выбросы загрязняющих веществ), расходы на ремонт основных средств (ремонтный фонд) и др.

Таким образом, поэлементный анализ себестоимости показывает, каковы конкретно расходы на производство продукции, независимо от их места и непосредственного назначения.

Для внутрипроизводственного анализа и выявления резервов снижения себестоимости продукции необходимо знать не только общую сумму затрат каждого предприятия по тому или иному экономическому элементу, но и величину расходов в зависимости от места их возникновения. Такую возможность дает классификация затрат по калькуляционным статьям, которую можно представить в следующем виде:

1. сырье и материалы;
2. комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера, приобретенные у других предприятий;
3. топливо и энергия всех видов на технологические цели;
4. возвратные (используемые в производстве) отходы (вычитаются из себестоимости и учитываются по цене возможного использования, которую предприятие определяет самостоятельно);
5. потери от брака;
6. заработная плата (основная и дополнительная) производственных рабочих;
7. отчисления на социальные нужды ( в фонды обязательного страхования);
8. затраты на содержание и эксплуатацию оборудования;
9. общепроизводственные (цеховые) затраты (накладные расходы)
10. общехозяйственные (общезаводские или общефабричные) затраты; :
11. внепроизводственные (коммерческие) затраты на реализацию продукции.

В результате последовательного сложения перечисленных калькуляционных статей получается система показателей себестоимости:

1) производственная себестоимость (ПС) = 1+2+3-4+5+6+7;

2) цеховая себестоимость (ЦС) = ПС + 8 + 9 ;

3) полная производственная или фабрично-заводская себестоимость (ФЗС) = ЦС + 10;

4) полная (коммерческая) себестоимость (КС) = ФЗС + 11.

Первые три показателя являются характеристиками собственно производства, а четвертый включает в себя такие затраты, связанные не только с производством продукции (что отражено в названии данного агрегата), но и с процессом ее реализации. Это, например, расходы на непосредственные операции по продаже продукции, т.е. связанные со сменой собственника товара (например, затраты на все виды рекламы, включая участие в выставках, выплата процентов по кредитам), именуемые в экономической литературе чистыми издержками. Кроме того, к внепроизводственным расходам относят дополнительные издержки, т.е. затраты на проведение операций, непосредственно связанных с продолжением процесса производства в сфере обращения. Эти затраты относятся в состав коммерческих расходов и включают: расходы на тару и упаковку; расходы на транспортировку продукции комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым предприятиям и организациям в соответствии с договорами; затраты на рекламу, прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке).

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся к накладным расходам. Общепроизводственные накладные расходы — это расходы на обслуживание и управление производством.

В состав общепроизводственных накдадных издержек включаются:

* расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
* цеховые расходы на управление.

Общехозяйственные накладные расходы, или накладные расходы непроизводственного назначения, связаны с функцией руководства, управления, которые осуществляются в рамках предприятия, компании, фирмы в целом. В состав этих расходов включается несколько групп: административно-управ-ленческие, общехозяйственные, налоги, обязательные платежи, отчисления и пр .

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства, — на сырье и основные материалы, вспомогательные и другие расходы. кроме общепроизводственных и общехозяйственных.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

К текущим относятся расходы, имеющие частую периодичность осуществления, например расход сырья и материалов.

К единоврсменным (однородным) расходам относят затраты на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции, расходы, связанные с пуском новых производств, и др.

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

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

Важное значение для анализа и управления издержками производства на предприятии с целью их снижения имеет классификация затрат на условно-постоянные и условно-переменные.

Условно-постоянные затраты — затраты, которые не изменяются или изменяются незначительно в зависимости от изменения объема производства. К ним относятся: амортизация зданий и сооружений, расходы на управление производством и предприятием в целом, арендная плата и др.

Условно-переменные затраты — затраты, которые изменяются прямо пропорционально изменению объема производства. К ним относятся: сдельная заработная плата рабочих, расходы на сырье, материалы, комплектующие изделия, технологическое топливо и энергию и др. [13;144].

**1.3. Система показателей себестоимости продукции**

Для анализа уровня и динамики изменения стоимости продукции используется ряд показателей. К ним относятся: смета затрат на производство, себестоимость товарной и реализуемой продукции, снижение себестоимости сравнимой товарной продукции и затраты на один рубль товарной (реализованной) продукции.

Смета затрат на производство - наиболее общий показатель, который отражает всю сумму расходов предприятия по его производственной деятельности в разрезе экономических элементов. В ней отражены, во-первых, все расходы основного и вспомогательного производства, связанные с выпуском товарной и валовой продукции; во-вторых, затраты на работы и услуги непромышленного характера (строительно-монтажные, транспортные, научно-исследовательские и проектные и др.); в-третьих, затраты на освоение производства новых изделий независимо от источника их возмещения. Эти расходы исчисляют, как правило, без учета внутризаводского оборота.

В себестоимость товарной продукции включают все затраты предприятия на производство и сбыт товарной продукции в разрезе калькуляционных статей расходов. Себестоимость реализуемой продукции равна себестоимости товарной за вычетом повышенных затрат первого года массового производства новых изделий, возмещаемых за счет фонда освоения новой техники, плюс производственная себестоимость продукции, реализованной из остатков прошлого года. Затраты, возмещаемые за счет фонда освоения новой техники, включаются в себестоимость товарной, но не входят в себестоимость реализуемой продукции. Они определяются как разница между плановой себестоимостью первого года массового производства изделий и себестоимостью, принятой при утверждении цен. [11;126]

Для анализа уровня себестоимости на различных предприятиях или ее динамики за разные периоды времени затраты на производство должны приводиться к одному объему. Себестоимость единицы продукции (калькуляция) показывает затраты предприятия на производство и реализацию конкретного вида продукции в расчете на одну натуральную единицу. Калькуляция себестоимости широко используется в ценообразовании, хозяйственном расчете, планировании и сравнительном анализе.

Показатель снижения себестоимости сравнимой товарной продукции применяется для анализа изменения себестоимости во времени при сопоставимом объеме и структуре товарной продукции на тех предприятиях, которые имеют устойчивый по времени ассортимент изделий. Под сравнимой понимают такую продукцию, которая производилась серийно или массово в предшествующем году. К ней относится и частично модернизированная продукция, если эти изменения не привели к введению новых моделей, стандартов и технических условий.

Затраты на один рубль товарной (реализованной) продукции - наиболее известный на практике обобщающий показатель, который отражает себестоимость единицы продукции в стоимостном выражении обезличенно, без разграничения ее по конкретным видам. Он широко используется при анализе снижения себестоимости и позволяет, в частности, характеризовать уровень и динамику затрат на производство продукции в целом по промышленности.

Остальные встречающиеся на практике показатели себестоимости можно подразделить по следующим признакам:

- по составу учитываемых расходов - цеховая, производственная, полная себестоимость;

- по длительности расчетного периода - месячная, квартальная, годовая, за ряд лет;

- по характеру данных, отражающих расчетный период, - фактическая (отчетная), плановая, нормативная, проектная (сметная), прогнозируемая;

по масштабам охватываемого объекта - цех, предприятие, группа предприятий, отрасль, промышленность и т.п. [9;162]

**2. Статистико-экономический анализ себестоимости продукции**

**2.1. Характеристика структуры затрат на производство**

На основе группировки затрат по экономическим элементам можно охарактеризовать структуру себестоимости продукции. В различных отраслях промышленности она неодинакова, поскольку отражает специфические особенности производства и разную техническую оснащенность отдельных отраслей.

В зависимости от того удельный вес каких затрат преобладает в их общей структуре, выделяют отрасли трудоемкие (угольная, горно-рудная промышленность, лесозаготовки), материалоемкие (многие отрасли легкой и пищевой промышленности), энергоемкие (цветная металлургия), а также отрасли с большим удельным весом затрат на амортизацию (нефтедобывающая и газовая промышленность). Такая классификация имеет важное значение прежде всего для определения путей снижения себестоимости. [3;77]

Таблица 2.1

Основные экономические показатели на ООО «Маруся»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005 г.  (тыс. руб.) | 2006 г.  (тыс. руб.) | Абсолютное отклонение | 2007 г.  (тыс. руб.) | Абсолютное отклонение |
| Выручка от реализации товаров, продукции, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 13605 | 16091 | +2486 | 19177 | +3086 |
| Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг (без учета коммерческих и управленческих расходов) | 11106 | 13159 | +2053 | 15971 | +2712 |
| Расходы периода:   * коммерческие * управленческие | 205  80  125 | 254  122  132 | +49  +42  +7 | 295  150  145 | +41  +28  +13 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2294 | 2678 | +384 | 2911 | +233 |
| Сальдо операционных результатов | - | 31 | +31 | 35 | +4 |
| Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности | 2294 | 2709 | +415 | 2946 | +237 |
| Сальдо внереализационных результатов | - | - | - | -24 | -24 |
| Прибыль (убыток) отчетного периода  Балансовая прибыль | 2294 | 2709 | +415 | 2922 | +213 |
| Налог на прибыль | 551 | 650 | +99 | 701 | +51 |
| Чистая прибыль | 1743 | 2059 | +316 | 2221 | +162 |

Таким образом, выручка от реализации товаров увеличилась в 2006 году по сравнению с 2005 годом на 2486 тыс. руб., а в 2007 году по сравнению с 2006 годом на 3086 тыс. руб., себестоимость реализованных товаров, работ, услуг также изменилась: в 2006 году по сравнению с 2005 годом на 2053 тыс. руб., в 2007 году по сравнению с 2005 годом 2712 тыс. руб., прибыль от продаж 2007 году составила 2911 тыс. руб., что на 233 тыс. руб. больше, чем в 2006 году, прибыль отчетного периода в 2005 году по сравнению с 2006 годом увеличилась на 415 тыс. руб., а 2007 году по сравнению с 2006 годом на 213 тыс. руб., налог на прибыль увеличился на 99 тыс. руб. в 2006 году и на 51 тыс. руб. в 2006 году, чистая прибыль в 2006 году по сравнению с 2005 годом увеличилась на 316 тыс. руб., а в 2007 году по сравнению с 2006 годом на 162 тыс. руб.

Анализ себестоимости продукции по экономическим элементам и калькуляционным статьям

Проведем анализ себестоимости продукции на ООО «Маруся». При расчете себестоимости по элементам затрат в ее состав включаются следующие расходы:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация основных средств;
* прочие затраты.

Таблица 2.2

Анализ себестоимости продукции на ООО «Маруся» по экономическим элементам

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элемент затрат | Сумма, тыс. руб. | | | Структура затрат, % | | |
| 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. |
| Материальные затраты | 7154 | 8596 | 10256 | 63,25 | 64,09 | 63,05 |
| Заработная плата | 2056 | 2154 | 2225 | 18,18 | 16,06 | 13,68 |
| Отчисления в фонд социальной защиты | 535 | 560 | 579 | 4,73 | 4,17 | 3,56 |
| Амортизация основных средств | 1230 | 1325 | 2154 | 10,87 | 9,88 | 13,24 |
| Прочие расходы | 336 | 778 | 1052 | 2,97 | 5,8 | 6,47 |
| Итог по элементам затрат | 11311 | 13413 | 16266 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Из проведенного анализа себестоимости продукции по экономическим элементам на ООО «Маруся» можно сделать следующие выводы: производство на предприятии является материалоемким, так как доля материальных затрат в общей себестоимости составляет 63,25% в 2005 году, 64,09 % в 2006 году и 63,05 % в 2007 году. Материальные затраты в 2007 году по сравнению с 2006 годом уменьшились, это может быть связано с использованием более дешевого сырья и материалов в производстве. Доля заработной платы имеет тенденцию к снижению, так в 2006 году по сравнению с 2005 годом она уменьшилась на 2,12%; в 2007 году по сравнению с 2006 годом на 2,38%. Отчисления в фонд социальной защиты также имеют тенденцию к снижению в 2006 году уменьшение по сравнению с 2005 годом составило 0,56 %, а 2007 году по сравнению с 2006 годом 0,61%. Амортизация основных средств в 2006 году снизилась на 0,99 % по сравнению с 2005 годом., Это связано с проведенной переоценкой основных средств, а также с постепенным износом и списанием производственных фондов. В 2007 году по сравнению с 2006 годом доля амортизационных отчислений в общей себестоимости продукции увеличилась на 3,36 %. Это также связано с переоценкой основных средств, а также с увеличением стоимости производственных фондов. Доля прочих расходов имеет тенденцию к росту на 2,83 % в 2005 году и на 0,67 % в 2006 году. Причины этому могут быть следующие:

* увеличение доли кредитов и процентных ставок, что значительно повысило плату за участие заемного капитала в производстве;
* подорожание стоимости энерго и тепло тарифов;
* существенное повышение роли рекламы (предприятие стало больше средств расходовать на эти цели) и расходов связанных с реализацией продукции.

Проведем факторный анализ себестоимости продукции на ООО «Маруся» Факторная модель С/с = ФОТ+МЗ+А+Пр - (аддитивная модель), где С/с – затраты на производство продукции. Проведем факторный анализ методом цепных подстановок, используя данные 2006 и 2007 годов:

Таблица 2.3

Факторный анализ себестоимости продукции на ООО «Маруся»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подстановка | ФОТ | МЗ | А | Пр | С/с |
| 1 | 2714 | 8596 | 1325 | 778 | 13413 |
| 2 | 2804 | 8596 | 1325 | 778 | 13503 |
| 3 | 2804 | 10256 | 1325 | 778 | 15163 |
| 4 | 2804 | 10256 | 2154 | 778 | 15992 |
| 5 | 2804 | 10256 | 2154 | 1052 | 16266 |

1. ∆ С/сФОТ = 13503-13413 = 90 тыс. руб.
2. ∆ С/сМЗ = 15163-13503 = 1660 тыс. руб.
3. ∆ С/сА = 15992-15163 = 829 тыс руб.
4. ∆ С/спр = 16266-15992 = 274 тыс руб.

Проверка: ∆С/с = 16266-13413 = 2853; ∑ = 90+1660+829+274= 2853

Вывод: факторный анализ показал, что себестоимость продукции на ООО «Маруся» в 2007 году по сравнению с 2006 годом на 2853 тыс руб. , при этом увеличились на 90 тыс. руб. за счет увеличения фонда оплаты труда; на 1660 тыс. руб. за счет увеличения материальных затрат а на 829 тыс. руб. за счет увеличения амортизации и на 274 тыс. руб. за счет увеличение прочих затрат. Определим, какой фактор оказал наибольшее влияние на изменение затрат на производство продукции:

│90│+│1660│+│829│+│274│=2853тыс.руб.

90/2853=3,15%; 1660/2853=58,18%; 829/2853=29,06; 274/2853=9,61. . Таким образом, наибольшее влияние на изменение себестоимости оказал рост материальных затрат (количественный показатель).

Таблица 2.4

Анализ себестоимости продукции на ООО «Маруся» по калькуляционным статьям

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элемент затрат | Сумма, тыс. руб. | Сумма, тыс. руб. | Абсолютное отклонение | Сумма, тыс. руб. | Абсолютное отклонение | Структура затрат, % | | |
| 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. |
| Сырье и материалы | 4962 | 6425 | +1463 | 7726 | +1301 | 43,87 | 47,9 | 47,50 |
| Комплектующие изделия | 1322 | 1231 | -91 | 1562 | +331 | 11,69 | 9,18 | 9,60 |
| Топливо и энергия | 956 | 1076 | +120 | 1125 | +49 | 8,45 | 8,02 | 6,92 |
| Возвратные отходы | 86 | 136 | +50 | 157 | +21 | 0,76 | 1,01 | 0,97 |
| Потери от брака | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Заработная плата производственных рабочих | 1525 | 1725 | +200 | 1956 | +231 | 13,48 | 12,86 | 12,03 |
| Отчисления на социальные нужды | 397 | 449 | +52 | 509 | +60 | 3,51 | 3,35 | 3,13 |
| Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования | 1526 | 1896 | +370 | 2225 | +329 | 11,96 | 12,11 | 11,74 |
| Общепроизводственные затраты | 504 | 493 | -11 | 1025 | +532 | 4,46 | 3,68 | 6,30 |
| Общехозяйственные затраты | 125 | 132 | +7 | 145 | +13 | 1,11 | 0,98 | 0,89 |
| Внепроизводственные затраты | 80 | 122 | +42 | 150 | +28 | 0,71 | 0,91 | 0,92 |
| Итог по элементам затрат | 11311 | 13413 | +2102 | 16266 | +2853 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Рассчитаем виды себестоимости на ООО «Маруся»:

* 1. производственная себестоимость

2005 год = 4962+1322+956-86+1525+397 =9076,

2006 год = 6425+1231+1076-136+1725+449 = 10770,

2007 год = 7726+1562+1125-157+1956+509 = 12721;

2. цеховая себестоимость

2005 год = 9076+1526+504 = 11106,

2006год = 10770+1896+493 = 13159,

2007 год = 12721+2225+1025 = 15971;

3. полная производственная себестоимость

2005 год = 11106+125 =11231,

2006год =13159+122 =13291,

2007 год =15971+145 =16116;

4. полная коммерческая себестоимость

2005 год =11231+80 =11311,

2006год =13291+122 = 13413,

2007 год = 16116+150 = 16266.

Вывод: В ходе анализа было выявлено, что сырье и материалы в 2006 году по сравнению с 2005 годом возросли на 1463 тыс. руб., а в 2007 году по сравнению с 2006 годом на 1301 тыс. руб. Зарплата производственных рабочих составила в 2005 – 1525, 2006 – 1725, 2007 – 1956. Таким образом в 2006 году по сравнению с 2005 годом рост составил 200 тыс. руб., в 2007 году по сравнению с 2006 годом - 231 тыс. руб. Отчисления на социальные нужды имеют тенденцию к увеличению 2006 году изменение составило 52 тыс. руб. 2007 – 60 тыс. руб. Общепроизводственные расходы в 2006 году по сравнению с 2005 годом уменьшились на 11 тыс. руб., а 2007 году по сравнению с 2006 годом произошел резкий скачок в сторону увеличения на 532 тыс. руб. Общехозяйственные расходы увеличились в 2006 году на 7 тыс. руб., в 2007 на 13 тыс. руб. Итого затраты увеличились в 2006 году на 2102 тыс. руб., 2007 на 2853 тыс. руб. по сравнению с 2006 годом. Анализ себестоимости по калькуляционным статьям показал, что наибольший удельный вес в структуре себестоимости составляют сырье и материалы. В 2006 году этот показатель по сравнению с 2005 годом увеличился на 4,03 %; 2007 году по сравнению с 2006 годом уменьшился на 0,4%. Аналогичная картина свойственна и комплектующим изделиям. Показатель топливо и энергия имеет постоянную тенденцию к снижению ( в 2005 – 8,45, 2006- 8,02, 2007 – 6,92). Зарплата производственных рабочих и отчисления на социальные нужды также постоянно уменьшаются в структуре общих затрат. Общепроизводственные затраты в 2006 году по сравнению с 2007 годом уменьшились на 0,78 %; в 2007 году по сравнению с 2006 годом наблюдается рост на 2,62 %. Производственная себестоимость составила в 2005 – 9076 тыс. руб., 2006 – 10770 тыс. руб., в 2007 – 12721 тыс. руб. Цеховая себестоимость в 2006 году по сравнению с 2005 годом увеличилась на 2053 тыс. руб., 2007 году по сравнению с 2006 годом рост составил 2812 тыс. руб.

Полная коммерческая себестоимость 2006 году возросла на 2102 тыс. руб., в 2007 году на 2853 тыс. руб.

**Анализ себестоимости отдельных видов продукции на ООО «Маруся»**

По каждому виду продукции на предприятии определяется полная себестоимость. Проведем анализ себестоимости продукции на ООО «Маруся» по вареным колбасным изделиям.

Таблица 2.5

Анализ себестоимости продукции на ООО «Маруся» по вареным изделиям

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Себестоимость, тыс. руб. | | | Отклонение | | Структура затрат | | |
| 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. | 2006 г. | 2007 г. | 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. |
| Обыкновенная колбаса | 754 | 956 | 1020 | +202 | +64 | 27,22 | 28,27 | 28,75 |
| Докторская колбаса | 312 | 452 | 501 | +140 | +49 | 11,26 | 13,36 | 14,12 |
| Московская колбаса | 152 | 256 | 296 | +104 | +40 | 5,49 | 7,57 | 8,34 |
| Русская колбаса | 596 | 698 | 700 | +102 | +2 | 21,52 | 20,64 | 19,73 |
| Мраморная колбаса | 956 | 1020 | 1031 | +64 | +11 | 34,51 | 30,16 | 29,06 |
| Итого себестоимость вареных изделий | 2770 | 3382 | 3548 | +612 | +166 | 100 | 100 | 100 |

Вывод: Проанализировав себестоимость вареных изделий на ООО «Маруся» можно сделать следующие выводы: себестоимость продукции обыкновенной колбасы увеличилась на 202 тыс. руб. в 2006 году, в 2007 году на 64 тыс. руб. Себестоимость докторской колбасы возросла на 140 тыс. руб. в 2006 и на 49 тыс. руб. в 2007. Затраты на производство и реализацию колбасы московской в 2006 году по сравнению с 2005 году увеличились на 104 тыс. руб., в 2007 году по сравнению с 2006 годом на 40 тыс. руб. Себестоимость колбасы русской в 2006 году возросла на 102 тыс. руб. , в 2007 на 2 тыс. руб. Себестоимость мраморной колбасы также имеет тенденцию к росту в 2006 году на 64 тыс. руб., в 2007 году на 11 тыс. руб.

Общая себестоимость вареных изделий в 2006 году по сравнению с 2007 годом увеличилась на 612 тыс. руб., в 2007 году по сравнению с 2006 годом на 166 тыс. руб. Таким образом получается, что 2006 году произошел резкий скачок роста себестоимости, это может быть связано с подорожанием материалов и подорожание стоимости энерго- и тепло тарифов. В структуре затрат наибольший удельный вес составила мраморная колбаса: в 2005 -34,51%,в 2006 – 30,16 %, в 2007 - 29,06%. Наибольший удельный вес в структуре общих затрат также имеют колбасы обыкновенная и русская. Наименьший удельный вес составила колбаса московская в 2005 -5,49%, в 2006 – 7,57%, в 2007 – 8,34%.

**Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции на ООО «Маруся»**

Важным обобщающим показателем себестоимости продукции является затраты на рубль товарной продукции, который отличается тем, что, во-первых, дает обобщенную оценку эффективности затрат и характеризует уровень издержек на выработку продукции, во-вторых, является универсальным показателем, который может рассчитываться в любой отрасли производства и на любом коммерческом предприятии, и, в-третьих, показывает рентабельность производства отдельных видов продукции.

Определяется он отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к стоимости произведенной продукции в действующих ценах:

Z = С/ТП;

С – себестоимость продукции;

ТП – товарная продукция в стоимостном выражении;

При этом, чем меньше затрат приходиться на 1 руб. товарной продукции, тем выше рентабельность продукции. Затраты на рубль товарной продукции непосредственно зависят от изменения общей суммы затрат на производство и реализацию продукции и от изменения стоимости (оптовой цены) произведенной продукции. На общую сумму затрат оказывают влияние объем производства продукции, ее структура, изменение переменных и постоянных затрат, которые в свою очередь могут увеличиваться или уменьшаться за счет ресурсоемкости продукции и цен на потребленные ресурсы.

Проведем анализ затрат на 1 рубль товарной продукции на ООО «Маруся».

Таблица 2.7

Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции на ООО «Маруся»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элемент затрат | Сумма, тыс. руб. | | | Темп роста | |
| 2005 г. | 2006 г. | 2007 г. | 2006г. | 2007 г. |
| Материальные затраты | 7154 | 8596 | 10256 | 120,16 | 119,31 |
| Заработная плата | 2056 | 2154 | 2225 | 104,77 | 103,30 |
| Отчисления в фонд социальной защиты | 535 | 560 | 579 | 104,67 | 103,39 |
| Амортизация основных средств | 1230 | 1325 | 2154 | 107,72 | 162,57 |
| Прочие расходы | 336 | 778 | 1052 | 231,55 | 135,22 |
| Итог по элементам затрат | 11311 | 13413 | 16266 | 118,58 | 121,27 |
| Выпуск товарной продукции | 13605 | 16091 | 19177 | 118,27 | 119,18 |
| Затраты на 1 рубль товарной продукции | 0,8314 | 0,8336 | 0,8482 | - | - |

Вывод: в ходе анализа затрат на 1 рубль товарной продукции было выявлено: затраты на 1 рубль товарной продукции на ООО «Маруся» составили в 2005 году - 0,8314 руб., 2006 году - 0,8336руб., в 2007 году – 0,8482 руб. Затраты на 1 рубль товарной продукции увеличиваются в 2006 году по сравнению с 2005 годом на 0,0022 руб.; в 2007 году по сравнению с 2006 годом на 0,0146 руб. Это является отрицательным моментом в деятельности организации и говорит о снижении рентабельности продукции. Необходимо изыскивать пути снижения себестоимости.

Проведем факторный анализ затрат на 1 рубль товарной продукции методом цепных подстановок с помощью таблицы 2.8, используя данные 2006 и 2007 годов:

Факторная модель З-ты на 1руб. ТП = Зо/ТП, где Зо – общие затраты (кратная модель). Оба фактора количественные.

Таблица 2.8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Подстановка | Зо | ТП | З-ты на 1 руб. ТП |
| 1 | 13413 | 16091 | 0,8336 |
| 2 | 16266 | 16091 | 1,0109 |
| 3 | 16266 | 19177 | 0,8482 |
| Влияние факторов | 0,1773 | -0,1627 | 0,0146 |

Вывод: факторный анализ показал, что общие затраты выросли, это привело к увеличению затрат на 1 руб. ТП на 0,1773 руб.; затраты на 1 руб. ТП уменьшились на 0,1627 руб. за счет роста ТП.

**2.2. Индексы себестоимости товарной продукции**

Изучение динамики себестоимости, выявление причин отклонения фактической себестоимости от нормативной, а так же обоснования возможных путей снижения издержек производства на единицу товарной продукции основаны на использовании индексного метода.

На базе фактических данных о себестоимости единицы изделия определенного вида продукции устанавливаются относительные показатели ее снижения или увеличения по сравнению с прошлым периодом.

Имея данные о себестоимости единицы изделия за предыдущий период(Z0), по плановым расчетам (Zпл) и за отчетный период(Z1), можно дать общую характеристику степени выполнения планового задания по снижению себестоимости и ее динамики с помощью индексов, а также определить абсолютную сумму перерасхода или экономии в результате изменения себестоимости. [4;93].

Рассмотрим эти вычисления на примере данных ООО «Маруся» по колбасе «Обыкновенная» за 2006 – 2007г. Производство одного килограмма должно обходиться по плановым расчетам в 100 руб., фактически оно обходится в 105 руб., в предыдущем периоде –110 руб.; фактически изготовлено 9714 кг. в 2007 г., планировалось изготовить 9000 кг. Определяем индивидуальные индексы себестоимости.

Индекс планового задания:

Т.е. планируется снижение на 9 %.



Т.е. сверхплановый рост 5%.



Индекс динамики:

Т.е. фактическое снижение на 4,5%.

Перечисленные индексы взаимосвязаны:

1,05 \* 0,95= 0,955



Таким образом, при плановом задании снижения себестоимости одного килограмма на 9% фактически произошло снижение на 5 %. В результате получен перерасход ресурсов.

Общая сумма перерасхода (экономии) от изменения себестоимости изделия определяется по формуле:

(в нашем примере (105 – 110) \*9714= - 48570 руб.).



Вычтя из фактической экономии плановую, получим сверхплановую экономию (перерасход):

При изучении динамики себестоимости по колбасе «Обыкновенной» видно, что при снижении себестоимости на 5% от планируемых 9% экономия составила 48570 рублей, однако если сравнивать с нормативной себестоимостью, то перерасход составил 41430 рублей.



Проведем индексный анализ по двум видам колбас

Таблица 2.9

Данные за 2006-2007 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Количество произведенной продукции, кг | | Затраты на производство 1 кг продукции | |
| 2006 год | 2007 год | 2006 год | 2007 год |
| Колбаса «Обыкновенная» | 8691 | 9714 | 110 | 105 |
| Колбаса «Докторская» | 2659 | 2783 | 130 | 120 |

Индивидуальные индексы по колбасе « Обыкновенной» и «Докторской» составляют:

Iq(об.)=q1/q0 ; 9714/8691 \* 100% = 111,8%

Iq(док.)=q1/q0 ; 2783/2659\* 100%= 104,7% , т.е.

В отчетном году (2007) по сравнению с базисным годом (2006) произведено колбасы « Обыкновенной» на 11,8% больше, а также увеличилось производство «Докторской» колбасы на 4,7%

Индивидуальные индексы себестоимости составят

Iz(об.)=z1/z0 , 105/110\*100%= 95,5%

Iz(док.)=z1/z0 , 120/130\*100%= 92,3%

Таким образом затраты на колбасу «Обыкновенную» в 2007 году по сравнению с 2006 годом снизились на 4,5%, а на «Докторскую» колбасу на 7,7%

Индивидуальные индексы конкретного вида продукции в стоимостном выражении, соответственно, составят Iq(об.)=q1/q0 ; 9714/8691 \* 100% = 111,8%

Iqz(об.)=q1z1/q0z0, (9714\*105/8691\*110)\*100 % = 1019970/956010\*100 % = 106,7 %

Iqz(док.)=q1z1/q0z0, (2783\*120/2659\*130)\*100 % = 333960/345670\*100 % =

96,6 %

Таким образом, объем в стоимостном выражении колбасы «Обыкновенной» в 2007 году по сравнению с 2006 годом увеличился на 6,7 %, а колбасы «Докторской» снизился 3,4 %.

Для того, чтобы найти как изменился объем этих видов продукции в 2007 году по сравнению в 2006 годом необходимо рассчитать сводные индексы продукции, затрат, и объем продукции.

Сводные индекс объема продукции в стоимостном выражении составит:

Iqz=∑q1z1/∑q0z0

Iqz = ((9714\*105) + (2783\*120)/ (8691\*110)+(2659\*130))\*100% =

= (1353930/1301680)\*100%= 104,01%

Сводный индекс затрат на производство продукции составит:

Iz=∑q1z1/∑q1z0

Iz = ((9714\*105) + (2783\*120)/ (9714\*110)+(2783\*130))\*100% =

= (1353930/1430330)\*100%= 94,66%

Сводный индекс объема продукции составит:

Iq=∑q1z0/∑q0z0

Iq = ((9714\*110) + (2783\*130)/ (8691\*110)+(2659\*130))\*100% =

= (1430330/1301680)\*100%= 109,88%

Используя первое свойство индексов: индекс переменного состава равен произведению индексов постоянного состава и структурных сдвигов, имеем:

Iqz= Iq \* Iz

104,01 % = 0,9466\*1,0988\*100 %

104,01 % = 104,01 %

Используя второе свойство индексов: разность числителя и знаменателя индекса переменного состава равна сумме разности числителя и знаменателя индексов постоянного состава и структурных сдвигов, имеем:

∆qz(qz) = ∆qz(q) + ∆qz(z) , т.е (1353930-1301680) = (1430330-1301680) + (1353930-1430330) или 52250 = 128650 + (-76400)

52250 = 52250

Вывод: Таким образом, объем продукции в стоимостном выражении по колбасам «Обыкновенная» и «Докторская» увеличился на 4,01 % или на 52250 рублей, в том числе, за счет снижения себестоимости на 5,34 % объем продукции в стоимостном выражении изменился на 76400 рублей и за счет увеличения физического объема продукции на 9,88 % объем продукции в стоимостном выражении увеличился на 128650.

## 3. Снижение себестоимости как фактор социально-экономического развития предприятия

Себестоимость является основой определения цен на продукцию. Ее снижение приводит к увеличению суммы прибыли и уровня рентабельности. В условиях перехода к рыночной экономике роль и значение снижения себестоимости продукции на предприятии резко возрастают. С экономических и социальных позиций значение снижения себестоимости продукции для предприятия заключается в следующем:

* в увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а, следовательно, в появлении возможности не только в простом, но и расширенном производстве;
* в появлении возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия;
* в улучшении финансового состояния предприятия и снижения степени риска банкротства;
* в возможности снижения продажной цены на свою продукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж;
* в снижении себестоимости продукции в акционерных обществах, что является хорошей предпосылкой для выплаты дивидендов и повышения их ставки.

Прежде всего необходимо отметить, что руководители и менеджеры предприятия должны четко понимать, что управление издержками производства и реализации продукции с целью их минимизации на предприятии является составной частью управления предприятием в целом. [1;27]

Для решения проблемы снижения издержек производства и реализации продукции на предприятии должна быть разработана общая концепция (программа), которая должна ежегодно корректироваться с учетом изменившихся на предприятии обстоятельств. Эта программа должна носить комплексный характер, т.е. должна учитывать все факторы, которые влияют на снижение издержек производства и реализацию продукции.

Содержание и сущность комплексной программы по снижению издержек производства зависят от специфики предприятия, текущего состояния и перспективы его развития. Но в общем плане в ней должны быть отражены следующие моменты:

* комплекс мероприятий по более рационалыюму использованию материальных ресурсов (внедрение новой техники и безотходной технологии, позволяющей более экономно расходовать сырье, материалы, топливо и энергию; совершенствование нормативной базы предприятия; внедрение и использование более прогрессивных материалов; комплексное использование сырья и материалов; использование отходов производства; улучшение качества продукции и снижение процента брака и др.);
* мероприятия, связанные с определением и поддержанием оптималыюго размера предприятия, позволяющие минимизировать затраты в зависимости от объема производства;
* мероприятия, связанные с улучшением использования основных фондов (освобождение предприятия от излишних машин и оборудования; сдача имущества предприятия в аренду; улучшение качества обслуживания и ремонта основных средств; обеспечение большей загрузки машин и оборудования; повышение уровня квалификации персонала, обслуживаюшего машины и оборудование; применение ускоренной амортизации; внедрение более прогрессивных машин и оборудования и др.);
* мероприятия, связанные с улучшением использования рабочей силы (определение и поддержание оптимальной численности персонала; повышение уровня квалификации; обеспечение опережающего роста производительности труда по сравнению со средней заработной платой; применение прогрессивных систем и форм оплаты труда; совершенствование нормативной базы; улучшение условий труда; механизация и автоматизация всех производственных процессов; обеспечение мотивации высокопроизводительного труда и др.);
* мероприятия, связанные с совершенствованием организации производства и труда (углубление концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства; внедрение бригадной формы организации производства и труда; совершенствование организационной структуры управления фирмой и др.).

Кроме того, комплексная программа по снижению издержек производства должна иметь четкий механизм ее реализации. Следует также подчеркнуть, что планирование и реализация только отдельных мероприятий по снижению издержек производства хотя и дают определенный эффект, но не решают проблемы в целом. [2;73].

**Заключение**

Себестоимость продукции, работ и услуг является важнейшим показателем, характеризующим эффективность деятельности предприятий. От уровня этого показателя зависят темпы расширенного воспроизводства, получение организацией прибыли или убытка и, в конечном счете - финансовое состояние субъектов хозяйствования. Это придает анализу себестоимости продукции особую значимость в процессе интенсификации промышленного производства Российской Федерации, выдвигая его на главенствующие позиции в структуре комплексного экономического анализа.

Данный анализ также необходим для определения рентабельности производства и отдельных видов продукции, осуществления внутрипроизводственного анализа, обоснования решений о запуске в производство новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Себестоимость является одним из важных показателей хозяйственной деятельности предприятия. Она является одним из основных факторов формирования прибыли, а значит, от нее зависит финансовая устойчивость предприятия и уровень его конкурентоспособности.

В работе дана оценка степени выполнения планового задания по снижению себестоимости с помощью индексов на примере предприятия, выпускающего мясную продукцию. Рассчитав индексы, можно сделать вывод, что перед предприятиями стоит проблема выживания. Руководителям необходимо изменить финансовую политику предприятий и добиться снижения себестоимости выпускаемой продукции.

Вопросы калькуляции и анализа себестоимости продукции занимают важное место в производственно-хозяйственной деятельности любого предприятия. Анализ себестоимости по статьям затрат дает возможность установить динамику отдельных статей и ее влияние на себестоимость продукции. Результат анализа позволяет видеть, под влиянием каких факторов сформировался тот или иной уровень себестоимости, в какой мере эти факторы влияли на общую себестоимость, в каких направлениях необходимо вести борьбу за снижение себестоимости.

Планирование, контроль, управление, а вместе с тем и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции является одним из емких участков менеджмента любого предприятия. Квалифицированный экономист, финансист, бухгалтер должен уделять особое внимание значению статистико-экономического анализа и управления себестоимостью продукции, путем его всестороннего изучения. [8;10].

**Список используемой литературы**

1.Баканов М.И.,Шеремет А.Д. Теория экономического анализа. – М.: Финансы и статистика, 2000.

2. Богатко А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта. – М.: Финансы и статистика, 2005.

3. Громыко Г. Л. Социально – экономическая статистика. – М., 2001.

4. Годин А. М. Статистика: Учебник.— М.: 2007.

5. Елисеева И.И., Юзбашев М.М., Общая теория статистики,: -М.: 2000.

6. Иванов Ю.Н., Экономическая статистика,: -М.: 2002.4.

7.Налоговый кодекс РФ. Официальный текст с изменениями на 01.01.2003г. Москва 2002г. Издательство ЮКЭА.

8. Овсиенко В.Е., Общая теория статистики,:- М.: 1999.

9. Рахметов А.Х. Локализация затрат по видам произведенной продукции. Аграрная наука. 2003

10. Рафикова Н.Н. Влияние цен на себестоимость продукции. Экономист. 2006. № 8

11. Симгер В.М., Статистика,: -М., 1997.

12. Салин В.Н., Шпаковская Е.П., Социально-экономическая статистика,: -М.: 2004.

13. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость.- М.: «Издательство Приор», 2000

14.Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. – М.:Инфра- М, 2001

15. Яркина Т.В. Основы экономики предприятия: краткий курс. Учеб. пособ. – М.: ЮНИТИ, 2000.

**Доработка курсовой**

Таблица

Состав и структура рабочей силы

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005 | | 2006 | | 2007 | | Темп роста |
| Чел. | % | Чел. | % | Чел. | % |
| Среднегодовая численность | 45 | 100 | 46 | 100 | 48 | 100 | 100 |
| Работники основного производства | 38 | 84,4 | 39 | 84,7 | 41 | 85,4 | 108 |

За рассматриваемые периоды наблюдается увеличение численности работников основного производства на 8% в связи с тем, что было расширено производство.

Таблица

Состав и структура товарной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005 | | 2006 | | 2007 | | Темп роста | |
| Тыс. руб. | % | Тыс. руб | % | Тыс. руб | % | Тыс. руб | % |
| Докторская | 2600 | 20 | 2720 | 17 | 2800 | 15 | 200 | 108 |
| Московская | 2000 | 15 | 2100 | 13 | 2450 | 13 | 450 | 123 |
| Русская | 2450 | 18 | 2520 | 16 | 2800 | 15 | 350 | 114 |
| Мраморная | 2730 | 20 | 2810 | 18 | 3000 | 16 | 270 | 110 |
| Обыкновенная | 3620 | 27 | 5687 | 36 | 7832 | 41 | 4212 | 216 |
| Итого | 13400 | 100 | 15837 | 100 | 18882 | 100 | 5482 |  |

Если сравнивать структуру товарного производства 2007 года с 2005 и 2006 годом оказывается, что по всем видам колбас наблюдается увеличение объемов производства, темп роста также возрос. Это связано с тем, что производство было расширено.

Таблица

Финансовый результат

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005 | 2006 | 2007 |
| Выручка тыс. руб. | 13400 | 15837 | 18882 |
| Полная  себестоимость тыс. руб. | 11106 | 13159 | 15971 |
| Прибыль (убыток) т. руб. | 2294 | 2678 | 2911 |
| Рентабельность % | 17,1 | 16,9 | 15,4 |

Эффективность работы предприятия характеризуется такими показателями, как выручка от реализации продукции, себестоимость, прибыль и рентабельность. Анализируя таблицу можно сделать вывод, что выручка от реализации продукции в 2006 году по сравнению с 2005 годом увеличилась на 2437 тыс. рублей, а в 2007 году по сравнению с 2006 годом на 3045 тыс. рублей в результате увеличения объема выпускаемой продукции. Увеличилась также себестоимость продукции в 2007 году по сравнению с 2005 годом на 4865 тыс. рублей в результате увеличения материальных затрат на производство и реализацию продукции. В связи с увеличением себестоимости произошло снижение рентабельности производства.