МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ КОНСОРЦИУМ

СРЕДНЕРУССКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

**ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ И БИЗНЕСА**

**Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности на тему: "Анализ себестоимости услуг и продукции, пути ее снижения".

КАЛУГА

СОДЕРЖАНИЕ:

Введение

Глава 1. Теоретические и правовые основы учета затрат

в себестоимости продукции

* 1. Принципы и классификация затрат
  2. Состав и методы учет затрат в себестоимости продукции

Глава 2. Характеристика экономических условий, анализ

себестоимости услуг и продукции, пути ее снижения

2.1 Организационно-правовая форма организации

2.2 Анализ себестоимости услуг и продукции

2.3 Пути снижения себестоимости

Заключение

Список литературы

Введение:

**Актуальность** исследуемой темы выражается: анализ себестоимости продукции имеет немаловажное значение, так как при снижении себестоимости продукции увеличивается прибыль организации.

При анализе себестоимости продукции дается общая оценка выполнения плана по снижению себестоимости продукции, вскрываются причины невыполнения принятых заданий по снижению уровня затрат и выявляются имеющиеся резервы организации по дальнейшему снижению уровня затрат за счет повышения технического уровня производства, улучшения самого производственного процесса и процесса труда, эффективности использования оборудования, роста производительности труда, экономного расходования сырья и материалов, топлива и энергии, ликвидации или сокращения потерь и непроизводительных расходов.

**Цель работы:** анализ себестоимости услуг и продукции, пути ее снижения.

**Задачи:**

- оценка динамики затрат по составу и структуре;

- расчет отклонений фактически достигнутого уровня затрат от запланированной величины;

- обоснование причин возникающих отклонений и разработка вариантов их устранения;

- выявление резервов снижения затрат;

- подготовка и обработка информации о затратах на производство для разработки обоснованных управленческих решений.

**Объект исследования:** ОАО "Старт".

**Предметом исследования** является: Анализ себестоимости услуг и продукции, пути ее снижения.

**Источники информации**: Теоретической базой исследования послужили труды ученых-экономистов, учебная и методическая литература. Данные первичного, синтетического и аналитического учета и отчетности ОАО "Старт".

**Структура работы:** Работа состоит из двух разделов: "Теоретические и правовые основы учета затрат в себестоимости продукции"; "Характеристика экономических условий, анализ себестоимости услуг и продукции, пути ее снижения; заключения; списка литературы. В работе имеется 7 таблиц, использовано 20 источников. Работа выполнена на 30 листах.

Глава 1. Теоретические и правовые основы учета затрат в себестоимости продукции

1.1. Принципы и классификация затрат

Организация учета затрат на производство продукции основана на следующих принципах: неизменность принятой методологии учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в течение года; полнота отражения в учете всех хозяйственных операций; правильное отнесение расходов и доходов к отчетным периодам; разграничение в учете текущих затрат на производство и капитальные вложения; регламентация состава себестоимости продукции.

Одно из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции — четкое определение состава производственных затрат.

На основе Положения о составе затрат министерства, ведомства, межотраслевые государственные объединения,

концерны и др. разрабатывают отраслевые положения о составе затрат и методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) для подведомственных организаций.

Большое значение для правильной организации учета расходов организации имеет их классификация. Расходы по обычным видам деятельности группируют по месту их возникновения, видам продукции (работ, услуг) и видам расходов.

По месту возникновениярасходы группируют по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям организации. Такая группировка затрат необходима для организации внутризаводского хозрасчета и определения производственной себестоимости продукции.

По видам продукции (работ, услуг***)*** расходы группируют для исчисления их себестоимости.

По видам расходовзатраты группируют по элементам затрат и статьям калькуляции.

Расходы организации на производство продукции складываются из следующих элементов:

материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные и др.)

Группировка расходов по экономическим элементам показывает, что именноизрасходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов расходов в общей сумме расходов. При этом по элементам материальных затрат отражают только покупные материалы, изделия, топливо и энергию. Оплату труда и отчисления на социальные нужды отражают только применительно к персоналу основной деятельности.

Затраты на производство классифицируют по ряду признаков (таблица 1.1).

Таблица 1.1

Классификация затрат на производство продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Вид классификации | Подразделение затрат |
| По экономической роли в процессе производства  По составу (однородности)  По способу включения в себестоимость продукции  По отношению к объему производства  По периодичности возникновения  По участию в процессе производства  По эффективности | Основные и накладные  Одноэлементные и комплексные  Прямые и косвенные  Переменные, условно-переменные и условно-постоянные  Текущие и единовременные  Производственные и коммерческие  Производительные и непроизводительные |

Основныминазываются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и основные

материалы, вспомогательные материалы и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им.

Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Одноэлементными называются затраты, состоящие из одного элемента, — заработная плата, амортизация и др.

Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов, например цеховые и общезаводские расходы, в состав которых входят заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные расходы.

Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость: сырье и основные материалы, потери от брака и некоторые другие.

Косвенные затраты не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно (условно): общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие расходы и некоторые другие. Деление затрат на прямые и косвенные зависит от отраслевых особенностей, организации производства, принятого метода калькулирования себестоимости продукции. Например в угольной промышленности, где вырабатывается лишь один вид продукции, все затраты являются прямыми.

К переменным относят расходы, размер которых изменяется пропорционально изменению объема производства продукции, — сырье и основные материалы, заработная плата производственных рабочих и др.

Условно-переменные расходы зависят от объема производства, но эта зависимость не прямо пропорциональная (общепроизводственные расходы).

Размер условно-постоянных расходов почти не зависит от изменения объема производства продукции; к ним относятся общехозяйственные расходы и некоторые другие.

В зависимости от периодичности расходы делятся на текущие и единовременные. К текущим расходам относятся расходы, имеющие частую периодичность, например расход сырья и материалов, к единовременным (однократным) — расходы на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции, расходы, связанные с пуском новых производств, и др.

К производственным относят все расходы, связанные с изготовлением товарной продукции и образующие ее производственную себестоимость.

Внепроизводственные (коммерческие) расходы связаны с реализацией продукции покупателям. Производственные и внепроизводственные расходы образуют полную себестоимость товарной продукции.

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 работ и др.). Производительные расходы планируются, поэтому они называются планируемыми. Непроизводительные расходы, как правило, не планируются, поэтому их считают непланируемыми.

1.2. Состав и методы учета затрат в себестоимости продукции

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, определен Положением о составе затрат, изменениями и дополнениями, внесенными в это Положение. В соответствии с указанными нормативными документами в себестоимость продукции (работ, услуг) включаются следующие виды затрат:

а) непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), расходы по контролю производственных процессов и качества выпускаемой продукции, сопровождению и гарантийному надзору продукции и устранению недостатков, выявленных в процессе ее эксплуатации;

б) связанные с использованием природного сырья, в части затрат на рекультивацию земель, платы за древесину, отпускаемую на корню, а также платы за воду, забираемую организациями из водохозяйственных систем (в сумме фактических расходов);

в) на подготовку и освоение производства;

г) некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств, осуществляемые в ходе производственного процесса;

д) связанные с изобретательством и рационализаторством;

е) на обслуживание производственного процесса;

ж) по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;

з) текущие, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения;

и) связанные с управлением производством;

к) связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;

л) предусмотренные законодательством, связанные с набором рабочей силы;

м) по транспортировке работников к месту работы и обратно и направлениях, не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования; дополнительные затраты, связанные с привлечением на договорной основе с органами местного самоуправления средств организации для покрытия расходов по перевозке работников маршрутами наземного городского пассажирского транспорта общего пользования (кроме такси) сверх сумм, определенных исходя из действующих тарифов на соответствующие виды транспорта;

н) дополнительные затраты, связанные с осуществлением работ вахтовым методом, включая доставку работников от места нахождения организации или пункта сбора до места работы и обратно и от места проживания в вахтовом поселке до места работы и обратно, а также некомпенсируемые затраты на эксплуатацию и содержание вахтового поселка;

о) выплаты, предусмотренные законодательством Российской Федерации о труде, за непроработанное на производстве (неявочное) время;

п) отчисления (страховые взносы) в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования от расходов на оплату труда работников, занятых в производстве продукции (работ, услуг);

р) платежи (страховые взносы) по добровольному страхованию средств транспорта (водного, воздушного, наземного), имущества, гражданской ответственности организаций—источников повышенной опасности, гражданской ответственности перевозчиков, профессиональной ответственности, а также платежи по заключенным в пользу своих работников договорам страхования от несчастных случаев и болезней, медицинского страхования и договорам с негосударственными пенсионными фондами, имеющими государственную лицензию;

с) на оплату процентов по полученным кредитам банков (за исключением ссуд, связанных с приобретением основных средств, нематериальных и иных внеоборотных активов), процентов за отсрочки оплаты (коммерческие кредиты), предоставляемые поставщиками (производителями работ, услуг) по поставленным товарно-материальным ценностям (выполненным работам, оказанным услугам), процентов по полученным заемным средствам, включая кредиты банков и других организаций, используемым субъектами для осуществления операций финансового лизинга;

т) на оплату процентов по бюджетным ссудам, кроме ссуд, выданных на инвестиции и конверсионные мероприятия;

у) связанные со сбытом продукции;

ф) связанные с содержанием помещений, предоставляемых бесплатно организациям общественного питания (как состоящим, так и не состоящим на балансе организации), которые обслуживают трудовые коллективы (включая амортизационные отчисления, затраты на проведение всех видов ремонта помещения, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи);

х) амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных фондов по нормам, утвержденным в установленном порядке;

ц) амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности;

ч) плата за аренду отдельных объектов основных производственных фондов (или их отдельных частей), а также лизинговые платежи по операциям финансового лизинга;

ш) начисления на заработную плату и гонорар творческих работников, перечисляемые творческим союзом в их фонды в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком;

щ) платежи (страховые взносы) по обязательным видам страхования и отчисления в страховые фонды (резервы), производимые в соответствии с установленным законодательством порядком;

э) налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком;

ю) плата за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования;

я) другие виды затрат, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с установленным законодательством порядком. В фактическую себестоимость продукции включаются также:

потери от брака;

затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

изделий, на которые установлен гарантийный срок службы;

потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

недостачи материальных ценностей в производствах и на складах при отсутствии виновных лиц;

затраты по возмещению вреда, причиненного работникам увечьем, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей, при осуществлении выплат по возмещению указанного вреда в порядке и на условиях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

Для целей налогообложения затраты на командировки, представительские расходы, затраты на содержание служебного автотранспорта, компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, расходы на рекламу, подготовку и переподготовку кадров, платежи по отдельным видам добровольного страхования, суммы амортизации по основным средствам, оплата процентов по кредитам и займам принимаются в пределах, установленных законодательством, или в пределах норм, утвержденных в установленном порядке.

Некоторые виды расходов при определенных условиях в себестоимость продукции не включаются, а возмещаются за счет прибыли организации (используется счет 91 "Прочие доходы и расходы"). К таким расходам относятся:

затраты, которые связаны с ревизией или аудиторской проверкой финансово-хозяйственной деятельности организации, проводимой по инициативе одного из учредителей (участников) этой организации, в то время как расходы по обязательному аудиту включаются в себестоимость продукции;

платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду, которые осуществляются за счет себестоимости продукции, а платежи за их превышение — за счет прибыли;

затраты по оплате процентов по просроченным кредитам.

Перечень элементов затрат и порядок их учета определен Положением о составе затрат и изменениями и дополнениями к этому Положению.

В соответствии с этими нормативными документами затраты, образующие себестоимость продукции, группируются, по следующим элементам: материальные затраты (за вычетом стоимости отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты.

На промышленных предприятия применяют нормативный, позаказный, попредельный и попроцессный (простой) методы учета затрат.

Глава 2. Характеристика экономических условий, анализ себестоимости услуг и продукции, пути ее снижения

2.1. Организационно-правовая форма организации

Данная организация является Открытым Акционерным Обществом "Старт".

Общество зарегистрировано: Администрацией Октябрьского района г Калуга постановлением № 128 от 06.04.93 г.

Уставный капитал общества составляет 135 871 799 руб. 44 коп. Он разделен на 1 240 420 обыкновенных акций номинальной стоимостью 111, 332 рублей каждая, приобретенных акционерами.

Органами управления Обществом являются общее собрание акционеров, наблюдательный совет, правление (коллегиальный исполнительный орган) и генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Аудитором общества является: Аудиторская фирма "Кредо Аудит".

Лицензия Министерства Финансов РФ 000567 от 22.07.99 г. Приказ Минфина № 193.

Основными видами деятельности являются :

- грузоперевозки;

- погрузочно-разгрузочные работы;

- осуществление экспортных операций;

-осуществление управленческих, маркетинговых, торгово-закупочных и других коммерческих сделок и обязательств для юридических и физических лиц;

- оказание медицинской помощи работникам Общества посредством создания на территории Общества здравпункта;

- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством, в том числе отдельные виды деятельности на основании специального разрешения (лицензии).

Общество создает резервный фонд путем ежегодных отчислений не менее 5% от чистой прибыли до достижения этим фондом 5% уставного капитала Общества. Средства резервного фонда предназначены для покрытия убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

2.2. Анализ себестоимости услуг и продукции

Рассмотрим анализ себестоимости услуг и продукции за 2004-2005 гг на примере ОАО "Старт".

Таблица 2.1 - Структура производственных затрат по видам услуг в ОАО "Старт" за 2004 - 2005 гг

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды услуг | 2005 г. | | | 2004 г. | | | Отклонения (+, -) | |
|  | сумма,  тыс . руб . | удельный вес, % | | сумма, тыс . руб . | | удельный вес, % | тыс . руб | % |
| А | 1 | 2 | |  | | 4 | 5 | 6 |
| Погрузочно-разгрузочные работы | 5 205,82 | 49,53 | | 4 656,00 | | 51,80 | 549,82 | -2,27 |
| Транспортировка и | 2 935,96 | 27, 93 | | 2 605,70 | | 28, 99 | 330,26 | -1,06 |
| экспедирование |  |  |  | |  | |  |  |
| Хранение | 2 351,10 | 22,37 | 1 649,00 | | 18,35 | | 702, 10 | 4,02 |
| Прочие | 18, 12 | 0,17 | 77,30 | | 0,86 | | -59,18 | -0,69 |
| Итого | 10 511,00 | 100,00 | 8 988,00 | | 100,00 | | 1 523,00 | 0 |

Данные таблицы 2.1 свидетельствуют, что структура затрат в 2005 г. в сравнении с данными за 2004 г. почти не изменилась. Основную долю в структуре производственных затрат по видам услуг занимают затраты на погрузочно-разгрузочные работы (49,53% в 2005 г.), что еще раз подтверждает необходимость и важность выделения данного вида работ из общих транспортно-экспедиционных услуг для проведения всестороннего их анализа.

Чтобы использовать эту информацию для принятия управленческих решений, необходимо рассматривать структуру производственных затрат одновременно с анализом доходов. Это позволяет определить эффективность производственных затрат. Важным обобщающим показателем является показатель "затраты на рубль доходов от оказания услуг". Он наглядно показывает связь между затратами и прибылью (таблица 2.2). Если у организации есть возможность сравнить этот показатель с данными организации-конкурента, то это позволит скорректировать дальнейшую работу и принять важные решения по этому направлению.

Таблица 2.2 - Динамика затрат на 1 руб. доходов от оказания услуг ОАО "Старт"

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005 г. | 2004 г. | Изменение ( + , -) | Темп роста, % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 Доходы по видам деятельности, тыс. руб. | 10 608,2 | 9 546,4 | 1 061, 8 | 111,1 |
| 1.1. Погрузочно-разгрузочные ракеты | 5 815,3 | 4 663,5 | 1 151,8 | 124,7 |
| 1.2. Транспортировка и экспедирование | 3 063,7 | 2 622,7 | 441,0 | 116,8 |
| 1.3. Хранение | 1 506,4 | 1 355,6 | 150,8 | 111, 1 |
| 1.4. Прочие | 222,8 | 904, 6 | -681,8 | 24,6 |
| 2 Затраты по видам деятельности, тыс. руб. | 10 510,8 | 8 988,1 | 1 522,7 | 116,9 |
| 2.1. Погрузочно-разгрузочные работы | 5 205,7 | 4 656,1 | 549,6 | 111,8 |
| 2.2. Транспортировка и экспедирование | 2 935,9 | 2 605,7 | 330,2 | 112,7 |
| 2.3. Хранение | 2 351,1 | 1 649,0 | 702,1 | 142,6 |
| 2.4. Прочие | 18,1 | 77,3 | -59,2 | 23,4 |
| 3. Затраты на 1 руб. доходов от оказания услуг, коп. | 99,1 | 94,2 | 4,9 | 105,2 |
| 3.1. Погрузочно-разгрузочные работы | 89,5 | 99,8 | -10,3 | 89,7 |
| 3.2. Транспортировка и экспедирование | 95,8 | 99,4 | -3,6 | 96,4 |
| 3.3. Хранение | 156,1 | 121, 6 | 34,5 | 128,3 |
| 3.4. Прочие | 8,1 | 8,5 | -0,4 | 95,3 |

Из таблицы 2.2 видно, что за два года организация добилась определенных успехов в снижении затрат на рубль доходов по таким видам деятельности, как погрузочно-разгрузочные работы (с 99,8 коп. в 2004 г. до 89,5 коп. в 2005 г.) и транспортировка и экспедирование (с 99,4 коп. в 2004 г. до 95,8 коп. в 2005 г.). Эти виды деятельности являются основными, поэтому снижение затрат по ним считается положительным моментом, хотя необходимо выявить резервы еще большего снижения этого показателя. Между тем такой вид услуг, как хранение, в 2005 г. стал еще более затратоемким. Из таблицы 2.2 следует, что затраты на хранение составляют 156,1 коп. на 1 руб. доходов, что говорит об убыточности данного вида услуг.

Следующим этапом углубленного комплексного анализа затрат является оценка изменения их структуры по атомическим элементам. По данным такого анализа осуществляется оценка поведения затрат в отчетном периоде, анализируется их текущее состояние в сравнении с результатами прошлого года или с иными. Такое подразделение затрат создает возможность организовать контроль за расходами в соответствии с их целевым назначением в процессе оказания услуг. На основании данных таблицы 2.3 проводится оценка изменения удельного веса затрат по каждой статье и обоснованности роста (снижения) затрат на оказание транспортных услуг.

Как показывают данные таблицы 2.3, затраты 2005 г. превышают затраты 2004 г. на 1523 тыс. руб., или на 16,94% (10 511 / 8988 х 100 - 100%). Перерасход произошел главным образом по такому элементу затрат, как прочие затраты. Увеличилась как сумма переменных, так и сумма постоянных затрат (расходов). Несколько изменилась и структура затрат: значительно увеличилась доля прочих затрат (на 10,78%, или на 2200 тыс. руб.), составив в 2005 г. 80,82% от полной себестоимости, несущественно увеличилась доля амортизации основных средств (на 0,04%, или на 22 тыс. руб.), доля заработной платы и материальных затрат уменьшилась соответственно на 9,85 и 0,97%, или на 618 тыс. руб. и 81 тыс. руб.

Таблица 2.3 Структура затрат на производство по экономическим элементам за 2004 - 2005 гг. в ОАО "Старт"

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элемент затрат | Сумма, тыс. руб. | | | Структура затрат, % | | |
|  | 2005 г. | 2004 г. | отклонение ( + , -) | 2005 г. | 2004 г. | Отклонение  ( + , -) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды | 1 846 | 2 464 | -618 | 17,56 | 27,41 | -9,85 |
| Материалы | 39 | 120 | -81 | 0,37 | 1,34 | -0,97 |
| Амортизация основных средств | 131 | 109 | 22 | 1,25 | 1,21 | 0,04 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Прочие затраты | 8 495 | 6 295 | 2 200 | 80,82 | 70,04 | 10,78 |
| Полная себестоимость, в том числе : | 10 511 | 8 988 | 1 523 | 100 | 100 | - |
| - переменные затраты | 7 831,6 | 7 015 | 816,6 | 74,51 | 78,05 | -3,54 |
| - постоянные затраты | 2 679,4 | 1 973 | 706,4 | 25,49 | 21,95 | 3,54 |

В дальнейшем для выяснения причин отклонений по затратам необходимо проанализировать содержание каждого элемента затрат в отдельности. Такому анализу необходимо подвергнуть те элементы, которые значительно изменились по сравнению с предыдущим годом или составляют большую долю в полной себестоимости услуг.

Группировка затрат по элементам используется в основном для оценки изменений, происходящих в структуре затрат. Наибольший удельный вес в структуре фактических затрат в 2005 г. имеют прочие затраты (80,82%) и затраты на оплату труда (17,56%). В сравнении с прошлым годом материальные затраты снизились на 0,97%, что свидетельствует о понижении материалоемкости услуг.

Необходимо продолжить анализ по статье прочих затрат, занимающей большой удельный вес, увеличившийся в 2005 г. на 10,78% по сравнению с 2004 г. Для выявления резервов снижения прочих затрат данный элемент рекомендуется разложить на его составляющие с целью получения более достоверных результатов анализа (таблица 2.4).

Наибольший удельный вес в общей сумме прочих затрат в 2005 г. имеют: стоимость услуг организаций по предоставлению контрактов (45,7%), стоимость аренды офисных и складских помещений (31,6%) и затраты на услуги связи (11,4%).

Необходимо отметить, что составляющая наибольшую долю в прочих затратах стоимость услуг организаций по предоставлению контрактов увеличилась по сравнению с данными за 2004 г. Это связано в первую очередь с увеличением количества контрактов. Однако хотелось бы обратить внимание на то, что если бы организация ввела в свой штат должность торгового представителя, который бы занимался получением контрактов клиентов, изучал рынок спроса на такие виды услуг, то эту часть затрат можно было бы значительно сократить.

Таблица 2.4 - Структура прочих затрат ОАО "Старт" в 2004 - 2005 гг.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элемент затрат | Сумма, тыс. руб. | | | Структура затрат, % | | |
|  | 2005 г. | 2004 г. | Отклоне-ние ( + ,-) | 2005 г. | 2004 г. | Отклоне-ние ( + ,-) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Услуги связи | 966,8 | 1127,0 | -160,2 | 11,4 | 17,9 | -6,5 |
| Ремонт автопарка | 212,1 | 146,2 | 65,9 | 2,5 | 2,3 | 0,2 |
| Услуги сторонних  Транспорных организаций (аренда транспорта) | 384,7 | 400,8 | -16,1 | 4,5 | 6,4 | -1,9 |
| Услуги организаций по  Предоставлению контрактов | 3881,8 | 2143,2 | 1738,6 | 45,7 | 34,1 | 11, 6 |
| Услуги аудиторов | 140,1 | 121,6 | 18,5 | 1,6 | 1,9 | -0,3 |
| Аренда офисных и складских помещений | 2682,8 | 2076,9 | 605, 9 | 31,6 | 33,0 | -1,4 |
| Страхование | 203,7 | 126,2 | 77,5 | 2,4 | 2,0 | 0,4 |
| Прочее | 23,0 | 153,1 | -130,1 | 0,3 | 2,4 | -2,1 |
| Итого прочие затраты | 8495,0 | 6295,0 | 2200,0 | 100,0 | 100,0 | - |

В отношении затрат на оплату услуг сторонних транспортных организаций (аренда транспортных средств) намечается положительная тенденция к уменьшению. Как видно из таблицы 4, их доля уменьшилась с 6,4 до 4,5% от общей суммы прочих затрат.

Расходы на ремонт автопарка в 2005 г. возросли по сравнению с 2004 г. на 65,9 тыс. руб. Хотя доля расходов на обслуживание автомобилей в сумме прочих затрат увеличилась незначительно (с 2,3 до 2,5%), на это увеличение необходимо обратить внимание при проведении анализа в дальнейшем и при принятии решений о рациональном использовании автомобилей при оказании транспортных услуг (таблица 2.5).

Таблица 2.5 - Расходы на ремонт автомобильного парка ОАО "Старт" по отдельным видам автомобилей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Автомобиль | Затраты на ремонт, тыс . руб . | | | Первоначальная  стоимость,  тыс.руб. | Затраты на ремонт в %  к первоначальной стоимости | | |
|  | 2005 г. | 2004 г. | отклонение ( (+ , -) |  | 2005 г. | 2004 г. | отклонение  ( (+ , -) |
| А | 1. | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| АА829 Р40 | 25,3 | 12 | 13,3 | 62,7 | 40,4 | 19,1 | 21,3 |
| АА696У40 | 44, 9 | 32,1 | 12,8 | 39,3 | 114,2 | 81,7 | 32,5 |
| АВ748С40 | 12,2 | 6,7 | 5,5 | 62,5 | 19,5 | 10,7 | 8,8 |
| АВ946Н40 | 8,8 | 7,3 | 1,5 | 60,4 | 14, 6 | 12,1 | 2,5 |
| АВ509040 | 35,3 | 16,1 | 19,2 | 88,0 | 40,1 | 18,3 | 21,8 |
| АВ262М40 | 46,1 | 28,1 | 18 | 20,7 | 222,7 | 135,7 | 87 |
| АВ672Р40 | 16,7 | 7,1 | 9,6 | 87,1 | 19,2 | 8,2 | 11 |
| АВ659040 | 22,8 | 13,1 | 9,7 | 123,3 | 18,5 | 10, 6 | 7,9 |
| АА467М40 | - | 23,7 | -23,7 | 45,0 | 0,0 | 52,7 | -52,7 |
| Итого | 212,1 | 146,2 | 65,9 | 589,0 | 36,0 | 24,8 | 11,2 |

В 2005 г. затраты на ремонт автомобилей составили 36% от их первоначальной стоимости. Причинами этого могли быть изношенность подвижного состава, неаккуратное его использование водителями, некачественное проведение ремонта сервисными центрами, в которых обслуживаются автомобили, а также неудовлетворительное состояние дорог и др. Все эти причины приводят к удорожанию услуг организации, как за счет стоимости ремонта, так и за счет использования арендованного транспорта в то время, когда собственные автомобили находятся в ремонте.

Как уже отмечалось ранее, необходимо проанализировать отдельно расходы на ремонт автомобильного парка, так как в перспективе они могут еще увеличиться, а данные анализа по таким затратам позволят принять решение о дальнейшем использовании каждого конкретного автомобиля для оказания услуг по транспортировке.

Как показывают данные таблицы 2.5, есть три автомобиля, отклонение затрат на ремонт которых превышает 10 тыс. руб.: АВ829Р40 (затраты возросли на 13,3 руб.), АА696У40 (затраты возросли на 12,8 тыс. руб.), АВ509О40 (затраты возросли на 19,2 тыс. руб.).

Еще одним важным элементом в структуре прочих затрат являются затраты на аренду офисных и складских помещений. Из табл. 2.5 следует, что эти расходы увеличились на 605,9 тыс. руб., хотя их доля в прочих затратах сократилась на 1,4%. Дальнейший анализ показал, что увеличение этих расходов произошло в связи с увеличением арендуемой площади. Это было связано с ростом объема заказов на хранение архивов, личных вещей клиентов. То есть это увеличение затрат нельзя назвать негативным.

2.3 Пути снижения себестоимости

Исходя из вышеизложенного можно заметить, что четко организованный учет и контроль затрат на ремонт подвижного состава, создание отдела или принятие в штат нескольких специалистов по продаже транспортных услуг могут привести к значительному снижению производственных затрат. Группировка затрат по элементам указывает на то, какие производственные ресурсы и в какой пропорции потреблялись в производстве.

В 2005 г. сократились затраты на услуги связи на 160,2 тыс. руб. Дальнейший анализ этого элемента затрат позволил сделать вывод, что в связи с использованием средств электронной связи (электронная почта) расходы на международные звонки, которые составляют приблизительно 40 - 50% всех звонков, значительно снизились. Приобретение же интернет-факса позволило сократить и расходы на междугородную и международную факсимильную связь. Вероятно, в будущем будет происходить дальнейшее снижение этих расходов.

С целью более полного выявления внутренних резервов снижения себестоимости услуг целесообразно сгруппировать затраты в однородные по экономическому содержанию и методике анализа группы: прямые и косвенные расходы. Проанализируем удельный вес прямых и косвенных расходов, а также соотношение стоимостной величины этих видов расходов. Исследование целесообразно вести в целом для организации, так как в этом случае исключается условное распределение косвенных расходов пропорционально установленной базе. Данные исследования представлены в таблице 2.6.

Из таблицы 2.6 видно, что прямые затраты в 2005 г. по сравнению с 2004 г. возросли на 539,1 тыс. руб. Их рост обусловлен увеличением затрат на аренду складских помещений (на 945,2 тыс. руб.), однако при этом затраты на оплату труда, прямые материальные затраты и затраты на аренду подвижного состава уменьшились на 309 тыс. руб., 81 тыс. руб. и 16,1 тыс. руб. соответственно.

Таблица 2.6 - Структура прямых и косвенных расходов в себестоимости услуг ОАО "Старт"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2005 г. | 2004 г. | | Отклонение ( (+ , -) | Темп роста, % |
| А | 1 | 2 | | 3 | 4 |
| 1.Производственная себестоимость услуг,тыс . руб . | 10 511,0 | 8 988,0 | | 1 523,0 | 116, 9 |
| 1.1. Прямые затраты | 3 432,3 | 2 893,2 | | 539, 1 | 118,6 |
| в том числе: прямые материальные затраты | 39,0 | 120,0 | | -81,0 | 32,5 |
| из них:  топливо  упаковочный материал  прочие материалы | 6,1  10,2  2,7 | | 70,0  18,0  32,0 | -43,9  -7,8  -29,3 | 3 7,3  56,7  8,4 |
| Прямые трудовые затраты | 923,0 | 1 232,0 | | -309,0 | 74, 9 |
| Аренда складских помещений | 2 085,6 | 1 140,4 | | 945,2 | 182, 9 |
| Аренда подвижного состава | 384,7 | | 400,8 | -16,1 | 96,0 |
| 1.2. Косвенные расходы | 7 078,7 | | 6 094,8 | 983, 9 | 116,1 |
| 2. Удельный вес прямых  затрат в себестоимости услуг, % | 32,7 | | 32,2 | 0,5 | 101, 6 |
| 2.1. Удельный вес прямых материальных затрат в себестоимости услуг | 0,4 | | 1,3 | -0,9 | X |
| из них: |  | |  |  |  |
| топлива | 0,2 | | 0,8 | -0, 6 | X |
| упаковочного материала | 0,1 | | 0,2 | -0,1 | X |
| прочих материалов | 0,1 | | 0,3 | -0,2 | X |
| 2.2. Удельный вес | 8,8 | | 13,7 | -4,9 | X |
| прямых трудовых затрат |  | |  |  |  |
| в себестоимости услуг |  | |  |  |  |
| 2.3. Удельный вес затрат на аренду складских помещении в себестоимости услуг | 19,8 | | 12,7 | 7,1 | X |
| 2.4. Удельный вес затрат по аренде  подвижного состава | 3,7 | | 4,5 | -0,8 | X |
| 3 . Удельный вес косвенных расходов в себестоимости услуг, % | 67,3 | | 67,8 | -0,5 | X |
| 4 . Соотношение косвенных и прямых  расходов | 2,1 | | 2,1 | X | X |

Согласно таблице 2.6 косвенные расходы превышают прямые расходы в 2,1 раза. С учетом современного развития техники и технологии необходимо пытаться как можно больше затрат относить непосредственно на себестоимость услуг. Использование действенных способов калькулирования стоимости услуг позволит более точно и правильно выделять и относить затраты на конкретные виды услуг (т.е. прямым способом). Снижение прямых затрат - это один из вариантов снижения себестоимости. При таком способе распределения затрат проще контролировать затраты, а следовательно, и находить пути их снижения.

Другим направлением снижения себестоимости (приоритетным) является снижение расходов, связанных с обслуживанием производства и управлением. Превышение косвенных расходов обусловливает необходимость их углубленного анализа. Особенностью косвенных затрат является их комплексный характер, они включают в себя и материальные затраты, и затраты на оплату труда, и амортизацию, и другие расходы. В нашем случае можно разделить косвенные расходы на расходы по содержанию и эксплуатации оборудования и общепроизводственные расходы. При этом необходимо вспомнить о делении затрат на постоянные и переменные. Очевидно, что часть общепроизводственных расходов не зависит от объема оказанных услуг (амортизация зданий, сооружений), другая же часть меняется в зависимости от объема, но выявить эту зависимость достаточно сложно. В теории существуют различные способы такого деления, но ни один из них не дает точного результата, потому что практически невозможно установить явную связь определенных затрат с объемом оказанных услуг.

Безусловно, проведение такого детального анализа предполагает наличие соответствующей нормативной, плановой и учетной информации. Создание подобной информационной базы в крупной организации - непростая задача, которую можно решить, только используя современные компьютерные технологии, т.е. необходима автоматизация нормирования, планирования и учета производственных затрат.

Анализ прямых и косвенных расходов должен проводиться регулярно, анализу следует подвергать и сметы, выявляя возможности снижения расходов по отдельным статьям затрат.

Заключение

В первой главе данной работы рассмотрены теоретические и правовые основы учета затрат в себестоимости продукции. По итогам изученного можно сделать следующие выводы.

Процесс производства продукции представляет одну из стадий хозяйственного оборота средств организации. На этой стадии выявляются расходы, связанные с изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг, которые считаются расходами по обычным видам деятельности. Учет таких расходов исходя из предмета деятельности организации дает возможность получить информацию для различных целей. С одной стороны, эта информация необходима для формирования финансового результата деятельности организации, который определяется на основе показателей себестоимости произведенной и проданной продукции, с другой — она предназначена для принятия управленческих решений, направленных на обеспечение рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Основное назначение финансового учета заключается в обеспечении достоверности формирования себестоимости продукции и услуг с целью определения реальной величины показателей балансовой и налогооблагаемой прибыли, что вызывает некоторые изменения в построении системы раскрытия и отражения производственных расходов. Именно этим объясняется необходимость детального рассмотрения учета затрат, включаемых в себестоимость продукции и услуг.

Во второй главе приведен пример анализ себестоимости услуг и продукции ОАО "Старт".Существующая на сегодняшний день система организации планирования и учета затрат на производство услуг имеет существенные недостатки. Планирование затрат на основе научно и технически обоснованных норм ведется, как правило, только по основным материалам и заработной плате. По расходам на обслуживание производства и управление планирование осуществляется по уровням затрат предыдущего периода, при этом не всегда проводится глубокий предварительный контроль и анализ возможных резервов снижения расходов. В бухгалтерском учете недостаточно развито использование информации о затратах по местам их возникновения; учет ведется главным образом по основным производственным подразделениям. В связи с этим необходимо детализировать учет затрат на обслуживание и управление производства по более мелким местам возникновения, таким, как бригады, производственное участки и группы оборудования. Отсутствие детальной информации о затратах по центрам их формирования несомненно, снижает возможность контроля.

Подводя итог проведенному анализу, следует отметить, что анализ затрат, включаемых в себестоимость оказанных услуг, является важным участком аналитической деятельности в организации. Он нацелен на выявление комплекса внутрихозяйственных резервов их снижения, причин и факторов, воздействующих на отклонения от базовых значений. В ходе анализа важно не только установить величину отклонений, но и выявить меру ответственности подразделений за возникновение перерасхода. Все это способствует повышению эффективности хозяйствования, достижению более высоких темпов прироста прибыли и рентабельности.

Список используемой литературы:

1. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ-М.: Аналитика-Пресс 2000г.

2. Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33-М.: Аналитика-Пресс, 2000г.

3. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие/ Г.В.Савицкая.-7-е изд., испр.-Мн.:Новое зна-ние,2002.-704 с.

4. Бернстайн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация: Пер с англ./ Научи, ред. перевода чл.-корр.РАН Финансы и статисти-ка,2002.-624с.

5. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. - М.: Финансы и статистика,2002.-560.:ил

6. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П.Любушина. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.-471С.

7. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие / Г.В.Савицкая.-7-е изд., испр. - Мн.: Новое знание, 2002.-704 с.

8. Протасов В.Ф. Анализ деятельности предприятия (фирмы): производство, экономика, финансы, инвестиции, маркетинг. - М.: "Финансы и статистика" ,2003-536 с.

9. Щиборщ К.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий России. -М.: Издательство "Дело и Сервис".-2003.-320с.

10. Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Анализ финансовой отчетности: Учебное пособие.-2-е изд.-М: Издательство "Дело и сервис",2004.-336 с.

11. Скамай Л.Г., Трубочкина М.И. Экономический анализ деятельности предприятий. М.: ИНФРА-М,2004.-296с.

12. Любушин Н.П.,Лещева В.Б.,Дьякова В.Г. анализ финансово-экономической деятельности предпрития:Учебное пособие для вузов/ Под ред.проф.Н.П.Любушина.-М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004-471с.

13.Чечевицына Л.Н, Чуев .Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности:Учебник.-5-е изд., перераб. и доп.-М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и КО", 2005.-352с.

14.Макарьева В.И.,Андреев А.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации-М.:Финансы и статистика 2005- 264с.

15. Гиляровская Л.Т., Комплексный экономический анализ в управлении затратами и себестоимостью транспортных услуг (Начало) "Современный бухучет", № 11 2004 г.

16. Гиляровская Л.Т., Комплексный экономический анализ в управлении затратами и себестоимостью транспортных услуг (Окончание) "Современный бухучет", № 12 2004г.

17. Воронова Е.Ю., Позаказный и попроцессный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ (Начало) "Аудиторские ведомости", № 12 2004 г.

18. Воронова Е.Ю., Позаказный и попроцессный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ (Окончание)" Аудиторские ведомости", № 1 2004г.

19. Смирнова Н., Анализ себестоимости каждого товара по методике АВС "Консультант", № 23 2005г.