Федеральное агентство по образованию РФ

ГОУ ВПО "Кемеровский государственный университет"

Кафедра общей и региональной экономики

Курсовая работа

По дисциплине "Экономика предприятия"

Тема: "Формирование себестоимости продукции"

Научный руководитель: кандидат экономических наук, доцент Эглит Лидия Николаевна

выполнил студент 2 курса, группы Э-031 Макеев Александр

Кемерово 2005

Оглавление

Введение

Глава I. Себестоимость как экономическая категория. виды и составляющие себестоимости продукции

1.1 Экономическая сущность себестоимости продукции, её виды

1.2 Затраты, включаемые в себестоимость, и их классификации

Глава II. снижение себестоимости продукции

2.1 Анализ структуры себестоимости продукции

2.2 Факторы и резервы снижения себестоимости продукции

2.3 Пути снижения себестоимости продукции

Глава III. Расчетно-аналитическая часть

3.1 Составление сметы затрат на производство и реализацию продукции

3.2 Составление калькуляции себестоимости изделия

3.3 Ценообразование на предприятии

3.4 Формирование прибыли предприятия

3.5 Распределение прибыли

3.6 Капиталовложения в развитие производства (КВ)

Заключение

Список использованной литературы

Введение

Категория себестоимости – одна из основополагающих в экономике предприятия. Она в концентрированной форме отражает итоги и результативность деятельности хозяйствующего субъекта. Понятие "себестоимость продукции" отражает важнейшие экономические отношения.

С одной стороны, себестоимость характеризует проблему простого и расширенного воспроизводства. Все понесенные в процессе выпуска продукции затраты должны быть возмещены, в противном случае предприятие окажется не в состоянии продолжать свою деятельность, окажется банкротом.

Поэтому цена продукции – центральная распределительная категория экономики, изначально формируется на основе величины себестоимости. Себестоимость продукции, таким образом, служит основой экономических связей между экономическими агентами.

С другой стороны, предприятие – это часть, элемент больших систем (экономики региона, отрасли, страны в целом). Как известно, каждый элемент должен сообразовываться с требованиями системы, а не наоборот. Связь предприятия с остальной системой (другими хозяйствующими субъектами) осуществляется как раз через категорию цены.

Следовательно, цена продукции предприятия, если она исходит только из себестоимости, может не отражать тех требований, которые предъявляются со стороны внешней среды. Завышенная цена также обуславливает ликвидацию предприятия из-за отсутствия спроса на его продукцию.

Разрешить эту проблему предприятие может только на основе минимизации себестоимости. Чем меньше будут издержки производства, тем больше вероятность адекватно вписаться в экономику региона и страны в целом, реализовывать миссию фирмы и добиваться необходимого объема и нормы прибыли.

Итак, себестоимость продукции есть основа всех хозяйственных связей, а ее снижение является ключевым фактором рыночного успеха предприятия, тем более в условиях цивилизованных, упорядоченных рыночных отношений, которые формируются в нашей стране. Это определяет актуальность и значимость выбранной для настоящей работы темы, как исходя из теоретических положений, так и с практической точки зрения.

Любое предприятие просто обязано грамотно планировать себестоимость продукции, анализировать достигнутые результаты и проводить тщательную, постоянную системную работу по поиску и реализации резервов ее снижения. В рыночной экономике это основной путь повышения экономической эффективности производства.

Кроме того, себестоимость продукции в некоторой мере отражает направленность и характер государственной экономической политики, поскольку то, какие затраты можно относить на себестоимость, а какие приходится финансировать из прибыли, строго определено государством. Этот вопрос является очень важным и "больным" для любого предприятия.

Очевидно, что хозяйствующий субъект заинтересован как можно больше затрат относить на себестоимость, государство ограничивает его в этом стремлении. Недавний пример – с 2005 года расходы на вневедомственную охрану были исключены из состава затрат, относящихся на себестоимость, с них теперь придется платить налог на прибыль, что вызвало немалый резонанс.

Исходя из представленных соображений, целью курсовой работы является изучение процесса формирования себестоимости продукции. Реализации поставленной цели опирается на решение следующих задач:

1. Анализ содержания категории "себестоимость" продукции" и ее роли в системе экономических показателей производства.

2. Исследование процесса формирования себестоимости продукции: статей и элементов затрат, относимых на себестоимость.

3. Раскрытие содержания анализа структуры себестоимости продукции как диагностики факторов динамики себестоимости.

4. Рассмотрение путей снижения себестоимости продукции.

При выполнении курсовой работы применялись методы изучения литературных источников, сбора и анализа экономической информации, элементы обобщения и абстрагирования.

Глава I. Себестоимость как экономическая категория. виды и составляющие себестоимости продукции

1.1 Экономическая сущность себестоимости продукции, её виды

Себестоимость продукции как экономическая категория представляет собой денежную форму выражения текущих затрат предприятий на производство и реализацию продукции, работ и услуг. Это стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и прочих затрат на производство и реализацию продукции.

Категория себестоимости имеет количественную и качественную определенность. Количественная сводится к отражению в себестоимости величины текущих затрат, необходимых для обеспечения простого воспроизводства в форме определенной денежной суммы, размер которой обуславливает возможность простого воспроизводства.

Качественная определенность обозначает, что себестоимость отражает степень использования основного и оборотного капитала предприятия, т.е. результаты хозяйственной деятельности. Данное обстоятельство позволяет использовать себестоимость в качестве интегральной характеристики уровня производства и труда.

В связи с этим, себестоимость производства и реализации продукции (наряду с доходом и прибылью) считают конечным показателем работы предприятия. Себестоимость продукции не тождественна понятию стоимости продукции: последняя включает величину фонда накопления предприятия.

Себестоимости продукции присущ ряд функций, а именно:

1) Учетная – учет затрат на производство и реализацию продукции, что также выступает основой расчета оптовых цен, прибыли и рентабельности производства и продаж.

2) Контрольная – контроль за названными затратами.

3) Аналитическая – себестоимость служит важнейшим экономическим показателем, основываясь на котором (разумеется, не только на нем), определяется наиболее эффективный масштаб предприятия, разрабатываются оптимальные управленческие решения, решаются вопросы осуществления капитальных вложений в те или иные инвестиционные проекты.

Себестоимость, в зависимости от места возникновения затрат в хозяйственной деятельности предприятия, делится на следующие виды:

1. Цеховая отражает затраты цеха на производство продукции – основные материалы, заработная плата рабочих, инженерно-технического персонала и служащих с учетом начислений, затраты на энергию, амортизация, расход инструмента, и прочие расходы по цеху. (При необходимости рассчитывают себестоимость на более низком уровне – участка, смены, бригады).

2. Производственная (фабрично-заводская) себестоимость – к затратам цеха прибавляются общепроизводственные и общехозяйственные расходы на управление предприятием – заработная плата персонала заводоуправления, амортизация и ремонт зданий общезаводского назначения. Этот вид себестоимости включает общезаводские расходы в процентном отношении от общезаводской себестоимости, что отражает следующая формула:

СФЗ = СЦ Ч (1 + бзр), (1.1.1)

где СФЗ – производственная себестоимость, СЦ – цеховая себестоимость, бзр – общезаводские расходы (в долях единицы).

3. Полная себестоимость включает все затраты не только на производство, но и реализацию продукции, т.е. к величине производственной себестоимости добавляются внепроизводственные расходы – на тару и упаковку, приобретаемую на стороне; транспортировку продукции, отчисления сбытовым организациям, а также непроизводственные расходы – потери от брака, порчи и недостачи материалов и готовой продукции. Полная себестоимость связана с фабрично-заводской формулой:

Спол = СФЗ Ч (1 + бнпр), (1.1.2)

где Спол – полная себестоимость, бнпр – непроизводственные расходы (также в долях единицы).

В соответствии с целями планирования, учета, анализа и т.п. величину себестоимости рассчитывают по валовой, товарной, реализованной продукции.

В зависимости от уровня расчета, выделяют индивидуальную и среднеотраслевую себестоимость. Первая означает себестоимость отдельного предприятия, детерминированную определенными специфическими внешними обстоятельствами, характерными для внешней и внутренней среды данного хозяйствующего субъекта. Этот вид себестоимости отражает индивидуальные затраты и условия производства отдельно взятого конкретного предприятия.

Вторая является средневзвешенной величиной себестоимости отрасли в целом. Она стремится к величине общественно необходимых затрат труда (ОНЗТ), под воздействие закона стоимости. На основе среднеотраслевой себестоимости, отражающей общественные среднеотраслевые издержки, формируются цены на данном отраслевом рынке.

С управленческой позиции можно также выделить в качестве самостоятельных видов:

- расчетная себестоимость применяется при составлении технико-экономических обоснований инновационных мероприятий во внедрению в производство достижений научно-технического прогресса.

- плановую себестоимость, рассчитываемую на стадии планирования. В ее состав входят затраты, необходимые для предприятия на имеющемся технико-технологическом и организационном уровне. Этот вид определяется с помощью нормативного метода (затраты рассчитываются, исходя из норм расхода сырья, материалов, энергии, труда и т.д.);

- отчетная себестоимость определяется по истечению планового периода по фактическим затратам. Сравнение отчетной себестоимости с плановой служит контрольным целям и позволяет выявить ухудшение либо улучшение работы предприятия, степень реализации намеченных плановых заданий.

Себестоимость продукции тесно взаимосвязана с такими показателями промышленного производства, как прибыль, рентабельность и цена продукции. Выше уже отмечено, что складывающиеся цены на продукцию отрасли тяготеют к общеотраслевым издержкам и ОНЗТ.

Поэтому снижение себестоимости (индивидуальной) обуславливает увеличение объема и нормы прибыли хозяйствующего субъекта, расширяет возможности расширенного воспроизводства и дальнейшего развития предприятия. Фирма получает больше возможностей для решения социальных проблем трудового коллектива, что положительно влияет на производительность и эффективность труда.

Следовательно, уровень себестоимости и ее динамика являются одним из главных факторов изменения прибыльности и рентабельности предприятия. Если предприятие за счет более низкой индивидуальной себестоимости (относительно среднеотраслевой) имеет значительную маржу при продаже продукции, это означает, что у него имеется большой "запас прочности", значительные резервы повышения конкурентоспособности, роста объема продаж и доли рынка; оно сильнее конкурентов, его позиции устойчивее.

Если предприятие по своей организационно-правовой форме представляет собой акционерное общество открытого типа (АООТ), понижение индивидуальной себестоимости в сравнении со среднеотраслевой позволяет увеличить дивидендные выплаты. Это приводит к повышению привлекательности акций, росту их котировок, что увеличивает благосостояние владельцев данного АООТ и стоимость, рыночную капитализацию этого хозяйствующего субъекта.

Напротив, если индивидуальная себестоимость предприятия начинает превышать среднеотраслевой уровень, все происходит в обратном направлении. Все экономические показатели – прибыль, рентабельность, капитализация начинают падать вследствие отрицательной разницы между продажной ценой и себестоимостью. В этом случае необходимы экстренные меры по снижению себестоимости, т.к. если предприятие не располагает значительными резервами, и такие "ножницы цен" – не разовое явление, то финансовое состояние резко ухудшается и возникает угроза банкротства.

Таким образом, себестоимость продукции предприятия играет определяющую роль в формировании других важнейших экономических показателей эффективности производства.

1.2 Затраты, включаемые в себестоимость, и их классификации

Нормативной основой формирования себестоимости продукции является "Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли" (Постановление Правительства Российской Федерации от 05.08.92 №522-ПП). Данный документ определяет, что из издержек предприятия относится на себестоимость, а что необходимо выплачивать уже из прибыли. В соответствии с ним, в себестоимость продукции следует включать:

1. Затраты на подготовку и освоение производства.

2. Затраты, связанные непосредственно с производством продукции.

3. Затраты на оплату труда и величина единого социального налога.

4. Затраты, связанные с использованием природного сырья.

5. Некапитальные затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, улучшением качества продукции.

6. Затраты, связанные с изобретательством и рационализаторскими предложениями.

7. Затраты на текущий, средний и капитальный ремонт.

8. Затраты на обеспечение нормальных условий труда и технику безопасности.

9. Расходы, связанные с набором рабочей силы.

10. Текущие расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранительного значения.

11. Расходы, связанные с управлением производством.

12. Расходы на подготовку и переподготовку кадров.

13. Расходы по транспортировке работников к месту работы и обратно.

14. Затраты на страхование имущества предприятия.

15. Затраты на уплату процентов по краткосрочным ссудам банков, оплата банковских услуг.

16. Затраты по гарантийному обслуживанию.

17. Затраты, связанные со сбытом продукции (упаковка, хранение и транспортировка).

18. Затраты на воспроизводство основных производственных фондов.

19. Амортизация нематериальных активов.

20. Потери от брака.

21. Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам.

Многообразие видов затрат и расходов, включаемых в себестоимость, предполагает необходимость классификации затрат, осуществляемую различными методами, в частности, поэлементным и постатейным.

При элементной классификации затраты, учитываемые при формировании себестоимости, объединяются по пяти основным элементам, каждый из которых также может подразделяться на более мелкие. В состав каждого из них включаются однородные по своему экономическому содержанию, роли в создании продукции, статьи затрат.

1) Материальные затраты, куда относят сырье, основные материалы (приобретаемые на стороне ресурсы, которые входят в состав продукта); покупные полуфабрикаты (подвергаются на предприятии обработке или сборке, монтажу); вспомогательные материалы (добавляются к основным или используются при обслуживании производства, обеспечивают непрерывность технологического процесса); топливо и энергию (во всех видах) для производственных и общезаводских нужд; упаковку; инструмент и запчасти. Из затрат на материальные ресурсы вычитаются так называемые возвратные отходы, образовавшиеся после потребления исходных ресурсов и имеющие стоимость в связи с возможностью их вторичного использования. Материальные затраты рассчитываются на основе цен приобретения ресурсов (без учета налога на добавленную стоимость).

2) Затраты на оплату труда – размер заработной платы основного производственного персонала и не состоящих в штате работников, относящихся к основной деятельности; начисленной по сдельным расценкам, тарифным ставкам и должностным окладам; стоимость продукции, выданной в порядке натуральной оплаты; надбавки, доплаты, премии; оплата отпусков и т.п. Не связанные непосредственно с оплатой труда и выплачиваемые из специальных фондов и целевых поступлений выплаты на себестоимость не относятся.

3) Отчисления на социальные нужды, выплачиваемые во внебюджетные фонды – Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования, Государственный фонд занятости населения. Все эти платежи, ранее осуществлявшиеся отдельно, ныне аккумулируются в едином социальном налоге, ставка которого на сегодняшний день составляет 26% и может, естественно, пересматриваться.

4) Амортизация основных производственных фондов – амортизационные отчисления по основным средствам, рассчитанные исходя из балансовой стоимости фондов и норм амортизационных отчислений, притом не только собственных, но и арендованных фондов, а также основные фонды непроизводственного назначения.

5) Прочие затраты, не относящиеся к предыдущим четырем элементам. К их числу относятся износ по нематериальным активам, налоги, сборы и отчисления в бюджет и государственные внебюджетные фонды, оплата процентов по краткосрочным кредитам, платежи за выбросы в окружающую среду (в рамках предельно допустимых концентраций, при превышении установленных нормативов оплачивается из прибыли), командировочные и представительские расходы, затраты на страхование имущества предприятия, на рекламу, подготовку кадров, арендная плата, гарантийный ремонт продукции, оплата сертификации товаров, затраты на вознаграждение рационализаторских предложений и т.п.

Поэлементная классификация является основой составления сметы затрат на производство выпускаемой продукции на некоторый период времени (год, квартал, месяц). В ней отражаются расходы по общности экономического содержания и природному назначению. Смета представляет собой таблицу примерно следующего образца.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Элементы затрат | Квартал в целом | Январь | Февраль | Март |
| 1 | Сырье и основные материалы |  |  |  |  |
| 2 | Вспомогательные материалы |  |  |  |  |
| 3 | Полуфабрикаты |  |  |  |  |
| 4 | Топливо |  |  |  |  |
| 5 | Энергия |  |  |  |  |
| 6 | Заработная плата ППП |  |  |  |  |
| 7 | ЕСН |  |  |  |  |
| 8 | Амортизация |  |  |  |  |
| 9 | Прочие расходы |  |  |  |  |
| 10 | Итого себестоимость |  |  |  |  |

Состав элементов, отражаемых сметой затрат, может несколько меняться, перегруппировываться. Например, элемент "сырье и материалы" может быть объединен с элементом "полуфабрикаты". Отдельно могут выделяться затраты на проведение различных ремонтов. В состав сметы затрат входят только ресурсы, приобретаемые на стороне.

В частности, если на предприятии есть своя блок-станция (например в нашей области блок-станции имеют Юргинский машиностроительный завод, Новокузнецкий металлургический комбинат), то затраты на производство собственной электроэнергии раскладываются в смете на соответствующие элементы затрат (зарплата, амортизация и др.).

На основе группировки затрат по экономическим элементам и смет рассчитывается фабрично-заводская себестоимость продукции. При расчете себестоимости фабрично-заводской валовой продукции используется формула:

Св = Зпр – Зн ± Об ± Оп, (1.2.1)

где Зпр – затраты на производство; Зн – затраты, не включаемые в состав валовой продукции; Об – изменение остатка расходов будущих периодов; Оп – изменение остатка предстоящих расходов.

Фабрично-заводская себестоимость товарной продукции определяется в соответствии с формулой:

Ст = Св ± Онп, (1.2.2)

где Онп – изменение остатков незавершенного производства.

Полная себестоимость рассчитывается как:

СТП = Ст + Рв, (1.2.3)

где Рв – внепроизводственные расходы.

Поэлементная классификация затрат и их смета служит целям увязки показателей производственной программы и финансового плана предприятия, экономического обоснования инвестиций, распределения затрат по экономическому содержанию. По смете затрат рассчитывается потребность предприятия в оборотных средствах, определяется общий объем потребляемых на нем ресурсов, использование живого и прошлого труда при производстве продукции. Смета затрат необходима для ведения бухгалтерского учета: списания затрат на непроизводственные счета, расчета незавершенного производства и т.п. На основе сметы затрат определяются задания по снижению себестоимости продукции.

Наряду с поэлементной не менее часто и широко применяется группировка затрат по калькуляционным статьям (постатейная). Она предполагает классификацию затрат не по роли в производстве, а по месту их возникновения и назначения (направления). Классификация затрат по статьям калькуляции характеризует себестоимость единицы конкретной продукции, каждого типа, вида выпускаемого товара; а также соотношение отдельных видов затрат в ее структуре. Основные статьи калькуляции следующие:

1) Сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов) рассчитанные по нормам расхода и ценам с учетом транспортных затрат.

2) Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, производственные услуги, рассчитывают как и в п. 1.

3) Топливо и энергия на технологические цели, рассчитываются аналогично.

4) Основная заработная плата производственных рабочих рассчитывается на основе норм трудоемкости и сдельных расценок.

5) Дополнительная заработная плата производственных рабочих рассчитывается путем умножения величины основной на коэффициент, подсчитываемый как отношение величины дополнительной заработной платы к тарифному фонду.

6) Отчисления на социальное страхование – величина единого социального налога.

7) Расходы на подготовку и освоение производства образуются затратами некапитального характера: переналадка оборудования, изготовление специального оборудования и оснастки и т.п.

8) Износ инструментов и приспособлений целевого назначения и прочие специальные расходы.

9) Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования включают затраты на техобслуживание, ремонт, амортизацию, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов. Определяются либо пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих, либо путем прямого перерасчета пропорционально коэффициенто-машино-часам, исходя из затрат на 1 час работы станка, условно принятого за "базу".

10) Цеховые расходы (заработная плата аппарата управления цеха, амортизация, содержание и текущий ремонт зданий и т.п.) определяются по соответствующим элементам сметы путем деления их общего объема на количество производимой продукции.

11) Общезаводские расходы включают затраты на амортизацию и ремонт общезаводских зданий, заработную плату общезаводского персонала. Методы расчета те же, что и в п. 10.

12) Потери от брака.

13) Прочие производственные расходы.

14) Внепроизводственные (коммерческие) расходы – на упаковку, транспортировку, комиссионные сборы и отчисления, прочие затраты на сбыт, расходы на рекламу.

Эта номенклатура статей не является унифицированной, например, первую и вторую статью иногда объединяют, статью "топливо и энергия" разделяют на две. Первые десять пунктов образуют цеховую себестоимость, производственная себестоимость включает пункты с 1 по 13 включительно. А все статьи образуют, очевидно, полную себестоимость. Отраслевые особенности предприятия нередко требует выделить специфические статьи затрат (например, "холод на технологические нужды" в пивоваренной, "тара" в кондитерской).

Классификация затрат по статьям калькуляции необходима для расчета себестоимости единицы продукции, определения объема расходов по ассортиментным группам и видам работ, производственным подразделениям. На основе калькуляционных статей осуществляется бухгалтерский учет и составляется отчетность.

Калькуляции себестоимости единицы продукции может быть:

- нормативная – рассчитанная, исходя из нормативов материальных и трудовых затрат,

- плановая – планируемая на предстоящий период,

- фактическая – характеризует реальные итоги работы предприятия за определенный период,

- сметная – разрабатывается при технико-экономическом обосновании производства новой продукции. Нормативные и сметные калькуляции называются текущими.

Классифицировать затраты можно не только по элементам и статьям, но и по другим основаниям. Вкратце рассмотрим наиболее распространенные из них.

1) По экономической роли в процессе производства различают основные и накладные. Основные непосредственно связаны с производством (например, материальные затраты), накладные включают затраты на организацию и управление производством, его обслуживание.

2) По периодичности возникновения выделяют текущие (периодические и довольно частые – на сырье, топливо) и единовременные (например, на запуск новых производств).

3) По эффективности затраты делятся на производительные, необходимые для производства продукции с заданными параметрами на данном уровне технологии и организации производства; и непроизводительные, вызванные различными недостатками производства (например, потери от простоев, брака продукции).

4) Относительно объема производства затраты могут быть условно-постоянными и условно-переменными. Первые мало зависят или вообще не зависят от объема производства – амортизация, арендная плата и т.д. Вторые прямо пропорциональны объему производства – затраты на сырье, материалы, топливо, энергию и т.д.

5) По способу включения в себестоимость – прямые и косвенные. Прямые имеют строго целевое назначение и сразу же включаются в калькуляцию (сырье, материалы, энергия, сдельная зарплата и т.п.), при помощи метода прямой оценки.

К косвенным относятся дополнительная оплата труда, единый социальный налог, цеховые, общепроизводственные расходы. Их относят на себестоимость, применяя различные, иногда довольно сложные методы. Например, дополнительную оплату труда и ЕСН распределяют пропорционально основной заработной плате.

Цеховые и общепроизводственные расходы разделяются в соотношении прямых затрат или по доле расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, а также пропорционально станкоемкости продукции. Коммерческие расходы распределяются пропорционально производственной себестоимости продукции.

Глава II. снижение себестоимости продукции

2.1 Анализ структуры себестоимости продукции

В плановой работе и экономическом анализе результатов деятельности предприятия немаловажное место занимает анализ структуры себестоимости выпускаемой продукции. Она представляет собой соотношение удельных весов статей или элементов затрат в полной себестоимости. Анализу подвергается фактически сложившиеся по итогам работы предприятия структура и уровень себестоимости в сравнении их с плановыми.

Структура себестоимости продукции характеризуется такими показателями, как:

- соотношение удельных весов, приходящихся на затраты прошлого труда (материальные затраты, амортизация) и на живой труд (расходы на заработную плату, единый социальный налог);

- удельный вес тех или иных статей и элементов в полных затратах;

- соотношение различных видов затрат – основных и накладных, прямых и косвенных, условно-постоянных и условно-переменных, производственных и коммерческих и т.п.

Анализ структуры затрат позволяет выявить пути и резервы снижения издержек и поэтому необходим для разработки мероприятий по минимизации издержек производства, плана снижения себестоимости товарной продукции. Следовательно, такая работа должна проводиться на предприятиях постоянно.

При анализе себестоимости продукции определяются факторы отклонений отчетных текущих издержек производства от запланированных. Прежде всего необходимо обращать внимание на две группы статей затрат: имеющие наибольшую долю в структуре себестоимости; более всего отклонившиеся от предусмотренных планом значений.

Удельный вес тех или иных элементов или статей затрат на предприятии в значительной мере зависит от отраслевой специфики. В связи с этим, отрасли и принадлежащие к ним предприятия объединяют в такие группы:

1) Трудоемкие производства с большой долей расходов на заработную плату (машиностроение).

2) Материалоёмкие с высоким удельным весом материальных затрат (пищевая, легкая промышленность).

3) Энергоемкие, где существенную роль в определении размера себестоимости играет цена энергетических ресурсов (алюминиевая промышленность).

4) Фондоемкие, характеризующиеся высоким уровнем амортизационных отчислений (газовая промышленность).

При анализе структуры себестоимости это обстоятельство нельзя не принять во внимание.

2.2 Факторы и резервы снижения себестоимости продукции

Факторы снижения себестоимости продукции представляют собой те причины, под воздействием которых может быть обеспечена минимизация затрат на производство товаров и услуг, т.е. реализован тот или иной резерв снижения себестоимости продукции. Поэтому, при выявлении факторов снижения себестоимости, одновременно определяются также и соответствующие им резервы.

Динамика затрат на сырье и материалы может зависеть от трех факторов: изменение цен на материальные ресурсы, пересмотр норм расхода, увеличение или уменьшение расхода материалов по техническим условиям. Если речь идет о полуфабрикатах, то к этим факторам относят изменение трудоемкости их механической обработки, а также сборки в готовое изделие, и сдвиги цен.

Размеры перерасхода (или экономии) по этим статьям определяются, исходя из размера непроизводительных потерь материала из-за отклонения технических условий от оптимальных. Влияние изменения цен и норм расхода можно определить методом прямого счета.

Колебания уровня себестоимости по статье "полуфабрикаты" (трудоемкость сборки) рассчитывается на основе фактической и плановой трудоемкости сборки единицы покупного изделия и часовой ставки рабочего-сборщика; а также (трудоемкость обработки) исходя из часовой ставки рабочего-станочника, амортизационных отчислений и затрат времени на обработку. Все это позволяет определить размер изменения затрат по названным выше статьям.

Расходы по эксплуатации и содержанию оборудования изменяются пропорционально общему объему производства, а также вследствие пересмотра норм амортизационных отчислений.

Отклонения по статье "заработная плата" зависят от соотношения темпов роста (снижения) заработной платы с темпами роста (снижения) производительности труда.

Сходный факторный анализ себестоимости продукции осуществляется по элементам затрат. Здесь выявляются факторы изменения затрат на 1 рубль стоимости товарной продукции. Схема этого анализа в целом аналогична изложенному выше.

Существуют также общие, не касающиеся конкретно какой-либо отдельной статьи или элемента, факторы снижения (или превышения) размера себестоимости. Например, изменение объема производства комплексно влияет сразу на несколько статей затрат.

В частности, снижается размер условно-постоянных расходов без учета амортизации. Объем такого снижения рассчитывается по формуле:

Зуп = (Зпуп – Зоуп Ч КQ), (2.1.1)

где Зпуп и Зоуп – сумма условно-постоянных затрат в плановом и отчетном периодах;

КQ – отношение объема производства в отчетном периоде к плановому.

Изменение себестоимости под влиянием роста объемов производства вследствие улучшения использования парка основного технологического оборудования и производственных площадей может быть подсчитано при помощи формулы:

ЭА = [(УЦаЧНа) + (Цп Ч Нп)] Ч (КQ – КОПФ), (2.1.2)

где Ца – стоимости всех групп активной части основных производственных фондов;

На – стоимость амортизации по этим группам, Цп – цена производственных площадей;

Нп – норма их амортизации;

КОПФ – индекс роста совокупной стоимости активной части основных производственных фондов и производственных площадей.

Еще одним фактором изменения себестоимости могут быть структурные сдвиги в ассортименте производимой продукции, поскольку все ее виды имеют особенный уровень и структуру себестоимости, что обуславливает изменение текущих издержек производства. Количественное влияние данного фактора на динамику себестоимости рассчитывается по следующей формуле:

∆С = УЦожVож Ч[УЗпж/УЦпжVпж – УЗпж/УЦпжVпж], (2.1.3)

где Цож и Цпж – оптовая цена единицы продукции ж-той номенклатурной группы в отчетном и плановом периоде;

Vож и Vпж – объем производства ж-той номенклатурной группы продукции в отчетном и плановом периоде;

Зпж – затраты на производство единицы продукции ж-той номенклатурной группы в плановом году.

В числе других факторов динамики себестоимости также могут быть названы:

1) Инфляционный процесс оказывает влияние на увеличение процентных ставок по кредитам, поэтому растут расходы на обслуживание кредиторской задолженности предприятия перед банками. Также немаловажную роль играет и то, что цены на производственные ресурсы изменяются неодинаково (например, на сырье и материалы растут быстрее, на рабочую силу, энергию – медленнее), что приводит к изменению структуры затрат.

2) Научно-технический прогресс и технико-технологический уровень производства, состояние основных фондов. По мере внедрения в производство достижений науки и техники в структуре себестоимости растет доля затрат прошлого (овеществленного труда) за счет удельного веса живого. В нашей стране в последние годы в структуре себестоимости понизилась доля амортизационных отчислений из-за опережающего выбытия основных производственных фондов по сравнению с объемом их ввода.

3) Специфические отраслевые факторы, присущие определенной отрасли. Например, в угольной промышленности – изменение горно-геологических условий добычи.

2.3 Пути снижения себестоимости продукции

Необходимость минимизации себестоимости продукции – очевидный факт, не требующий комментариев и доказательств. Как было указано в первой главе, он определяет прибыльность и рентабельность предприятия, его возможности в конкурентной борьбе.

Добавлю, что снижение себестоимости увеличивает привлекательность предприятия для внешних инвесторов, создает более благоприятные условия для предоставления долгосрочных банковских кредитов, сводит к минимуму риск банкротства, а также, нередко, уменьшает неблагоприятное воздействие предприятия на окружающую среду и создает другие положительные эффекты.

Уже исходя из представленного выше широкого спектра факторов, оказывающих влияние на динамику уровня себестоимости и ее структуру, можно представить себе, сколь многообразны пути уменьшения величины этого экономического показателя. С этой целью предприятие может проводить самые разнообразные по масштабу, потребным капиталовложениям, экономическому эффекту, сферы реализации и т.п. мероприятия различного характера.

Поэтому, для рационализации и повышения эффективности работы по минимизации затрат, издержек и себестоимости целесообразно использовать определенную группировку путей достижения названной цели, объединяющую их в единую систему. Это позволит увидеть и проанализировать все пути снижения себестоимости в целом, в комплексе, отразить взаимосвязи между ними и увидеть, где можно добиться так называемого синергетического эффекта.

Классификация путей понижения уровня себестоимости продукции предприятия во многом напоминает такую же группировку путей повышения экономической эффективности производства в целом, уровня производительности труда. Она тщательно рассмотрена в литературе, довольно давно устоялась и стабилизировалась. Пути минимизации издержек и себестоимости в ней сгруппированы по факторам, на технические и организационные.

Первая укрупненная группа – пути, обусловленные материально-техническими факторами. К их числу относятся совершенствование средств труда (внедрение прогрессивной техники, повышение доли экономичного и совершенного оборудования), предметов труда (более прогрессивных видов сырья, материалов, топлива и энергии); совершенствование технологических схем, переустройство их на базе электрификации, комплексной механизации и автоматизации.

В эту же группу включаются мероприятия по улучшению использования применяемого сырья и материалов, комплексному использованию их, использование отходов производства, минимизации уровня брака.

Вторая – пути, достигаемые за счет лучшей организации производства. Здесь чаще всего называют такие мероприятия, как совершенствование нормативной базы, оптимизация уровней концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования, диверсификации производства, улучшение организации труда и совершенствование структуры и системы управления предприятием, улучшение материально-технического снабжения предприятия с целью уменьшить затраты на оборотные фонды и, в то же время, избежать простоев.

Немалую роль могут сыграть оптимальная организация использования машин и оборудования: освобождение предприятия от излишних мощностей, не загруженных в производственном процессе, обеспечение их большей загрузки; а также улучшение организации труда – эффективный уровень численности персонала предприятия, улучшение работы по мотивированию и стимулированию труда, использование прогрессивной базы норм по труду, повышение эффективности системы оплаты труда.

За рубежом, а ныне и в нашей стране еще одним путем повышения эффективности производства – а это в том числе и снижение себестоимости, справедливо полагают выявление оптимальных размеров предприятия и поддержание их на этом уровне.

Данный путь обоснован и разработан лауреатом Нобелевской премии Р. Коузом, по его мысли, подтверждаемой практикой, по достижении предприятием определенных размеров, эффективность его деятельности и себестоимость продукции достигают оптимального уровня.

Если же производственные единицы меньше по размерам, то трансакционные издержки (на заключение между ними сделок) будут слишком высоки. Но и увеличивать размер предприятия до бесконечности нельзя – окажутся завышенными уже затраты на управление им. Поэтому предприятие имеет некий оптимальный размер и должно его придерживаться.

Как рассчитать экономию, снижение себестоимости при реализации тех или иных путей?

При расчете снижения материалоемкости применяют следующую формулу:

Эм = (НоЦо/Ко – Н1Ц1/Км) Ч Q, (2.2.1)

где Но и Н1 – нормы расхода материала до и после введения мероприятия;

Цо и Ц1 – цена единицы материала до и после внедрения мероприятия;

Ко и Км – коэффициент использования материальных ресурсов до и после внедрения мероприятия.

Снижение себестоимости за счет повышения производительности труда, снижения трудоемкости рассчитывается при помощи такой формулы:

Э = (Т0Ч0/Квн0 – Т1Ч1/Квн1) Ч Кд Ч КЕСН Ч Q, (2.2.2)

где Т0 и Т1 – трудоемкость изделия до и после мероприятия (в нормочасах);

Ч0 и Ч1 – среднечасовая тарифная ставка до и после внедрения мероприятий;

Квн0 и Квн1 – коэффициенты выполнения норм до и после мероприятия;

Кд – коэффициент, учитывающий дополнительную заработную плату;

КЕСН – коэффициент, учитывающий величину единого социального налога;

Q – объем производства.

Экономия от снижения амортизационных отчислений рассчитывается по формуле:

Э = [Ц Ч На(Qн – Qст)] / Qст, (2.2.3)

где Ц – первоначальная стоимость оборудования;

На – норма амортизации;

Qн и Qст – объем выпуска продукции при новом и старом уровне использования оборудования во времени.

Экономия постоянных издержек (условно-постоянных расходов) в целом можно подсчитать таким образом:

Э = Зуп/Qст Ч (∆Qтр + ∆Qисп), (2.2.4)

где Зуп – величина условно-постоянных затрат;

Qст – объем производства до реализации мероприятий по росту производительности труда и улучшению использования оборудования;

∆Qтр и ∆Qисп – приросты объемов производства в результате роста производительности труда и повышения уровня использования оборудования во времени.

Что касается управленческого аспекта реализации мероприятий по снижению себестоимости, то их планирование должно быть включено в общие планы развития предприятия. Это означает, что на любой стадии и уровне планирования предприятие должно постоянно думать о том, как снизить издержки, поскольку это не единовременные меры, а системная работа на постоянной основе.

В литературе указано, что для успешной реализации мер по снижению себестоимости предприятию следует разработать программу и ежегодно, учитывая динамику внешней и внутренней среды, пересматривать ее.

Основная проблема в реализации практических мероприятий по снижению себестоимости для отечественных предприятий заключается в следующем.

С одной стороны, понятно, что оптимальный вариант – это комплексный подход, т.е. планирование реализация всех путей и резервов снижения себестоимости. Но, с другой стороны, у большинства предприятий нашей страны просто нет средств на это. Они могут позволить себе только проведение по большей части организационных мероприятий и наименее капиталоемких технико-технологических.

Возможная схема действий в данных условиях – реализация путей понижения себестоимости в рамках мероприятий, не требующих больших затрат.

Это может повысить эффективность производства и инвестиционную привлекательность предприятия, будут созданы предпосылки для получения средств на масштабные инвестиционные проекты. Но оценить целесообразность действий по такой схеме сложно, т.к. отсутствуют надежные полные данные по возможным размерам понижения себестоимости за счет капиталоемких или малозатратных путей.

Поэтому одна из важнейших задач экономистов на современном этапе – разработать приемлемые методы и средства решения названой проблемы.

Глава III. Расчетно-аналитическая часть

3.1 Составление сметы затрат на производство и реализацию продукции

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Цена с НДС, руб. | Цена без НДС, руб. | Расход, тонн | Сумма затрат, руб. |
| 1. Сырье | 1450 | 1208 | 224 | 270 592 |
| 2. Топливо | 980 | 817 | 8,4 | 68 628 |
| 3. Электроэнергия | 0,35 | 0,3 | 3402 | 1 020,6 |
| 4. Заработная плата |  |  |  | 867 000 |
| 5. Отчисления во внебюджетные фонды |  |  |  | 333 795 |
| 6. Амортизация: |  |  |  | 5 |
| зданий |  |  |  | 5 |
| сооружений |  |  |  | 0 |
| машин |  |  |  | 0 |
| оборудования |  |  |  | 0 |
| транспортных средств |  |  |  | 0 |
| прочих фондов |  |  |  | 0 |
| Прочие расходы |  |  |  | 2 200 |
| Итого затрат: |  |  |  | 1 543 240 |

3.2 Составление калькуляции себестоимости изделия

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи калькуляции | Норма расхода | Цена без НДС, руб. | Затраты на ед., руб. | Затраты на объем, руб. |
| 1. Сырье на технологические нужды | 0,16 | 1208 | 193,3 | 270 620 |
| 2. Топливо | 0,006 | 817 | 5 | 7 000 |
| 3. Электроэнергия | 2,43 | 0,3 | 0,73 | 1 022 |
| 4. Зарплата производственных рабочих |  |  | 67 | 93 800 |
| 5. Отчисления от заработной платы |  |  | 25,8 | 36 113 |
| Итого переменных расходов |  |  | 292 | 408 555 |
| Условно-постоянные расходы |  |  | 810,5 | 1 134 685 |
| Полная себестоимость |  |  | 1 102,5 | 1 543 485 |

3.3 Ценообразование на предприятии

Определение оптовой цены предприятия (Цо):

Цо = (1+Р/100)\*С = (1+28/100)\*1 102,5 = 1 411 р.

Определение отпускной цены предприятия (Цотп):

Цотп = (1+ ставка\_НДС/100)\*Цо = (1+20/100)\* 1 411 = 1 693 р.

Объем реализации в оптовых ценах (Ор):

Ор = Цо\*Q = 1 411\*1400 = 1 975 400 р.

3.4 Формирование прибыли предприятия

Расчет валовой прибыли (Пв):

Пв = Пр+Пврд = 665 248+170 000 = 835 248 р.

Прибыль от реализации (Пр):

Пр = Пп+Пк = 431 915+233 333 = 665 248 р.

Прибыль по основной деятельности (Пп):

Пп = Ор –Свып = 1 975 400-1 543 485 = 431 915 р.

Прибыль по коммерческой деятельности (Пк):

Пк = (Цпрод.-Цпок.) / (1 + ставка\_НДС/100)\*Qн = (1650-1450.) /(1+

+20/100)\*1 400 = 233 333 р.

Прибыль от внереализационной деятельности (Пвнд):

Пврд = Па+Пд = 35 000\*3+65 000 = 170 000 р.

3.5 Распределение прибыли

Налогооблагаемая прибыль (Пн):

Пн = Пв—Нв = 835 248-9 000 = 826 248 р.

Налог на доход по ценным бумагам (Нб):

Нб = Д\*(ставка\_налога/100) = 65 000\*(10/100) = 6 500 р.

Налог на прибыль от основной деятельности и от сдачи имущества в аренду (Нпр):

Нпр = (Пн—Д)\*28/100 = (826 248-65 000)\*28/100 = 213 149 р.

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия (Прасп):

Прасп = Пн-Нб-Нпр = 826 248-6 500-213 149 = 606 600 р.

Чистая прибыль (Пч):

Пч = Прасп—экономические санкции = 606 600-55 000 = 551 600 р.

3.6 Капиталовложения в развитие производства (КВ)

КВ = А+Пч\*0,3 = 5+551 600\*0,3 = 165 485 р.

Заключение

Выполнение данной курсовой работы дало автору возможность прийти к некоторым выводам и заключениям, представленным ниже.

Категория "себестоимость продукции" – один из краеугольных проблем экономики, отражающая важнейшие экономические отношения и характеризующая ключевые проблемы экономического развития. Она представляет собой денежную форму выражения текущих затрат предприятий на производство и реализацию продукции. Себестоимость является формой выражения экономических отношений, связанных с проблемой простого воспроизводства, и характеристикой эффективности использования основного и оборотного капитала предприятия.

Вопросы, связанные с проблемами формирования и минимизации себестоимости производимой продукции постоянно находятся в центре внимания теоретиков и практиков. И это не удивительно – себестоимость продукции играет определяющую роль в формировании других важнейших экономических показателей эффективности производства. Поэтому, наряду с доходом и прибылью ее считают конечным показателем работы хозяйствующего субъекта.

В зависимости от различных целей, конкретных функций, уровня исчисления и т.п. различают различные виды и типы себестоимости. Например, индивидуальная и среднеотраслевая характеризуют степень конкурентоспособности предприятия на отраслевом рынке.

Исчисление себестоимости должно опираться на определенную методику. Поскольку в состав себестоимости входят весьма разнообразные затраты, их необходимо классифицировать. С этой целью различные расходы предприятия делят, исходя из двух критериев: либо роли затрат в производственном процессе, либо места их возникновения.

Первая классификация называется поэлементной и служит основой составления сметы затрат. Вторая носит наименование постатейной, а применяется для калькуляции себестоимости единицы продукции. Для управленческих (плановых, аналитических, осуществления учета всех видов) задач предприятия необходимы обе классификации.

Коль скоро себестоимость столь важна для хозяйствующих субъектов, очевидно внимание, уделяемое проблемам ее минимизации. Эта задача – одна из основных для предприятия и повышения эффективности его производства. Анализ структуры себестоимости, поэтому представляет собой выявление факторов, влияющих на динамику издержек и затрат.

Круг этих факторов весьма широк и только простое перечисление займет немало место. Но для практики важно то, что на их основе устанавливаются пути снижения себестоимости, т.е. решается одна из самых насущных задач.

В конечном счете, эти пути могут быть реализованы либо за счет мероприятий по повышению технологического уровня, либо вследствие улучшения организации производства. Разумеется, в идеале необходимо и наиболее эффективно проводить и те, и другие мероприятия в комплексе. Но недостаточность инвестиционных средств в реальном секторе отечественной экономике общеизвестна.

Как полагает автор, именно это противоречие представляет собой основную проблему для дальнейшего развития предприятий и экономики страны в целом. Президент Российской Федерации В.В. Путин поставил задачу – добиться конкурентоспособности отечественного производства. Без снижения себестоимости ее не решить.

Вероятно, можно предположить, что предприятиям РФ следует, по возможности, предпринять меры по задействованию тех путей минимизации издержек и себестоимости, которые не связаны с необходимостью привлечения больших объемов инвестиционных средств. Эти меры уже дадут определенный эффект, высвободятся некоторые средства на повышение технического уровня производства.

Но кардинальное решение этой проблемы, видимо, не может опираться только на внутренние резервы предприятий. Собственные средства предприятий нигде в мире не являются основным источником финансирования расширенного воспроизводства: кардинального технического перевооружения, смены технологий и т.п.

Необходимо привлечь в реальный сектор средства банков и иных финансовых организаций. Сейчас же они почти не вкладываются в производство, получить долгосрочный кредит большинству предприятий неимоверно трудно. Задача это сложная, но нет оснований полагать, что решить ее не удастся.

Хотелось бы коснуться и еще одной проблемы функционирования отечественных предприятий, связанной с вопросами формирования себестоимости. Речь идет о том, что действующие в стране нормативно-правовые документы, по сути дела, предписывают рассчитывать себестоимость в двух вариантах. Один предназначен для целей налогового учета и то, что разрешается относить на себестоимость, в нем весьма жестко ограничено. В "бухгалтерском варианте" расчета себестоимости отражаются все фактические затраты.

Эта ситуация приводит к серьезному усложнению планово-экономической работы на предприятии. Значительно растут накладные расходы, что особенно отражается на малых и средних предприятиях, где нет возможности содержать бухгалтерию, плановой экономический отдел с большими штатами и т.п. Следовательно, и проблема сближения налогового и бухгалтерского учета также является далеко не технической.

Список использованной литературы

1. Грибов В.Д., Грузинов В.П. Экономика предприятия.- М.: Финансы и статистика, 2003.
2. Грузинов В.П. Экономика предприятия (предпринимательская): Учебник для вузов.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002.
3. Зайцев Н.Л. Экономика организации: Учебник для вузов.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Экзамен, 2004.
4. Коуз Р. Фирма, рынок и право.- М.: Дело Лтд., 1993.
5. Лузан С. Регулирование и управление предприятиями с государственным участием // Вопросы экономики.- 2004.- №9.- С. 35-43.
6. Мезоэкономика переходного периода: рынки, отрасли, предприятия / Под ред. Г.Б. Клейнера.- М.: Наука, 2001.
7. Попов Е.В., Крючкова О.Н. Ценообразование: методы установления цен и их классификация // Маркетинг.- 2002.- №5.- С. 111-120.
8. Сергеев И.В. Экономика предприятия: Учебное пособие.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Финансы и статистика, 2002.
9. Э.А. Уткин. Управление фирмой. М., 1996.
10. Экономика и статистика фирм / Под ред. С.И. Ильенковой.- М.: Финансы и статистика, 1996.
11. Экономика предприятия / Под ред. Ф.К. Бея, Э.Т. Дихтла, М. Швайтцара: Пер. с нем.- М.: ИНФРА-М, 1999.
12. Экономика предприятия / Под ред. В.Я. Горфинкеля, В.А. Швандара.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.
13. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. Н.А. Сафронова.- М.: Юристъ, 1999.
14. Экономика предприятия: Учебник / Под ред. О.И. Волкова.- М.: ИНФРА-М, 1997.