Министерство образования и науки, молодёжи и спорта

 Азовский морской институт

Одесской национальной морской академии

 Кафедра экономики и управления морским транспортом

 Реферат

 По «Теории экономического анализа»

 На тему: “Анализ себестоимости продукции. предприятия.”

 Выполнил:

 Курсант 2-М.О.

 Проверил:

 Преподаватель

Мариуполь 2013

План

Введение

1. Понятие и сущность себестоимости 5

2 Анализ себестоимости по экономическим элементам и статьям 8

3 Анализ поведения себестоимости условиях рыночной экономики 13

Заключение 17

Список использованной литературы 20

ВВЕДЕНИЕ

Важную роль в обеспечении повышения эффективности производства играет экономический анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия, являющийся составной частью экономических методов управления. Анализ является базой планирования, средством оценки качества планирования и выполнения плана.

Предметом экономического анализа является производственно-хозяйственная деятельность предприятий.

Содержанием экономического анализа является комплексное изучение производственно-хозяйственной деятельности предприятия с целью объективной оценки достигнутых результатов и разработки мероприятий по дальнейшему повышению эффективности хозяйствования.

Технико-экономический анализ деятельности предприятия включает:

1. анализ объема, ассортимента и реализации продукции;
2. анализ трудовых показателей;
3. анализ себестоимости продукции;
4. анализ прибыли..

 Издержки предприятия состоят из всей суммы расходов предприятия на производство продукции и ее реализацию. Эти издержки, выраженные в денежной форме, называются себестоимостью и являются частью стоимости продукта. В нее включают стоимость сырья, материалов, топлива, электроэнергии и других предметов труда, амортизационные отчисления, заработная плата производственного персонала и прочие денежные расходы.

Наибольшая доля в затратах на производство промышленной продукции приходится на сырье и основные материалы, а затем на заработную плату и амортизационные отчисления. В легкой промышленности доля сырья и основных материалов составляет 86%, а заработной платы с отчислениями на социальное страхование - около 9%.

Себестоимость продукции находится во взаимосвязи с показателями эффективности производства. Она отражает большую часть стоимости продукции и зависит от изменения условий производства и реализации продукции. Существенное влияние на уровень затрат оказывают технико-экономические факторы производства.

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

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

**1. Понятие и сущность себестоимости**.

 Себестоимость продукции - один из важнейших экономических показателей деятельности промышленных предприятий и объединений, выражающий в денежной форме все затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции. Себестоимость показывает, во что обходится предприятию выпускаемая им продукция. В себестоимость включаются перенесенные на продукцию затраты прошлого труда (амортизация основных фондов, стоимость сырья, материалов, топлива и других материальных ресурсов) и расходы на оплату труда работников предприятия (заработная плата).

Различают четыре вида себестоимости промышленной продукции. Цеховая себестоимость включает затраты данного цеха на производство продукции. Общезаводская (общефабричная) себестоимость показывает все затраты предприятия на производство продукции. Полная себестоимость характеризует затраты предприятия не только на производство, но и на реализацию продукции. Отраслевая себестоимость зависит как от результатов работы отдельных предприятий, так и от организации производства по отрасли в целом.

Группировка по первичным экономическим элементам позволяет разработать смету затрат на производство, в которой определяются общая потребность предприятия в материальных ресурсах, сумма амортизации основных фондов, затраты на оплату труда и прочие денежные расходы предприятия. Эта группировка используется также для согласования плана по себестоимости с другими разделами техпромфинплана, для планирования оборотных средств и контроля за их использованием. В промышленности принята следующая группировка затрат по их экономическим элементам:

- сырье и основные материалы,

- вспомогательные материалы,

- топливо (со стороны),

- энергия (со стороны),

- амортизация основных фондов,

- заработная плата,

- отчисления на социальное страхование,

 - прочие затраты, не распределенные по элементам.

Группировка затрат по экономическим элементам показывает материальные и денежные затраты предприятия без распределения их на отдельные виды продукции и другие хозяйственные нужды. По экономическим элементам нельзя, как правило, определить себестоимость единицы продукции. Поэтому наряду с группировкой затрат по экономическим элементам затраты на производство планируются и учитываются по статьям расходов (статьям калькуляции).

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

Расходы предприятий, включаемые в себестоимость продукции, делятся на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с изготовлением продукции и учитываемые прямым путем по ее отдельным видам: стоимость основных материалов, топлива и энергии на технологические нужды, заработная плата основных производственных расходов и др. К косвенным расходам относятся затраты, которые невозможно или нецелесообразно прямо относить на себестоимость конкретных видов продукции: расходы цеховые, общезаводские (общефабричные), по содержанию и эксплуатации оборудования.

Себестоимость отдельных видов продукции определяется путем составления калькуляций, в которых показывается величина затрат на производство и реализацию единицы продукции. Калькуляции составляются по статьям расходов, принятым в данной отрасли промышленности. Различают три вида калькуляций: плановую, нормативную и отчетную. В плановой калькуляции себестоимость определяется путем расчета затрат по отдельным статьям, а в нормативной - по действующим на данном предприятии нормам, и поэтому она в отличие от плановой калькуляции в связи со снижением нормативов в результате проведения организационно-технических мероприятий пересматривается, как правило, ежемесячно. Отчетная калькуляция составляется на основе данных бухгалтерского учета и показывает фактическую себестоимость изделия, благодаря чему становятся возможными проверка выполнения плана по себестоимости изделий и выявление отклонений от плана на отдельных участках производства.

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

**2 Анализ себестоимости по экономическим элементам и статьям**

 Анализ прямых материальных затрат

По способу включения в себестоимость затраты делят­ся на прямые и косвенные. Прямые затраты непосред­ственно связаны с производством конкретного вида про­дукции (работ, услуг) и могут быть учтены в себестоимости данного вида продукции (сырье, материалы, полуфабрика­ты, комплектующие, зарплата рабочих).

Прямые затраты делятся на две группы: прямые тру­довые и прямые материальные. Прямые материальные затраты занимают значительный удельный вес в себесто­имости промышленной продукции. Сумма прямых мате­риальных затрат зависит от объема и структуры производ­ства продукции, изменения удельных затрат на отдельные изделия. В свою очередь удельные затраты зависят от нор­мы расхода на единицу изделия (количества расходован­ных материалов) и цены единицы материала

Расход сырья и материалов на единицу (Нрасход) зависит от изменения норм расхода, качества материала, коэф­фициента использования материала, уровня применяемой технологии.

Цена единицы сырья и материалов зависит от покуп­ной стоимости сырья и материалов, рынка сырья, количе­ства материала, уровня инфляции и транспортно-заготови-тельных расходов (вид транспорта, расстояние, тариф за перевозку).

В современных условиях номенклатура выпускаемой продукции быстро меняется, состав изготовляемой продук­ции усложняется, вследствие чего количество расходуемых материалов возрастает.

Анализ материалов осуществляется в основном в раз­резе фактических калькуляций, т.е. исследуется расход материалов на определенный вид продукции. Источником данных в этом случае является калькуляция себестоимости продукции.

Анализ затрат на материалы осуществляется по несколь­ким наиболее важным видам изделий и материалов.

Перед анализом затрат на материалы стоят следующие задачи:

• контроль за соблюдением установленных норм расхода материала (прогрессивность норм расхода материалов);

• выявление причин отклонения фактического расхода ма­териалов от планового расхода;

• определение путей экономии материальных ресурсов. Изменение материалов относительно плановой величи­ны зависит от ряда факторов:

•изменение количества расходуемых материалов (норм расхода);

• изменение цен на материалы;

• замена одного вида материала на другой.

Степень влияния каждого фактора в отдельности на изменение величины расходуемых материалов определя­ется методом цепной подстановки.

Чтобы определить изменение (прирост или снижение) суммы материальных затрат на производство данного вида изделия

. необходимо изменение удельного рас­хода материала за счет того или иного фактора ум­ножить на плановую цену и фактический объем про­изводства i-ro вида продукциИ.

Чтобы определить, как изменилась общая сумма мате­риальных затрат за счет факторов, влияющих на цену необходимо изменение средней цены i-ro вида или группы материалов за счет i-ro фактора умножить на фактическое количество используемых материалов соответ­ствующего вида.

В результате замены одного материала другим изменя­ется не только количество потребленных материалов на единицу продукции, но и стоимость. Чтобы определить, как изменились материальные затраты на единицу продук­ции. необходимо разность между нормой расхода заменяющего и заменяемого материала умно­жить на цену заменяемого материала

Либо разность между ценой заменяющего и заме­няемого материала умножить на норму расхода заме­няющего материала:

Аналитические расчеты делаются по каждому виду про­дукции на основе плановых и отчетных калькуляций с пос­ледующим обобщением полученных результатов в целом по предприятию.

 Анализ прямых трудовых затрат

Прямые трудовые затраты наряду с материальными являются важнейшей статьей себестоимости продукции. Они отражают большое влияние на формирование ее уровня.

В процессе анализа определяются: динамика зарпла­ты на гривну товарной продукции; доля прямых трудо­вых затрат в себестоимости продукции; факторы, опре­деляющие ее величину и поиск резерва экономии средств по данной статье затрат.

Общая величина прямой заработной платы опреде­ляется условиями производства: изменением объема производства товарной продукции; изменением струк­туры производства и изменением уровня затрат на от­дельные изделия. Уровень затрат на отдельные изделия определяется трудоемкостью продукции и среднечасо­вой заработной платой.

Анализ прямых трудовых затрат осуществляется в двух направлениях. Изучается весь фонд зарплаты и анализируется зарплата в себестоимости определенных изделий. Для анализа используются данные формы № П-4 «Сведения о численности, зарплате и движении работников» — по анализу фонда зарплаты.

Для анализа зарплаты в составе себестоимости отдельных изделий используются калькуляции.

Анализ осуществляется в следующей последователь­ности. Определяется абсолютное отклонение по фонду зарплаты. Общее изменение по прямой зарплате на весь выпуск товарной продукции является объектом анали­за. Количественное влияние факторов: увеличение объема выпуска продукции, изменение структуры про­изводства, изменение трудоемкости продукции, измене­ние уровня оплаты труда, — определяется способом цепных подстановок.

Затем выявляются причины изменения величины прямой заработной платы. Основные причины измене­ния общей величины прямой зарплаты — изменение уровня квалификации и несоответствие разряда работ разряду рабочих; изменение организации труда, уровня применяемой техники, технологии

Расчет количественного влияния факторов осуществ­ляется способом цепных подстановок. Увеличение зар­платы на выпуск отдельных изделий считается оправ­данным при увеличении объема выпуска продукции и снижения трудоемкости продукции.

Себестоимость отдельного изделия зависит от удель­ной трудоемкости и уровня среднечасовой оплаты тру­да. Для расчета количественного влияния факторов ис­пользуется способ абсолютных разниц.

Анализ осуществляется в следующей последователь­ности. Определяется абсолютное отклонение по показателям заработной платы на изделие (объект анализа).

Определяем количественное влияние факторов:

а) абсолютное отклонение по трудоемкости умножа­ется на плановое значение среднечасовой зарплаты — за счет изменения трудоемкости;

б) абсолютное отклонение по уровню оплаты труда умножаем на фактический уровень трудоемкости продук­ции — за счет изменения среднечасовой оплаты труда.

 **3 Анализ поведения себестоимости условиях рыночной экономики**

Основной целью производственно-хозяйственной и финансовой деятельности хозяйствующего субъекта яв­ляется получение максимальной величины прибыли за счет производства конкурентоспособной продукции. Необходимым условием получения прибыли является степень развития производства, позволяющая получать прибыль вследствие превышения выручки от реализа­ции над затратами. Себестоимость, выручка от реализа­ции и прибыль вполне управляемые, а следовательно, они должны находиться постоянно под контролем ру­ководителя — менеджера.

Оптимизация прибыли требует постоянного прито­ка информации, на основе которой принимаются и кор­ректируются решения по хозяйственным операциям. Информация, используемая в анализе, находит отраже­ние в учетных регистрах. В зависимости от учетной по­литики, проводимой хозяйствующим субъектом в обла­сти производственного учета, степень детализации учета .затрат, а следовательно, и анализа различна.

Анализ взаимосвязи объема производства (оборота), себестоимости и прибыли основывается на раздельном I учете переменных и постоянных затрат.

В основу деления затрат на постоянные и перемен­ные положен признак связи с объемом производства.

К постоянным затратам относятся затраты, которые не изменяются на весь выпуск с изменением объема вы­пуска, но изменяются на единицу выпуска в зависимо­сти, обратной от изменения объема выпуска. Они суще­ствуют с момента создания независимо от ведения деятельности и до ликвидации хозяйствующего субъек­та; они включают затраты на содержание управленчес­кого персонала, арендную плату, амортизацию, процен­ты за кредиты, налоги, взносы.

К переменным затратам относятся затраты, которые изменяются прямо пропорционально изменению объе­ма производства и сбыта продукции. Они нормируются на единицу продукции, практически остаются неизмен­ными. К ним относят: затраты на сырье и материалы, зарплату основных производственных рабочих, энергию на технологические цели. Они возникают с началом производственной деятельности и при ее сокращении уменьшаются.

Деление затрат на постоянные и переменные не­сколько условно, некоторые виды затрат носят смешан­ный характер. Общие затраты состоят из двух частей: пе­ременной (V’) и постоянной (С’).

В зависимости от соотношения темпов роста объема производства, различных элементов, переменных, зат­рат, последние подразделяются на пропорциональные, прогрессивные и дегрессивные.

Пропорциональные переменные издержки — издержки, изменяющиеся в той же относительной пропорции, что и объем производства (спрос, электроэнергия) и выручка.

Прогрессивные переменные издержки — издержки, из­меняющиеся в большей степени, чем изменение объе­ма производства и реализации продукции (расширение производства).

Дегрессивные переменные издержки — издержки, из­меняющиеся в меньшей степени, чем объем производ­ства продукции и ее реализации (при снижении удель­ных расходов сырья и материалов).

Типовые хозяйственные ситуации определяются зна­чением коэффициента реагирования затрат.

При дегрессивных затратах коэффициент реагирования затрат больше нуля, но меньше единицы , при пропорциональных он равен единице при прогрессивных больше единицы

Снижение себестоимости и увеличение прибыли воз­можно в том случае, если темпы снижения дегрессивных расходов превышают темпы роста прогрессивных и пропорциональных расходов.

При увеличении объемов производства постоянные расходы на единицу продукции будут снижаться, что даже при неизменном уровне переменных расходов в расчете на единицу продукции будет являться одним из факторов возможного снижения полной себестоимости единицы продукции.

Анализ постоянных расходов требует деления их на полезные и бесполезные (холостые). Это деление связа­но со скачкообразным изменением большинства произ­водственных ресурсов (полстанка приобрести нельзя). В связи с этим затраты растут не непрерывно, а скачками.

Постоянные затраты можно представить как сумму полезных и бесполезных затрат, не используемых в про­изводственном процессе.

Их величину можно определить имея данные о мак­симально возможном (Qmax) и фактическом объеме (Офакт) производимой продукции.

При сравнении издержек возникают два основных методологических вопроса: как учесть и устранить вли­яние различий в общих объемах производимой продук­ции (больший объем влечет за собой и большие затра­ты на производство), а также как учесть, что в двух сравниваемых периодах даже только в отчетном периоде номенклатура производимой продукции может отли­чаться от учтенной в смете затрат на производство. Это делает фактические и сметные данные не совсем сопо­ставимыми.

Решение этих вопросов с приемлемой степенью точ­ности и с учетом состояния экономики Украины в насто­ящее время может быть достигнуто следующим образом:

• выбор периодов для сопоставления должен обес­печивать минимальное влияние ассортиментных сдвигов (изменений в номенклатуре выпускаемой продукции); наиболее эффективны динамические сравнения за минимальные по длительности про­межутки времени — от месяца до квартала (в за­висимости от постановки бизнес-планирования и бухгалтерского учета на фирме);

• для устранения влияния изменений масштабов производства данные за период, предшествующий отчетному, или данные сметы затрат могут быть откорректированы с учетом фактических величин объема производства в отчетном периоде.

 **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Целью любого предприятия является достижение экономического эффекта от деятельности. Экономический эффект может быть выражен в зависимости от целей создания и деятельности предприятия как через прибыль, так и через достижение каких-либо социальных, экологических и других улучшений. Большинство предприятий стремятся максимизировать прибыль, а это невозможно без анализа себестоимости продукции, отдельных затрат на производство и реализацию продукции, выявления резервов снижения себестоимости и внедрения рекомендаций по снижению затрат на предприятии. Только комплексно анализируя затраты на производство, правильно определяя резервы их снижения, предприятие сможет достичь своей цели и не проиграть своим конкурентам.

В моем реферате изучена себестоимость продукции и механизм ее формирования, основные направления и пути ее снижения. Себестоимость является одним из важных показателей хозяйственной деятельности предприятия и представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства и реализации продукции материальных, природных, трудовых ресурсов, основных фондов и других затрат. Под структурой себестоимости понимается соотношение различных элементов или статей затрат в общей сумме затрат на производство и реализацию продукции.

Предприятию необходимо рассматривать анализ себестоимости как элемент управления производством. Значение анализа себестоимости продукции определяется тем, что она характеризует экономическую эффективность производства, и что только на основе ее всестороннего анализа можно выявить резервы и определить пути увеличения конечных результатов при минимальных затратах трудовых, материальных и финансовых. Анализ себестоимости позволяет дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции.

Анализ себестоимости продукции направлен на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции. Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятиях.

На предприятии проводится ряд мероприятий по снижению себестоимости для повышения его конкурентоспособности как на внутреннем рынке, так и на внешнем. В основном они направлены на уменьшение материальных затрат.

Для повышения эффективности деятельности предприятия необходимо также проводить мероприятия по снижению затрат на оплату труда за счет более совершенной организации производства и труда. Не должны оставаться без внимания и амортизационные отчисления, уменьшение которых может быть достигнуто в результате изменения объема и структуры продукции, улучшения использования основных фондов.

Внедрение новой техники повышает уровень механизации труда и автоматизации производства, что оказывает существенное влияние на рост производительности труда и, следовательно, на снижение затрат па заработную плату в себестоимости продукции. Себестоимость продукции — один из основных показателей, характеризующий уровень организационно-технического развития предприятий, качество, результаты деятельности, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Анализ себестоимости по статьям затрат дает возможность установить динамику отдельных статей и ее влияние на себестоимость продукции. Результат анализа позволяет видеть, под влиянием каких статей расходов сформировался тот или иной уровень себестоимости, в каких направлениях необходимо вести борьбу за снижение себестоимости.

Наиболее тщательно должны анализироваться непроизводительные расходы и потери. Только повседневный контроль таких расходов и потерь, оперативный анализ факторов, их обусловивших, помогут исключить нерациональные траты живого и овеществленного труда.

Соблюдение режима экономии повышает экономическую эффективность производства, увеличивает прибыль и расширяет возможности материального стимулирования предприятия.

**Список использованной литературы**

1. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа: Учебное пособие / Л.Е. Басовский. –М.: ИНФРА-М, 2006. – 22 с. – (Серия«Высшее образование»)
2. Басовский Л.Е. Экономический анализ: Учебное пособие / Л.Е. Басовский. – М.: ИНФРА – М, 2005. – 222 с.
3. Мельник В. М. Основи економічного аналізу: короткий теоретико-методологічний курс: навчальний посібник / В.М. Мельник. – К.: Кондор, 2003. – 128 с.
4. Череп А.В. Економічний аналіз: навч. посібник / А.В.Череп. – К.: Кондор, 2005. – 160 с.
5. Шеремет А. Д. Теория экономического анализа: Учебник / А.Д.Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2006. – 366 с.
6. Грабовецький Б.Є. Економічний аналіз: навч. посібник/ Б.Є. Грабовецький. – К.:ЦУЛ, 2009. – 256 с.