

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	2
ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ И АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ	4
1. Понятие и роль себестоимости	4
2. Структура себестоимости по элементам затрат.....	7
3. Условия и резервы снижения себестоимости по статьям калькуляции и элементам затрат	10
4. Цеховая, фабрично-заводская и полная себестоимость	12
5. Плановая, нормативна (расчетная) и фактическая себестоимость	13
6. Методы анализа структуры и динамики себестоимости.....	13
7. Основные проблемы российских предприятий при поиске резервов снижения себестоимости	19
ПРАВОВАЯ ЧАСТЬ	22
РАСЧЕТНАЯ ЧАСТЬ	24
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	28
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	30

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Каждое предприятие, прежде чем приступить к производственной деятельности, решает, какие затраты ему предстоят.

Затраты на производство являются одним из важнейших показателей, характеризующих деятельность предприятия. Их величина оказывает влияние на конечные результаты деятельности предприятия и его финансовое состояние. Определённый уровень затрат, складывающийся на предприятии, формируется под воздействием процессов, протекающих в его производственной, хозяйственной и финансовой сферах. Так, чем эффективнее использование в производстве материально-технических, трудовых и финансовых ресурсов и рациональнее методы управления, тем более появляется возможностей для снижения затрат на производство продукции в экономическом механизме предприятия.

Основной целью любого коммерческого предприятия является получение максимальной прибыли, это разность между полученными средствами за отгруженную продукцию и затратами на их производство и продажу. Таким образом, затраты предприятия непосредственно влияют на формирование объема прибыли. Чем меньше себестоимость производимой продукции, тем более конкурентоспособно предприятие, доступней продукция для потребителя и тем ощутимей экономический эффект от ее продажи.

При осуществлении хозяйственно-производственной деятельности на любом предприятии естественным образом потребляются сырье, материалы, топливо, энергия, работникам выплачивается заработная плата, отчисляются платежи на их социальное и пенсионное страхование, начисляется амортизация, а также осуществляется еще ряд необходимых затрат. Посредством процесса обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации продукции (работ, услуг), что

обеспечивает непрерывность производственного процесса. Чтобы подсчитать сумму всех расходов предприятия, их нужно привести к единому знаменателю, то есть представить в денежном выражении. Таким показателем и является себестоимость.

Управление себестоимостью продукции предприятий - планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявление резервов ее снижения. Основными элементами системы управления себестоимостью продукции являются прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью. Все они функционируют в тесной взаимосвязи друг с другом.

Цель работы – рассмотреть резервы и пути снижения себестоимости.

Задачи:

1. раскрыть понятие и виды себестоимости;
2. рассмотреть основные методы анализа структуры и динамики себестоимости продукции;
3. изучить способы группировки и списания затрат на производство и реализацию продукции в себестоимость;
4. рассчитать себестоимость продукции на примере условного предприятия.

ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ И АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1. Понятие и роль себестоимости

Организация любого вида деятельности на предприятии связана с определенными расходами текущего и капитального характера. Текущие расходы связаны с решением тактических задач хозяйственной деятельности предприятия – приобретением сырья и материалов, содержанием персонала, обслуживанием материально-технической базы.

Капитальные расходы направлены на достижение стратегических целей предприятия и связаны с новым строительством, реконструкцией зданий и сооружений, техническим перевооружением производства и приобретением различных нематериальных активов и другими направлениями деятельности предприятия [5].

Выпуск продукции или оказание услуг, предполагает соответствующее ресурсное обеспечение, величина которого оказывает существенное влияние на уровень развития экономики предприятия. Поэтому каждое предприятие или производственное звено должны знать, во что обходиться производство продукции (работ, услуг). Данный фактор особенно важен в условиях рыночных отношений, так как уровень затрат на производство продукции влияет на конкурентоспособность предприятия, его экономику.

Для того чтобы знать, во что обходиться изготовление продукта, предприятие должно производить его стоимостную оценку по вещественному и количественному составу (средства и предметы труда), а также по составу и количеству затрат труда, требуемых для его изготовления.

Себестоимость – это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием производственной и коммерческой деятельности, связанной с выпуском и реализацией продукции и оказанием услуг, то есть все то, во что обходиться предприятию производство и реализация продукта [11].

В соответствии с определением себестоимости производства следует различать себестоимость производства и реализации, выпуска продукции и продаж. Себестоимость выпуска (производства) продукции характеризует в денежном измерении все материальные затраты и затраты на оплату труда, которые в том или ином производстве падают на единицу и на весь объем выпускаемой продукции.

Основными документами, регламентирующими состав и классификацию текущих расходов организации, являются Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) и глава 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организации» [4].

Для целей формирования организацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, услуг.

Хозяйственно-производственная деятельность на любом предприятии связана с потреблением сырья, материалов, топлива, энергии, с выплатой заработной платы, отчислением платежей на социальное и пенсионное страхование работников, начислением амортизации, а также с рядом других необходимых затрат. Посредством процесса обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации продукции (работ, услуг), что обеспечивает непрерывность производственного процесса. Для подсчета суммы всех расходов предприятия их приводят к единому показателю, представляя для этого в денежном выражении. Таким показателем и является себестоимость.

Себестоимость продукции (работ, услуг) является одним из важных обобщающих показателей деятельности фирмы (предприятия), отражающих эффективность использования ресурсов; результаты внедрения новой техники и прогрессивной технологии; совершенствование организации труда, производства и управления. Если себестоимость такого же или аналогичного продукта конкурентов ниже, то это означает, что производство и сбыт на нашем предприятии были организованы нерационально.

Следовательно, необходимо внести изменения. Решить, какие нужны изменения, поможет опять же себестоимость, так как она является одним из факторов формирования ассортимента [12].

Кроме того, себестоимость составляет часть стоимости продукции и показывает, во что обходится производство продукции для предприятия (фирмы), поэтому себестоимость является основным ценообразующим фактором. Чем больше себестоимость, тем выше будет цена при прочих равных условиях. Разница между ценой и себестоимостью составляет прибыль. Следовательно, для увеличения прибыли необходимо либо повысить цену, либо снизить себестоимость. Снизить ее можно путем сокращения включенных в нее затрат.

Фирмы, занимающиеся производственной деятельностью, определяют издержки производства, а фирмы, осуществляющие сбытовую, снабженческую, торгово-посредническую деятельность - издержки обращения.

Конкретный состав затрат, которые могут быть отнесены на издержки производства и обращения, регулируются законодательно практически во всех странах. Это связано с особенностями налоговой системы и необходимостью различать затраты фирмы по источникам их возмещения (включаемые в себестоимость продукции и, следовательно, возмещаемые за счет цен на нее и возмещаемые из прибыли, остающейся в распоряжении фирмы после уплаты налогов и других обязательных платежей), а методы калькулирования определяются самими предприятиями.

Себестоимость продукции представляет выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Себестоимость продукции не только важнейшая экономическая категория, но и качественный показатель, так как характеризует уровень использования всех ресурсов (переменного и постоянного капитала), находящихся в распоряжении предприятия.

Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд важнейших функций [17]:

- учёт и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции;
- база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;
- экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;
- определение оптимальных размеров предприятия;
- экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений.

2. Структура себестоимости по элементам затрат

I Материальные затраты [9]:

- 1) Сырье, материалы, комплектующие изделия и т. д.;
- 2) Топливо, энергия;
- 3) Общепроизводственные затраты.

II Оплата труда - заработная плата:

- 1) основного производственного персонала;
- 2) вспомогательного производственного персонала (обслуживание оборудования и т. п.);
- 3) интеллектуального персонала;
- 4) служащих (руководство, менеджеры, бухгалтеры и т.п.);
- 5) младшего обслуживающего персонала.

III Отчисления на социальные мероприятия.

IV Амортизация основных средств.

V Прочее (накладные расходы, непосредственно связанные с производством и реализацией; маркетинговые расходы и т.п.)

В элементе «Материальные затраты» отражается стоимость [9]:

- приобретаемых со стороны сырья и материалов, которые входят в состав вырабатываемой продукции
- покупных материалов, используемых в процессе производства продукции для обеспечения нормального технологического процесса и для упаковки продукции, а также запчастей для ремонта оборудования;
- покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем монтажу или дополнительной обработке на данном предприятии;
- работ и услуг производственного характера, выполненных другими предприятиями или производствами того же предприятия, не относящимися к основному виду деятельности;
- приобретаемых со стороны топлива и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели.

В элемент "Затраты на оплату труда" входят: затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, а также компенсации в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах норм, предусмотренных законодательством; компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством возраста.

Элемент «Отчисления на социальные нужды» включает обязательные отчисления по установленным законодательством нормам (органам государственного социального страхования. пенсионного фонда, государственного фонда занятости и т.п.) от сумм затрат на оплату труда (элемент себестоимости продукции «затраты на оплату труда»).

В элементе «Амортизация основных фондов» отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, определяемая исходя из их балансовой стоимости

и утвержденных в установленном порядке норм, включая и ускоренную амортизацию их активной части.

К элементу «Прочие затраты» относятся [11]:

- износ по нематериальным активам;
- арендная плата;
- вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения;
- обязательные страховые платежи;
- проценты по кредитам банков;
- суточные и подъемные;
- налоги, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг);
- отчисления во внебюджетные фонды;
- оплата услуг рекламных агентов и аудиторских организаций, связи, вычислительных центров, вневедомственной охраны и др.
- калькулирование – определение себестоимости отдельных изделий.

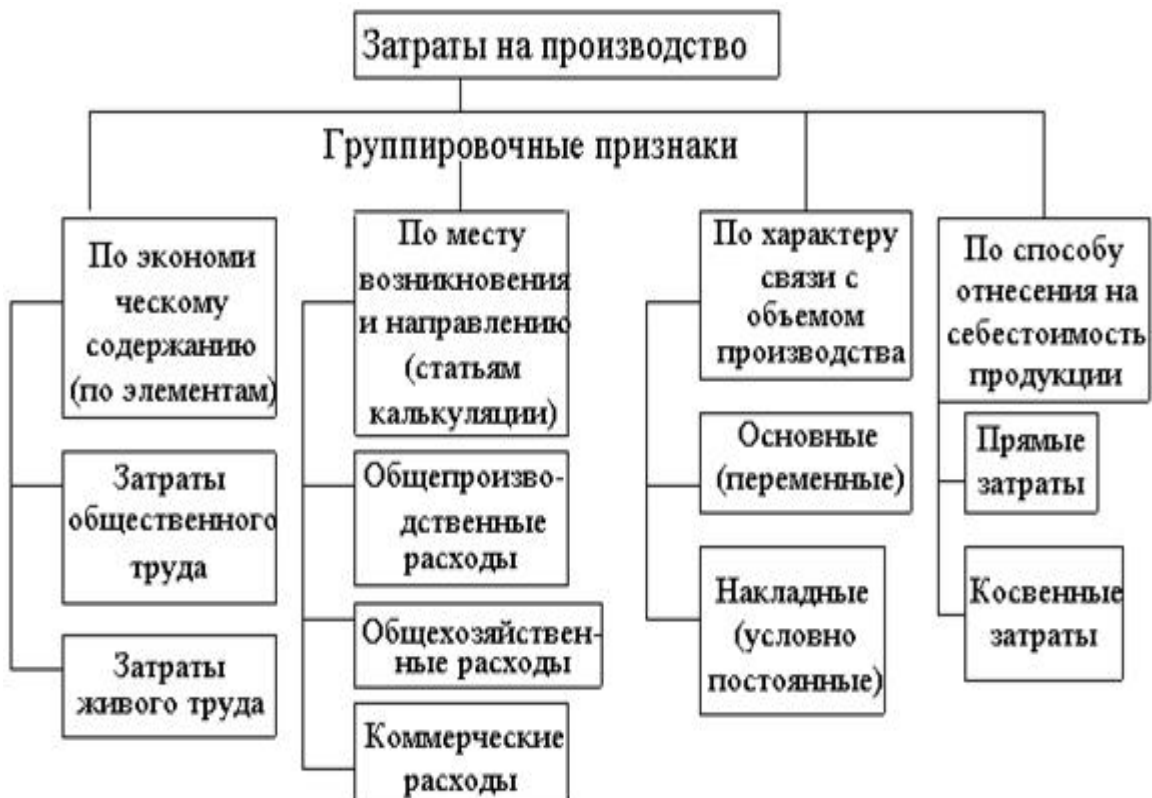


Рис.1. Затраты на производство

На предприятиях, как правило, составляют плановые и фактические калькуляции. Первые рассчитываются по плановым нормам затрат, вторые – по фактическому их уровню.

Объект калькулирования – это та продукция или работа (услуга), себестоимость которой рассчитывается. Объектами калькулирования являются: основная и вспомогательная продукция (инструмент, энергия, запасные части); услуга или работы (ремонт, транспортировка и т. п.). Основным объектом калькулирования – готовые изделия, которые поставляются за пределы предприятия (на рынок). Калькулирование другой продукции имеет вспомогательное значение.

Для каждого объекта калькулирования выбирается соответствующая калькуляционная единица – единица его количественного измерения. Например, объект калькулирования – тракторы, калькуляционная единица – один трактор определенного вида (назначения).

3. Условия и резервы снижения себестоимости по статьям калькуляции и элементам затрат

Важным условием уменьшения себестоимости является непрерывный технический прогресс. Комплексная автоматизация производственного процесса, внедрение новейшей техники, внедрение прогрессивных материалов, совершенствование используемых технологий представляют собой эффективные пути снижения себестоимости.

Еще одним серьезным резервом для уменьшения затрат является расширение кооперирования и специализации. На специализированном предприятии с массово-поточным производством затраты на единицу продукции будут значительно ниже по сравнению с затратами на предприятиях, которые производят ту же продукцию, но небольшими партиями. Развитие специализации потребует организации более рациональных кооперированных связей [18].

Также пути снижения себестоимости включают повышение производительности труда. За счет повышения производительности снижается удельный вес зарплаты в структуре затрат.

Большое значение в борьбе за уменьшение себестоимости имеет соблюдение режима экономии на всех этапах производства. Это позволяет снизить затраты материальных ресурсов, сократить расходы на обслуживание управления и производства, ликвидировать потери от браков и иных непроизводственных расходов. Как известно, материальные затраты имеют значительную долю в структуре себестоимости, поэтому даже небольшое сокращение расходов сырья и материалов при производстве продукции дает предприятию в целом значительный эффект. Здесь необходимо начать с выбора поставщиков материалов. Если материалы будут доставляться самым дешевым видом транспорта, это также снизит их стоимость для предприятия. Следует отдать предпочтение более дешевым материалам, но не в ущерб качеству конечной продукции [5].

Также следует обратить внимание на возможности улучшения конструкции изделия и технологии производства, внедрение обоснованной нормы расходования материальных ценностей.

Указанные пути снижения себестоимости не являются единственными. Также можно постараться снизить расходы на обслуживание управления, упростить аппарат управления. Проведение эффективных мероприятий по механизации подсобных и вспомогательных работ позволит уменьшить число работников предприятия и, соответственно, общезаводские расходы. Значительные резервы уменьшения затрат заключены в снижении потерь от брака. Изучение причин возникновения брака, выявление виновников позволят осуществить мероприятия по ликвидации потерь от брака, сокращению и наиболее рациональному использованию отходов производства. В целом масштабы использования путей снижения себестоимости зависят от особенностей и возможностей каждого конкретного предприятия.

4. Цеховая, фабрично-заводская и полная себестоимость

Себестоимость делят на 3 вида: цеховую, фабрично-заводскую и полную. (По месту возникновения затрат) [13]

Цеховая себестоимость отражает затраты цеха на изготовление выпускаемой продукции. Она включает следующие элементы:

- основные материалы с учетом возврата отходов;
- заработную плату основных производственных рабочих с начислением;
- цеховые расходы, включающие:
 - а) заработную плату вспомогательных рабочих, ИТР, служащих, младшего обслуживающего персонала с начислениями;
 - б) стоимость расхода всех видов энергии;
 - в) стоимость расхода инструмента;
 - г) амортизацию оборудования, зданий и сооружений;
 - д) ремонт основных производственных фондов;
- прочие цеховые расходы принимаются в процентном отношении от величины цеховых расходов.

Фабрично-заводская себестоимость – это затраты цеха (цеховая себестоимость) плюс общезаводские расходы, которые включают расходы по управлению предприятием (заработную плату персонала заводоуправления, амортизацию, на текущий ремонт зданий общезаводского назначения и т. д.).

Величина фабрично-заводской себестоимости включает общезаводские расходы в процентном отношении от цеховой себестоимости [15].

Полная себестоимость промышленной продукции складывается из затрат на производство и реализацию продукции, т. е. это фабрично-заводская себестоимость плюс внепроизводственные расходы (стоимость тары, приобретенной на стороне; отчисления сбытовым организациям в соответствии с установленными нормами и договорами). Учитываются и непроизводственные расходы (потери от брака, недостача и порча материалов и готовой продукции)

5. Плановая, нормативна (расчетная) и фактическая себестоимость

В зависимости от поставленных целей (учета, планирования и анализа) используются следующие виды себестоимости: плановая, расчетная, проектная и фактическая.

Плановая себестоимость – максимально допустимые затраты, которые при данном уровне техники и организации производства являются для предприятия необходимыми. Ее рассчитывают по прогрессивным плановым нормам использования основных производственных фондов (активной части), трудовых затрат, расхода материальных и энергетических ресурсов.

Расчетная и проектная себестоимость используются в технико-экономических обоснованиях проектов внедрения достижений научно-технического прогресса, при оценке эффективности мероприятий по реконструкции и техническому перевооружению предприятий, формированию цен [14].

Фактическая себестоимость отражает степень выполнения плановых заданий по снижению себестоимости на основе сопоставления плановых затрат с фактическими. Фактические затраты могут отклоняться от плановых.

Экономия будет создаваться в случае улучшения использования основных производственных фондов, трудовых и материальных ресурсов. Превышение фактической себестоимости над плановой может наблюдаться в начальном периоде освоения новой продукции или при ухудшении работы предприятия.

6. Методы анализа структуры и динамики себестоимости

Под калькулированием себестоимости понимается исчисление себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг. В планировании, учете и анализе себестоимости отдельных видов продукции определяющими являются плановая, нормативная, фактическая и хозрасчетная себестоимость.

В зависимости от вида продукции, ее сложности, типа и характера организации производства в отечественной практике используются различные методы калькулирования. Эти методы классифицируются по следующим признакам: объект калькулирования и способ расчета.

В зависимости от объекта выделяют методы калькулирования: по изделиям; позаказный; пооперационный; попередельный; попроцессный [6].

В зависимости от способа расчета выделяют методы (способы) калькулирования: прямого счета; расчетно-аналитический; нормативный; параметрический; исключения затрат; коэффициентный; комбинированный [9].

Метод прямого счета предполагает определение себестоимости единицы продукции путем деления общей суммы издержек на количество выработанной продукции. Применяется в основном на фирмах, производящих однородную продукцию. Использование его на практике достаточно ограничено, так как количество монопродуктовых фирм невелико. Поэтому чаще применяется его модификация – расчетно-аналитический способ.



Рис.2. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости

Таблица 1 – Соотношение методов и способов калькулирования [14]

Методы калькулирования	Способы калькулирования
Позаказной	Суммирование затрат, прямой расчет, исключение затрат
Попередельный	Распределение затрат, суммирование затрат, исключение затрат
Попроодуктные <ul style="list-style-type: none"> • попроцессный • нормативный • подетальный • поиздельный 	Суммирование затрат Нормативный Суммирование затрат Прямого расчета

Расчетно-аналитический метод калькулирования предполагает определение прямых затрат на основе норм расхода и отнесение их на единицу продукции прямым счетом, а косвенных затрат - пропорционально определенной базе, принятой в отрасли. Такими базовыми признаками являются:

- количество основного производственного материала в натуральном выражении (используется главным образом в материалоемких отраслях);
- стоимость основного производственного материала (применяется в отраслях, требующих дорогостоящих сырьевых ресурсов, например в ювелирной промышленности);
- прямые затраты рабочего времени (используется в трудоемких отраслях);
- основная заработная плата производственных рабочих;
- машиночасы работы оборудования (применяется в отраслях с высокой долей автоматизированного и механизированного труда, например в машиностроении и др.).

Нормативный метод калькулирования основывается на нормах и нормативах использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов. Нормы и нормативы должны быть прогрессивными и научно обоснованными, направленными на рациональное расходование всех ресурсов предприятия.

Параметрический метод используется при калькулировании однотипных, но разных по размерам и качеству изделий. Он основывается на установлении закономерностей изменения издержек в зависимости от параметров продукции. Наиболее простым и получившим широкое распространение, например, в тяжелом и энергетическом машиностроении является метод расчета себестоимости на основе стоимости одного килограмма конструктивного веса аналогичных машин и оборудования или других показателей, наиболее полно характеризующих изделие.

При использовании метода исключения затрат один вид продукции, полученной в результате комплексной переработки сырья, считается основным, а остальные – побочными. Из общих затрат на переработку сырья исключают побочную продукцию, а оставшуюся сумму относят на себестоимость основных видов продукции. Для определения стоимости побочной продукции при расчетах пользуются:

- действующими отпускными ценами предприятия на побочную продукцию;
- ценами на заменяемое побочной продукцией сырье;
- издержками на изготовление побочной продукции.

Коэффициентный метод основан на использовании коэффициентов при распределении комплексных затрат между полученными продуктами. При этом одному из продуктов присваивается коэффициент 1, а остальные сравниваются с ним в зависимости от выбранного признака (веса продукции, отпускных цен на продукцию, содержания органических веществ и т. п.). Расчет выглядит следующим образом [16]:

- выпуск продукции рассчитывается в условных единицах;
- определяются затраты на одну условную единицу путем деления общей суммы затрат на выпуск продукции в условных единицах;
- находятся затраты на производство каждого вида продукции путем умножения затрат на одну условную единицу на соответствующий коэффициент.

Комбинированный метод представляет собой сочетание метода исключения затрат и коэффициентного метода. Расчет по комбинированному методу осуществляется в несколько этапов:

- продукция делится на основную и побочную;
- затраты на побочную продукцию исключаются из общих затрат;
- оставшаяся после исключения сумма затрат распределяется между основными видами продукции в соответствии с коэффициентами.

Метод исключения затрат, коэффициентный и комбинированный методы используются в комплексных производствах (цветная и черная металлургия, нефтеперерабатывающая и др.), когда затраты на сырье невозможно отнести на конкретный вид продукции.

При позаказном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ на заранее определенное количество продукции. В заказе указываются: изделия, подлежащие изготовлению; их количество; сроки выполнения заказа; цехи, участвующие в его выполнении. Плановая себестоимость заказа определяется суммой всех затрат производства в течение срока выполнения заказа. Соответственно, отчетная калькуляция при этом методе составляется после выполнения работ по заказу.

Попередельный метод применяется в отраслях, где обрабатываемое сырье последовательно проходит несколько самостоятельных фаз обработки – переделов. Каждый передел, за исключением последнего, представляет собой законченную фазу обработки сырья, в результате которой предприятие получает полуфабрикат собственного производства. Попередельный метод калькулирования применяется в металлургии, текстильной, деревообрабатывающей и других отраслях промышленности [13].

Выбор способа калькулирования себестоимости продукции связан с типом производства, его организацией, используемой технологией и особенностями самой продукции.

При помощи калькуляции определяется себестоимость различных объектов учета: основных средств, нематериальных активов, приобретенных материальных ресурсов, произведенной и реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг и т.д. Она является основой денежной оценки соответствующих объектов бухгалтерского учета.

С помощью калькуляции управляют себестоимостью продукции, контролируют ее уровень, выявляют резервы снижения материальных, трудовых и финансовых ресурсов, устанавливают цены на изделия.

В действительности процесс калькулирования является более сложным и чередуется с процессом учета затрат. После распределения первичных затрат калькулируется себестоимость продукции вспомогательных производств. На этом этапе калькулирование усложняется, так как необходимо учесть предоставление взаимных услуг.

Калькулирование себестоимости продукции является объективно необходимым процессом при управлении производством.

Функционировавшие ранее калькуляционные системы преследовали одну цель – оценить запасы готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства, что необходимо для внутрипроизводственных целей и для составления внешней отчетности, а также для определения прибыли. Несмотря на важность этой задачи, прежние системы калькулирования не содержали информации, пригодной для решения многих управленческих задач [7].

Современные системы калькулирования более сбалансированы. Содержащаяся в них информация позволяет не только решать традиционные задачи, но и прогнозировать экономические последствия таких ситуаций, как:

- целесообразность дальнейшего выпуска продукции;
- установление оптимальной цены на продукцию;
- оптимизация ассортимента выпускаемой продукции;

- целесообразность обновления действующей технологии и станочного парка;
- оценка качества работы управленческого персонала.

Современное калькулирование лежит в основе оценки выполнения принятого предприятием или центром ответственности плана. Оно необходимо для анализа причин отклонений от плановых заданий по себестоимости. Данные фактических калькуляций используются для последующего планирования себестоимости, для обоснования экономической эффективности внедрения новой техники, выбора современных технологических процессов, проведения мероприятий по повышению качества продукции, проверки проектов строительства реконструкции предприятий. По результатам калькулирования можно принять решение о проведении ремонта самостоятельно или с использованием услуг сторонних организаций.

7. Основные проблемы российских предприятий при поиске резервов снижения себестоимости

Экономические кризисы всегда влекут за собой тяжелые последствия, и не только для предприятий, но и самих потребителей, ведь именно от уровня покупательской способности зависит количество выпускаемой продукции. В связи с переходом на рыночные отношения, важным условием выживания предприятия является умением правильно и эффективно организовывать свое производство. Достигнуть высоких показателей вряд ли удастся без контроля затрат на производство и реализацию продукции. Определение резервов снижения себестоимости продукции играет во всем этом немаловажную роль.

Величина себестоимости отображает не только затраты, связанные с созданием и реализацией предприятием продуктов и услуг. Она оказывает воздействие на то, каким будет конечный результат деятельности предприятия. В настоящее время существуют самые разнообразные пути

снижения себестоимости продукции. Сюда относится усовершенствование процесса производства, замена дорогих материалов более дешевыми аналогами, автоматизация рабочих мест, сокращение количества рабочих, взаимовыгодное сотрудничество с иными предприятиями, которые могут производить по меньшим ценам те или иные составные части.

Пути снижения себестоимости продукции касаются и внедрения новой, более современной техники, автоматизации производственных процессов, введения комплексной механизации, внедрения прогрессивных видов материалов, совершенствования технологии. Благодаря таким методам можно существенно снизить себестоимость продукции. Снижение себестоимости продукции можно обеспечить и за счет повышения производительности труда. В случае, когда производительность труда действительно повышается, наблюдается сокращение затрат труда из расчета на единицу продукции. Следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы [10].

Рассматривая пути снижения себестоимости продукции, следует отметить и такой резерв, как соблюдение режима экономии на протяжении всей деятельности предприятия. Режим экономии будет проявляться в уменьшении затрат материальных ресурсов, сокращении расходов на обслуживание производства и его управление, ликвидации потерь, возникающих ввиду различных непроизводительных расходов. Как известно, большой удельный вес себестоимости продукции занимают материальные затраты производства, поэтому даже если сбережение сырья, топлива, энергии и материалов будет незначительным, предприятие ощутит видимый эффект. Достичь снижения затрат на сырье и материалы можно за счет улучшения конструкций изделий, совершенствования технологий производства, внедрения норм расходов материальных ценностей, использование прогрессивных видов сырья и материалов.

Таким образом, факторы снижения себестоимости продукции можно разделить следующим образом:

- Увеличение технического уровня производства – использование прогрессивной технологии и техники, внедрение безотходных технологий.
- Изменения структуры и объема продукции.
- Совершенствование организации управления, производства и труда
 - повышение квалификации работников, соблюдение оптимальных размеров партий закупаемой продукции, улучшение обслуживания рабочего места, внедрение бюджетирования и управленческого учета.

Проанализировав пути снижения себестоимости продукции, можно сделать вывод о том, что внедрение ресурсосберегающих технологий – это достаточной действенный ход для производителей. Следовательно, внедрение на производстве современного оборудования и ввод рациональных методов изготовления продукции приведет к снижению себестоимости и получению дополнительного дохода

ПРАВОВАЯ ЧАСТЬ

В настоящее время в России формируется четырехуровневая система нормативного регулирования бухгалтерского учета, каждый из которых определенным образом влияет на учет затрат и калькулирование себестоимости продукции [17]:

1 уровень - Налоговый кодекс, Гражданский кодекс, Закон о бухгалтерском учете и отчетности. Представительство интересов в суде на сайте pravo-rus.com.

2 уровень - Системы национальных бухгалтерских стандартов, Положения по бухгалтерскому учету.

3 уровень - Методические указания, рекомендации и отраслевые инструкции, План счетов бухгалтерского учета, Законодательные документ по бухгалтерской отчетности.

4 уровень - Внутренние рабочие документы, разрабатываемые самим предприятием, основным из которых является Положение об учетной политике организации

Общие правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ установлены в Положении по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99. Приказ об утверждении настоящего положения был зарегистрирован в Минюсте РФ 31 мая 1999 года. В ПБУ 10/99 "Расходы организации" и ПБУ 9/99 "Доходы организации", вступивших в силу с 1 января 2000 г., впервые определены для целей бухгалтерского учета понятия "доходы" и "расходы".

Учитывая все нормативные документы, которые регулируют ведение бухгалтерского учета, нормативным актам по вопросам конкретного определенного формирования себестоимости продукции является Положение о составе затрат по производству продукции (работ, услуг) и о порядке

формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли.

Главным отличием данного законодательного акта является то, что в нем дано понятие себестоимости продукции, четко установлен состав производственных затрат и дана их классификация.

В настоящее время действуют методические рекомендации и отраслевые инструкции по вопросам планирования, учету и калькулированию себестоимости продукции на предприятиях цементной, комбикормовой, химической и других отраслей. В указанных документах учтены особенности порядка включения расходов в себестоимость, которые обусловлены технологическим процессом конкретного производства [19].

Понятие себестоимости фигурирует во многих нормативных актах Российской Федерации. При этом следует различать, по меньшей мере, два аспекта данного термина - экономический и налоговый.

В соответствии с частью 2, главой 25 Налогового Кодекса Российской Федерации "Налог на прибыль организации" (далее - Закон "О налоге на прибыль организации") объектом обложения по налогу на прибыль организации признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью в целях настоящей главы признается [2]:

- для российских организаций - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой;
- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РФ через постоянные представительства, - полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов, которые определяются в соответствии с настоящей главой.

РАСЧЕТНАЯ ЧАСТЬ

Имеются следующие данные по предприятию «Х»:

Показатель	Продукция «В»		Продукция «Д»	
	2011 год	2012 год	2011 год	2012 год
Количество продукции по плану (штук)	350	430	370	350
Количество продукции фактиче-ское (штук)	345	449	360	346
Заработная плата производст-венного персонала по норме (р.) с отчислениями в социальные фонды	56000	66000	46700	49800
Заработная плата производст-венного персонала фактическая (р.)	61000	76000	50000	54600
Затраты материалов, топлива и энергии по норме (р.)	120000	130000	150000	140000
Затраты материалов, топлива и энергии фактические (р.)	130000	140000	170000	190000
Амортизационные отчисления (р.)	50000	55000	70000	71000

Показатель	2011 год		2012 год	
	По норме	Фактически	По нор-ме	Фактически
Цеховые расходы (р.)	200000	230000	240000	250000
Общезаводские расходы (р.)	400000	390000	420000	410000
Затраты на реализацию (р.)	600000	610000	630000	670000
Процент брака (%)	1	1,2	0,9	1
Хищения и прочие потери (р.)		2490		3600

1. Найти цеховую, фабрично-заводскую и полную себестоимость продукции В и Д традиционным методом (пропорционально материальным затратам).
2. Проанализировать результат и показать резервы снижения себестоимости.

3. Рассчитать полную себестоимость плановую и фактическую. Проанализировать результат и показать резервы снижения себестоимости.

4. Проанализировать структуру и динамику полной себестоимости. На основании полученных данных показать резервы снижения себестоимости.

Решение

Количество продукции «В» по плану за 2012 год составляет 430 единиц, а количество продукции «Д» 350 единиц. Рассчитаем процентное соотношение продукции «А» и продукции «Б».

$$(430+350) = 100\%$$

$$15,5 = 1\%$$

Значит:

$$\text{продукция «А»} = 430/15,5 = 64\%$$

$$\text{продукция «Б»} = 350/15,5 = 36\% \text{ (округлено до целого числа)}$$

Количество продукции «В» фактическое за 2012 год составляет 449 единиц, а количество продукции «Д» 346 единиц. Рассчитаем процентное соотношение продукции «В» и продукции «Д».

$$(449+346) = 100\%$$

$$15,2 = 1\%$$

Значит:

$$\text{продукция «В»} = 449/15,2 = 64\%$$

$$\text{продукция «Д»} = 346/15,2 = 36\% \text{ (округлено до целого числа)}$$

	Плановая себестоимость	Фактическая себестоимость
Цеховая себестоимость	зарплата производственного персонала(по нормам) + материальные затраты (по нормам)+ амортизация производственного оборудования + (цеховые затраты*процент продукции «В») = $12000+35000+15000+22500*0,64 =$	зарплата производственного персонала(фактическая) + материальные затраты(фактические) + амортизация производственного оборудования + (цеховые затраты*процент продукции «В») = $12300+36000+15000+24000*0,64 =$ 78660 руб.

	76400 руб.	
Фабрично-заводская себестоимость	Цеховая себестоимость(плановая) + (общезаводские затраты(по норме)* процент продукции «В»)= 76400+45000*0,64 = 102500 руб.	Цеховая себестоимость (фактическая) + (общезаводские затраты(фактические)* процент продукции «В»)= 78660+44000*0,64 = 106820 руб.
Полная себестоимость	Фабрично – заводская себестоимость (плановая) + (затраты на реализацию (по норме)* процент продукции «В»)= 102500+56000*0,64 = 138340 руб.	Фабрично – заводская себестоимость(фактич.)+ (затраты на реализацию(фактические)* процент продукции «В»)= 106820+70000*0,64 = 151620 руб.
Полная себестоимость методом «директ-костинг»	Процент брака по норме -1.5% 1. Количество реализованной продукции (по плану) = 990-990*0,015=975 единиц 2. Себестоимость единицы продукции «В» = 138340/975=142 руб. 3. <u>Прямые расходы(ПР)</u> = зарплата производственного персонала (по норме) + материальные затраты (по норме) + амортизация производственного оборудования = 12000+35000+15000 = 62000 руб. 4. <u>Косвенные расходы(КР)</u> = (цеховые затраты(по норме) + общезаводские затраты (по норме)+ затраты на реализацию (по норме))* процент продукции «В» = (22500+ 45000+ 56000)*0,64 =	Процент брака фактический - 2% 1. Количество реализованной продукции (по плану) = 970-970*0,02=950 единиц 2. Себестоимость единицы продукции «В» = 151620/950=159,6 руб. 3. <u>Прямые расходы(ПР)</u> = зарплата производственного персонала (фактическая) + материальные затраты (фактическая) + амортизация производственного оборудования = 12300+36000+15000 = 63300 руб. 4. <u>Косвенные расходы(КР)</u> = (цеховые затраты(фактические) + общезаводские затраты (фактические)+ затраты на реализацию (фактические))* процент продукции «В» = (24000+ 44000+ 70000)*0,64 =

	<p>79040 руб.</p> <p>5. <u>Коэффициент накладных расходов (КНР)</u> = КР/ ПР = 79040/62000=1,27</p> <p>6. <u>Полная себестоимость методом «директ-костинг»</u> = ПР + ПР*КНР = 62000 + 62000*1,27 = 140740 руб.</p> <p>7. Себестоимость единицы продукции «В» = 140740/975=144,3 руб.</p>	<p>88320руб.</p> <p>5. <u>Коэффициент накладных расходов (КНР)</u> = КР/ ПР = 88320/63300=1,39</p> <p>6. <u>Полная себестоимость методом «директ-костинг»</u> = ПР + ПР*КНР = 63300 + 63300*1,39 = 151287 руб.</p> <p>7. Себестоимость единицы продукции «В» = 151287/950=159,2 руб.</p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Таким образом, анализ путей снижения себестоимости можно вести в разрезе основных экономических элементов затрат:

1. Улучшение использования средств труда за счет методов, требующих, например, наименьших затрат капитала: улучшения использования производственных мощностей и производственных площадей, рациональной организации ремонта;
2. Улучшение использования предметов труда, например, экономия сырья и топливно-энергетических ресурсов в результате внедрения мероприятий НТП, улучшения хранения, предупреждения и устранения брака, потерь;
3. Опережающий рост производительности труда по сравнению со средней заработной платой, что приводит к сокращению доли заработной платы в стоимости продукции (в неизменных оптовых ценах).

От удельного веса той или иной группы расходов зависит значимость каждого конкретного пути снижения себестоимости.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Себестоимость является одним из важных показателей хозяйственной деятельности предприятия. Она является одним из основных факторов формирования прибыли, а значит, от нее зависит финансовая устойчивость предприятия и уровень его конкурентоспособности. Планирование, контроль, управление, а вместе с тем и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции является одним из емких участков менеджмента любого предприятия. Квалифицированный экономист, финансист, бухгалтер должен уделять особое внимание значению анализа и управления себестоимостью продукции, путем его всестороннего изучения. Проведенный анализ себестоимости по традиционной методике позволил выявить резервы 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.

Издержки предприятия – это вся сумма расходов организации на производство продукции и ее реализацию.

Себестоимость по месту возникновения затрат делят на 3 вида: цеховую, фабрично-заводскую и полную. В зависимости от поставленных целей используются плановая, расчетная, проектная и фактическая виды себестоимости.

Задачами анализа калькулирования себестоимости продукции является: оценка обоснованности и напряженности плана по себестоимости продукции, затратам производства и обращение на основе анализа обращение затрат; установление динамики и степени выполнения плана по себестоимости; определение факторов, которые повлияли на динамику показателей себестоимости и выполнение плана по ним, величины и причины отклонений

фактических затрат от плановых; анализ себестоимости отдельных видов продукции; выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.

Анализ себестоимости продукции направленный на выявление возможностей повышения эффективности использования материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжения и сбыта продукции.

Изучение себестоимости продукции разрешает дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30.11.1994 г. №51-ФЗ: ГД ФС РФ 21.10.1994 г.: (ред. от 11.02.2013) и часть вторая от 26.01.1996 г. №14-ФЗ: ГД ФС РФ 22.12.1995 г.: (ред. от 14.06.2012).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 07.05.2013), часть вторая от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 07.05.2013).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.
4. Васильев С.С. Калькуляция плановой себестоимости продукции: учебное пособие. - Барнаул: Изд-во АлтГТУ, 2010. – 267 с.
5. Волков О.И., Девяткин О.В. Экономика предприятия (фирмы): Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2011. - 601 с.
6. Горфинкель В.Я., Швандара В.А.. Экономика предприятия: Учебник для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 670 с.
7. Ефимова О.В. Финансовый анализ. - М.: Бухгалтерский учёт, 2011. -528 с.
8. Зимин Н.Е. Анализ и диагностика финансового состояния предприятия: Учебное пособие. М.: ИКФ «ЭКМОС», 2010. - 240 с.
9. Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 471 с.
10. Мартынова Т.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. - Краснодар: Советская Кубань, 2013. – 425с.
11. Потапова И.И. Калькуляция и учет: учебник. – М.: Академия, 2012. – 227с.
12. Растова Ю.И. Экономика организации (предприятия): учебное пособие. - М.: КноРус, 2013. – 364 с.
13. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. 2-е изд, исправ. и допол. - М.: ИНФРА - М, 2011. - 330с.
14. Сергеев И.В., Веретенникова И.И. Экономика организаций (предприятий): учебник 3-е издание. – М.: Наука, 2012. – 426 с.

15. Титов В.И. Экономика предприятия: учебник. - М.: Эксмо, 2011. - 416 с.
16. Управленческий учет: Учебное пособие / Под ред. А.Д. Шеремета. - М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2010. – 389 с.
17. Хамидуллина Г.Р. Управление затратами. - М.: Издательство «ЭКЗАМЕН», 2012. – 287 с.
18. Чечевицына Л.Н. Экономика фирмы: Учебное пособие для студентов вузов. - Ростов н/Д: Феникс, 2011. - 400 с.
19. Чечевицына Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: Учебник. – М.: Дашков и К, 2011. – 352 с.
20. Юркова Т.И., Юрков С.В. Экономика предприятия: Учебник. - СПб.: Питер, 2013. - 116 с.