

*Киселева О.В.,*

*кандидат экономических наук, доцент*

*кафедры экономического анализа и государственного управления*

*Ульяновский Государственный Университет*

*Россия, г. Ульяновск*

*Николаева Н.А.,*

*студент*

*3 курс, факультет «Экономика»*

*Ульяновский Государственный Университет*

*Россия, г. Ульяновск*

## **АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

***Аннотация:** В современных условиях хозяйственной деятельности предприятий расчет и анализ себестоимости продукции является важнейшей задачей любой организации и входит в систему управленческого учета, т.к. именно себестоимость лежит в основе большинства управленческих решений. Для исследования влияния выбранных факторов на себестоимость был проведен анализ оценки себестоимости продукции предприятия, а также анализ себестоимости по элементам затрат. В ходе исследования выявлен рост себестоимости продукции предприятия. Исходя из полученных данных, были сделаны выводы о деятельности ООО «Молочный завод».*

***Ключевые слова:** себестоимость продукции и услуг, материальные затраты, амортизация основных средств, фонд начисленной заработной платы, выплаты социального характера, оценка себестоимости продукции.*

***Annotation:** In modern conditions of economic activity of enterprises, the calculation and analysis of production costs is the most important task of any organization and is included in the management accounting system, since it is the cost price that underlies most management decisions. To study the influence of selected*

*factors on the cost of production, an analysis was made of the assessment of the cost of production of the enterprise, as well as an analysis of the cost of the cost components. The study revealed an increase in the cost of production of the enterprise. Based on the data obtained, conclusions were made about the activities of the Milk Plant LLC.*

**Keywords:** *cost of products and services, material costs, depreciation of fixed assets, payroll fund, social benefits, production cost estimate.*

В современных условиях себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности ее производства, отражающий все стороны хозяйственной деятельности и аккумулирующий результаты использования всех производственных ресурсов.

Себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Калькулирование себестоимости продукции является объективно необходимым процессом при управлении производством, так как именно калькулирование позволяет изучить себестоимость полученных в процессе производства конкретных продуктов.

Важно отметить, что полнота и достоверность результатов анализа затрат на производство и себестоимости продукции во многом зависят от степени детализации исходной информации. Поэтому для предприятия большое значение имеет правильность организации бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование себестоимости, использование в учете компьютерной техники и новейших программ учета и анализа затрат и себестоимости продукции.

На сегодняшний день 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 и реконструкции предприятий.

По результатам калькулирования можно принять решение о проведении ремонта самостоятельно или с использованием услуг сторонних организаций.

Таким образом, производственный учет и калькулирование является основными элементами системы управления не только себестоимостью продукции, но и производством в целом.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что тема анализа себестоимости на современном предприятии на сегодняшний день актуальна.

Анализ себестоимости продукции за несколько лет начинают с изучения общей оценки себестоимости продукции. Для этого рассчитываются цепные и базисные темпы роста, цепные и базисные абсолютные отклонения и среднегодовой темп прироста, которые указаны в таблице 1.

*Таблица 1.*

**Оценка себестоимости продукции предприятия ООО «Молочный завод» за 2016-2018г.**

Наименование показателей	2016 г.	2017 г.	2018 г.
Полная себестоимость, тыс. руб.	285944	185217	196888
Цепные темпы роста, %	100,0	64,77	106,30
Базисные темпы роста, %	100,0	64,77	68,86
Абсолютные отклонения (цепные), тыс. руб.	0	-100727	11678
Абсолютные отклонения (базисные), тыс. руб.	0	-100727	-89056
Среднегодовой темп прироста, %	-	-35,23	-16,42

Как видно из таблицы 1 полная себестоимость продукции то снижалась в 2017 г. по сравнению с 2016 г. на 100727 тыс.руб., то увеличивалась в 2018 г. по сравнению с 2017 г. на 11678 тыс.руб. В 2017 году она составляет 185217 тыс. рублей, что 35,23% меньше, чем в 2016 году. В 2018 году она составила 196888 тыс. рублей, что 6,3 % больше, чем в 2017 году.

Источники информации о затратах на производство:

- данные финансовой отчетности – пояснения к бухгалтерскому балансу раздел 6. «Затраты на производство»;
- данные статистической отчетности «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации);
- плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции;
- данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам и т.д..

Структура затрат по экономическим элементам отражает материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость производства (через удельный вес заработной платы), характеризует уровень кооперирования производства, соотношение живого и овеществленного труда. Для этого составляется таблица 2, в которой будут рассмотрены эти показатели.

Таблица 2.

**Анализ себестоимости по элементам затрат предприятия ООО "Молочный завод"**

	2017г.	2018г.	Отклонение 2018 г. от 2017 г., тыс. руб.	Темп роста 2018 г. к 2017г.,%	Темп прироста 2018 г. к 2017 г.,%
Материальные затраты, тыс. руб.	76703	83139	6436	108,39	8,39
Затраты на оплату труда, тыс. руб.	75007	77767	2760	103,68	3,68
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	19970	21181	1211	106,06	6,06
Амортизационные отчисления, тыс. руб.	7931	9766	1835	123,14	23,14
Прочие расходы, тыс. руб.	5606	5035	-571	89,81	-10,19
Полная себестоимость, тыс. руб.	185217	196888	11671	106,30	6,30

Как видно из таблицы 2 все почти все показатели имеют тенденцию к увеличению на протяжении с 2017 года по 2018 год. Такой показатель как материальные затраты в 2018 году составляет 83139 тыс. руб, что на 6436 тыс. руб. больше, чем в 2017 году. В свою очередь, темп роста этого показателя в 2018 году по отношению к 2017 году составляет 108,39 %.

Затраты на оплату труда также имеют тенденцию к увеличению. Так в 2017 году они составляют 75007 тыс. руб., а в 2018 году – 77767 тыс. руб., темп роста по этому показателю составляет 103,68%.

Также увеличиваются и отчисления на социальные нужды. В 2018 году они составляют 21181 тыс. руб., что на 1211 тыс. руб. больше, чем в 2017 году, где они составляют 19970 тыс. руб. Темп роста в 2018 году по отношению к 2017 году составляет 106,06 %.

Рассмотрим такой показатель как амортизационные отчисления. В 2017 году они составляют 7931 тыс. руб., в 2018 году - 9766 тыс. руб., это на 1835 тыс. руб. больше, чем в 2017 году. Темп роста этого показателя в 2018 году составляет 123,14 %.

В свою очередь, прочие расходы имели тенденцию к уменьшению и в 2018 году они составляют 5035 тыс. руб., что на 571 тыс. руб. меньше, чем в 2017 году.

Рентабельность производства (основной деятельности) – базовый показатель экономического анализа, с помощью которого определяют эффективность деятельности предприятий.

Формула рентабельности основной деятельности представляет собой отношение прибыли от основной деятельности к затратам, осуществляемым на производство продукции:

$$\text{Род} = (\text{Пр}/\text{Затр}) * 100\% \quad (1)$$

где Пр – прибыль, рассчитываемая от основной деятельности;

Затр – затраты предприятия.

$$\text{Род}_{2017} = (10245/ 185217) * 100\% = 5,53\%$$

$$\text{Род}_{2018} = (7253/ 196888) * 100\% = 3,68\%$$

Снижение показателя рентабельности основной деятельности говорит о том, что темпы роста затрат опережают темпы роста прибыли. Возможные причины:

- снижение цен;
- увеличение норм затрат;
- изменение структуры ассортимента продаж.

В данном случае необходим анализ ценообразования, системы контроля затрат, ассортиментной политики.

В нормальных (стабильных) условиях рынка динамика выручки изменяется быстрее затрат только под действием производственного леввериджа. Остальные случаи связаны или с изменением внешних и внутренних условий функционирования предприятия (инфляция, конкуренция, спрос, структура затрат), или с неэффективной системой учета и контроля на производстве.

Таким образом, анализ затрат, себестоимости продукции имеет очень важное значение. Он позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и выработать корректирующие меры по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

### **ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ**

1. Финансовый анализ (в составе комплексного экономического анализа): учебное пособие / О.В. Киселева, Ф.С. Макеевна. – Ульяновск: УлГУ, 2015.
2. Пухова Е.Ю.: Основные направления анализа себестоимости молочной продукции (на примере предприятий молочной промышленности)// Журнал «Современные проблемы науки и образования». – 2015. – № 2 (часть 3)
3. Годовая бухгалтерская отчетность ОАО «Молочный завод» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=7279&type=3>