

Т. А. Чернышова

## Формирование себестоимости и анализ затрат продукции на примере ОАО «Переславский Хлебозавод»<sup>\*)</sup>

Научный руководитель: ст. преп. Г. Н. Ардыльян

Аннотация. В работе описываются особенности формирования себестоимости и производится анализ затрат на предприятии. Анализируемым предприятием является ОАО «Переславский Хлебозавод». На основе данных предприятия проводится анализ формирования себестоимости и затрат, влияющих на рентабельность предприятия, и, соответственно, на его конкурентоспособность.

### 1. Введение

В рыночной экономике на предприятии постоянно совершаются покупки сырья, материалов, средств и предметов труда для производства продукции. Совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ или услуг, представляет собой процесс производства. В процессе производства используются основные и оборотные активы организации, а также труд работников. Все затраты материальных и трудовых ресурсов образуют издержки производства. Когда определены затраты на производство продукции, то возможно исчислить и себестоимость каждого выпущенного изделия, выполненной работы, оказанной услуги [1].

Таким образом, изучение и анализ затрат на производство имеет первостепенное значение для рассмотрения источников формирования себестоимости, влияния на нее различных факторов, разработки методов ее снижения.

Актуальность данной темы в том, что формирование себестоимости и анализ затрат выступают важнейшим фактором рентабельности и конкурентоспособности предприятия. Анализ затрат необходим для расчета финансового состояния предприятия, так как его устойчивость во многом зависит от оптимальной структуры источников

---

<sup>\*)</sup>Представлено по тематике: *Комплексный анализ деятельности предприятий.*

капитала и от оптимальной структуры активов предприятия. Поэтому необходимо правильно и как можно более точно проанализировать структуру затрат и основные факторы изменения себестоимости.

## **2. Постановка задачи**

Целью данной работы является изучение формирования себестоимости и анализ затрат на ОАО «Переславский хлебозавод», а также выявление основных источников снижения себестоимости продукции с целью получения большей прибыли от реализации продукции.

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- (1) исследовать структуру затрат на производство;
- (2) изложить последовательность расчета себестоимости;
- (3) проанализировать результаты затрат;
- (4) изучить влияние методов учета затрат на финансовые результаты предприятия;
- (5) выяснить влияние себестоимости и затрат на хозяйственную деятельность предприятия.

## **3. Методы исследования**

Анализируемое предприятие — ОАО «Переславский Хлебозавод». Данное предприятие производит хлебобулочные и кондитерские изделия. Потребителями данной продукции являются государственные структуры, торговые фирмы, частные предприниматели и физические лица.

Методологической основой написания работы послужили учебная литература, публикации, первичные документы ОАО «Переславский Хлебозавод».

Информационной базой послужили данные о расходе основного и дополнительного сырья для калькуляции плановой цены для изделия «Батон подмосковный».

На основе данных ОАО «Переславский Хлебозавод» дается оценка, характеризующая состояние предприятия на рынке, и делается вывод в целом о работе организации.

#### 4. Результаты

Результаты хозяйственной деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Анализируя себестоимость, устанавливают причины ее снижения или, наоборот, повышения и намечают пути повышения рентабельности предприятия [2].

Важный обобщающий показатель себестоимости продукции — затраты на рубль товарной продукции, который полезен тем, что наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью [3].

Аналитические расчеты плановой цены для изделия «Батон подмосковный» показали, что себестоимость продукции ОАО «Переславский Хлебозавод» увеличилась за счет роста цен на газ и электроэнергию, которые играют основную роль в производстве продукции.

Серьезным фактором роста затрат является увеличение закупочных цен на сырье, материалы и услуги, требующиеся для продолжения производства. Особенно заметным такой рост становится в периоды высокой инфляции.

Показатели рентабельности характеризуют эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности, окупаемость затрат и т. д. Они более полно, чем прибыль, характеризуют окончательные результаты хозяйствования, потому что их величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами. Показатель рентабельности продукции находится в прямой зависимости от объема реализованной продукции, себестоимости этой продукции и полученной прибыли. Их применяют для оценки деятельности предприятия и как инструмент в инвестиционной политике и ценообразовании [4].

#### 5. Выводы

В процессе производства используются основные и оборотные активы организации, а также труд работников. Все затраты материальных и трудовых ресурсов образуют издержки производства. Благодаря анализу и расчету затрат на производство возможно определить себестоимость готовой продукции.

Результаты хозяйственной деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Важный обобщающий показатель себестоимости продукции — затраты на

рубль товарной продукции, который удобен тем, что наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Себестоимость продукции и прибыль находятся в обратно пропорциональной зависимости: снижение себестоимости приводит к соответствующему росту прибыли и наоборот.

Аналитические расчеты показали, что себестоимость всех хлебобулочных изделий, выпускаемых ОАО «Переславский хлебозавод», увеличилась за счет роста переменных затрат на 20,10% (15238 тыс. руб.) и постоянных расходов на 6,34% (2836 тыс. руб.). Таким образом, в 2006 году в целом по предприятию темп роста себестоимости проданной продукции, работ и услуг опережал темп роста продаж, что отрицательно отразилось на показателе прибыли.

Показатель рентабельности более полно, чем прибыль, характеризует окончательные результаты хозяйствования, потому что его величина показывает соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами.

Проведенный анализ деятельности ОАО «Переславский хлебозавод» показал, что на предприятии себестоимость хлебобулочных изделий увеличилась в 2006 году на 18074 тыс. руб. Прибыль данного предприятия снизилась на 999 тыс. руб. в результате увеличения себестоимости хлебобулочных изделий и доли внереализационных расходов. Проанализировав данные, можно сделать вывод, что, несмотря на увеличение себестоимости и снижение прибыли, предприятие работает рентабельно.

Проведенные нами исследования состава и структуры себестоимости дают основания сделать следующие выводы.

На предприятии постоянно ведется работа по техническому перевооружению производства, внедрению перспективных технологий, освоению новых видов материалов.

В целях снижения себестоимости выпускаемой продукции предлагаем следующее:

1. Прямые материальные затраты можно снизить за счет:

- (1) корректировки норм расхода;
- (2) замены материалов, изменения рецептуры сырья;
- (3) изменения цен на сырье и материалы;
- (4) снижения транспортно-заготовительных расходов;
- (5) замены покупных изделий и полуфабрикатов;
- (6) снижения потерь от отходов;

- (7) ликвидации потерь и порчи изделий в производстве;
- (8) расширения ассортимента хлебобулочных изделий и повышения качества выпускаемой продукции согласно спросу населения;
- (9) экономного расходования сырья, материалов, электроэнергии путем внедрения новых технологий.

2. Экономии затрат по оплате труда рекомендуем проводить по следующим направлениям:

- (1) пересмотреть систему фонда оплаты труда;
- (2) ликвидировать необоснованное увеличение расценок;
- (3) уменьшить оплату различных отклонений в работе предприятия;
- (4) ввести обоснованную систему вознаграждений;
- (5) выбрать обоснованную и эффективную систему оплаты труда;
- (6) устранить диспропорцию в темпах роста заработной платы и производительности труда.

3. Сократить накладные расходы за счет снижения:

- (1) излишнего обслуживающего персонала;
- (2) расходов на содержание и эксплуатацию оборудования;
- (3) непроизводительных выплат по заработной плате управленческого персонала;
- (4) коммерческих, управленческих, операционных и внереализационных расходов, размер которых в данном случае велик, а это, главным образом, сказывается на показателях прибыли.

Учитывая все вышесказанное, сделаем вывод: резервы сокращения затрат устанавливаются по каждой статье расходов за счет конкретных инновационных мероприятий, которые будут способствовать экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии и т.д.

Поэтому сейчас центр тяжести в калькуляционной работе следует постепенно переносить с трудоемких расчетов по распределению косвенных расходов и исчислению точной фактической себестоимости на прогнозные расчеты себестоимости, составление обоснованных нормативных калькуляций, организацию контроля за их соблюдением в процессе производства. Кроме того, калькулирование себестоимости на уровне прямых (или переменных) расходов в условиях рынка

связано с установлением нижнего предела цены, т. е. предела, до которого предприятие еще может снизить цену в случае падения спроса на его продукцию или с целью завоевания определенного рынка.

На предприятии необходимо организовать такой аналитический учет издержек производства, чтобы была видна себестоимость, и, следовательно, рентабельность каждого вида изделий, работ, услуг, а также чтобы отчетливо показывалась работа каждого подразделения и его руководителя по контролю над снижением расходов.

Учет и обобщение затрат по производственным подразделениям необходимы в первую очередь для самого предприятия, которое должно контролировать целенаправленность и целесообразность расходования ресурсов по каждой статье затрат.

Таким образом, если организация поставит перед собой цель повысить рентабельность выпускаемой продукции, она должна тщательно проанализировать все производственные расходы и постараться уменьшить их, не снижая при этом качества продукции.

Данные мероприятия позволяют предприятию работать с устойчивой прибыльностью на принципах расширенного воспроизводства.

### Список литературы

- [1] Бородин Е. И. Финансы предприятий. — М.: Банки и биржи ЮНИТИ, 2004. — 260 с.
- [2] Ковалев В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — М.: Проспект, 2006. — 321 с.
- [3] Любушин Н. П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия. — М.: ЮНИТИ, 2004. — 305 с.
- [4] Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — М.: ИНФРА-М, 2007. — 248 с.

Т. А. Chernyshova. *The formation of cost price and expenditure analysis for production* // Proceedings of Program Systems institute scientific-practical conference “Program systems: Theory and applications”, devoted to the 15<sup>th</sup> anniversary of Pereslavl University named A. K. Ailamazyan. — Pereslavl-Zalesskij, 2008. — p. 145 — 150. — ISBN 978-5-901795-13-2 (*in Russian*).

ABSTRACT. The title of my term paper is “The formation of production price and expenditure analysis of the production”. This process is described for Joint Stock Company “Pereslavsky Khlebozavod”. My term paper deals with production price and expenditure of the company. Using the data of this company it is possible to carry out the analysis of the factors that effect the company financial distribution.

*Перевод проверен:* преп. И. В. Миронова