

УДК 2964

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Ларькина Д. О., магистр гр. СУмоз-171, I курс
Научный руководитель: Галанина Т. В., к.э.н., доцент
Кузбасский государственный технический университет
им. Т. Ф. Горбачева
г. Кемерово

Аннотация: В статье исследуются и раскрываются основные составляющие управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Ключевые слова: СЕБЕСТОИМОСТЬ, ВИДЫ СЕБЕСТОИМОСТИ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ, ЗАТРАТЫ.

В условиях рынка одним из основных качественных показателей деятельности хозяйствующего субъекта является себестоимость продукции. К важнейшим требованиям благополучного функционирования организации следует отнести полное покрытие расходов собственными доходами, безубыточное ведение деятельности, приобретение прибыли и тем самым обеспечение рентабельности.

Оптимизация прибыли требует постоянного анализа не только внешних факторов, таких как спрос, цена, конъюнктура рынка, но и внутренних – уровень рентабельности и формирование затрат на производство.

Снижение себестоимости является основой соизмерения доходов и расходов, а так же важнейшим фактором развития экономики хозяйствующего субъекта.

Одним из главных показателей является себестоимость продукции (работ, услуг), характеризующих основную деятельность организации, широко применяют в управлении производством, для выявления резервов дальнейшего уменьшения производственных затрат, для контроля соответствия фактических затрат принятым нормативам[1].

Величина себестоимости продукции, повышает конкурентоспособность продукции относительно низкая себестоимость, свидетельствует об эффективности производственного процесса.

Величина себестоимости реализованной продукции влияет на сумму требуемого к уплате налога на прибыль и определяет величину финансового результата от реализации.

Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию. Состав затрат на производство, составляющих себестоимость продукции, установлен законодательно в «Положении о составе затрат по производству и реализации

продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции, и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли»[2].

Таким образом, под себестоимостью продукции понимается стоимостное выражение израсходованных ресурсов (факторов производства), определенное в соответствии с методическими приемами и правилами, отвечающими задачам по управлению организацией.

Сущность себестоимости раскрывается в ее функциях:

1. для формирования цены продукции создает базу;
2. позволяет вести контроль и учет всех затрат, связанных с производством и реализацией продукции;
3. используется для определения экономической эффективности деятельности;
4. позволяет проводить сравнительный маркетинговый анализ разных производств.

Виды себестоимости представлены на рисунке 1.

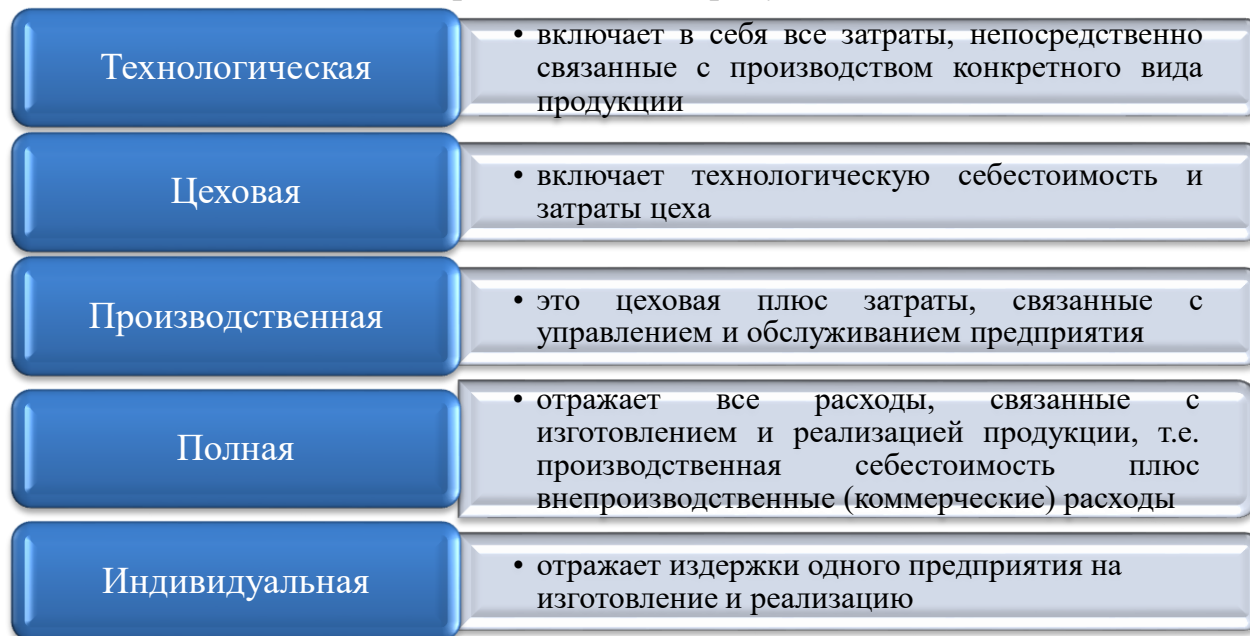


Рис. 1 – Виды себестоимости

Все затраты организации отражает себестоимость продукции, связанные с организацией обслуживания, которая руководствуется методическими рекомендациями по калькулированию продукции.

Для управления себестоимостью продукции используются данные калькуляции, а так же раскрытием резервов уменьшения затрат всевозможных ресурсов, контроля за ее уровнем, установлением цен. Из регистров бухгалтерского учета берут данные, необходимые для составления калькуляции себестоимости продукции.

Для использования данных калькуляций для анализа и оценки работы организации, а также обеспечения единства определения себестоимости

продукции организации, руководствуются основными принципами, данные представлены на рисунке 2.



Рис. 2 – Принципы определения продукции

Этапы себестоимости продукции[3]:

1. Сбор и группировка затрат в разрезе калькуляционных статей по объектам учета затрат и калькулирования;
2. Определение себестоимости единицы продукции.

Себестоимость продукции классифицируются со следующими признаками:

- отношение к процессу производства;
- оперативный контроль затрат;
- полнота включения себестоимости с услуги.

Методы себестоимости продукции подразделяются:

- фактическая себестоимость;
- нормативная;
- плановая.

Таким образом, сущность себестоимости продукции заключается в стоимостной оценке применяемых в процессе производства и продажи материальных и иных ресурсов, а также прочих затрат на его производство и продажу.

Группировка затрат по классификационным признакам имеет важное значение для организации эффективного управления затратами на организации.

Необходимость такой группировки заключается в планировании затрат посредством составления сметы, связывание разделов бизнес-плана, нормирования оборотных средств и осуществления контроля за их использованием. При формировании расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете организации, группировка затрат по классификационным признакам проводится по определенным элементам:

затраты на оплату труда, материальные затраты, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты[4].

Включаемых в себестоимость продукции, состав затрат, определяется государственным стандартом (Положением о составе затрат), а методы калькулирования – самими хозяйствующими субъектами.

Задачи анализа себестоимости продукции:

- Определение факторов, повлиявших на динамику показателей себестоимости, причины отклонения фактических затрат от плановых;
 - Оценка динамики и выполнение плана по себестоимости продукции.
- Оценка обоснованности и напряженности плана по себестоимости продукции;
- Оценка динамики и выполнения плана себестоимости по экономическим элементам и по статьям затрат;
 - Выявление возможностей снижения себестоимости продукции.

Калькулирование полной себестоимости продукции предполагает расчет всех издержек, связанных с формированием и реализацией единицы продукции.

Из теоретических аспектов известно, что калькулирование полной себестоимости продукции – представляет собой систему учета, в которой все затраты переменные и постоянные распределяются на все виды продукции.

Поэтому, метод калькулирования полной себестоимости позволяет получить представление обо всех затратах, которые несет организация при формировании и реализации единицы продукции.

Классификация затрат помогает организовать ведение учета, интерпретировать его данные для качественного проведения анализа.

Результатом процесса управления затратами организации будет принятие обоснованных управленческих решений. Помимо принятия решения по управлению затратами организации требуется организовать контроль их выполнения. Поэтому используя представленную группировку затрат позволяет организации осуществлять контроль за выполнением принятых решений, найти виновных лиц и причины, повлекшие невыполнение ранее принятых управленческих решений.

Затраты – это выраженная в денежном измерении стоимость каких-либо ресурсов (материальных, трудовых, финансовых), использованных в процессе расширенного воспроизводства.

Классификацию затрат можно представить в виде схемы, представленной на рисунке 3.

По экономическим элементам в основе классификации затрат независимо от того, где эти затраты осуществлены, лежит признак экономической однородности затрат.

Законодательно установлены пять элементов затрат: затраты на оплату труда, материальные затраты, отчисления на социальное страхование, амортизация основных фондов, прочие затраты.

В отличие от классификации затрат по экономическим элементам классификация затрат по статьям калькуляции себестоимости является наиболее развернутой, которая включает покупные изделия и полуфабрикаты

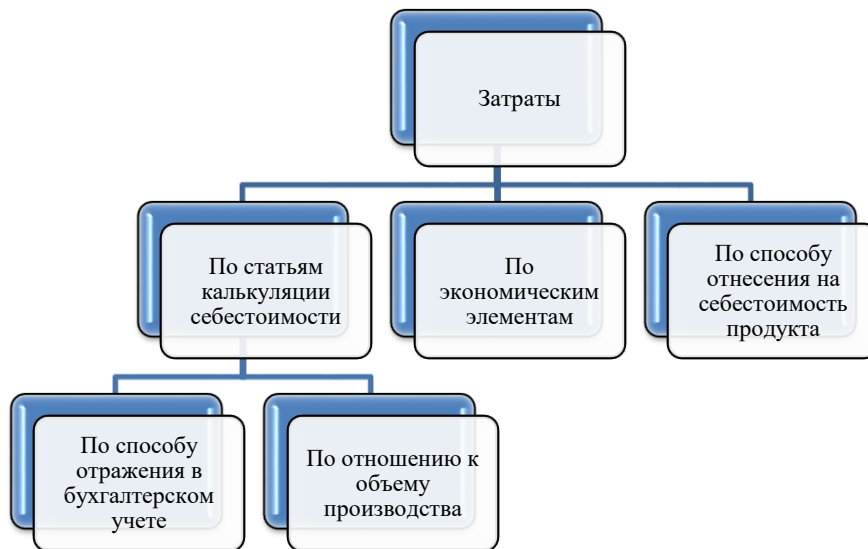


Рис. 3 – Классификация затрат

сырье и материалы, топливо, тепло- и электроэнергию для технологических целей, при этом все вышеперечисленные статьи относятся в группу «материальные затраты».

Далее в группу затрат по статьям калькуляции включаются отчисления на социальное и медицинское страхование, основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственные расходы, возвратные отходы, потери от брака, расходы на рекламу, проценты по кредитам банка, прочие производственные расходы.

Затраты по экономическим элементам включают: материальные затраты; расходы на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных и необоротных активов; прочие операционные расходы.

Группировка по элементам затрат показывает, что использовано на формирование продукции, соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов и используется для изучения их структуры.

Таким образом, для организации аналитического учета затрат продукции, калькулирования и контроля себестоимости продукции используется группировка затрат по статьям калькуляции.

Себестоимость продукции отражает все затраты фирмы руководствуются методическими рекомендациями по калькулированию услуги.

Таким образом, применение системы классификации затрат позволяет прогнозировать и анализировать показатели продаж и чистого дохода по фирме в целом, по продавцам и клиентам, по видам продукции, по каналам

реализации и иным категориям. В управлении себестоимостью данное разбиение применяется, оценке качества работы и при планировании прибыли, а также для контроля затрат, при этом эта информация объективно необходима менеджерам для управленческого учета.

Список литературы:

1. Александрова, А. В. Методические аспекты управления затратами на основе концепции контроллинга / А. В. Александрова, Т. С. Соколова // Цветные металлы. – 2013. – С. 13 – 16.
2. Бурцев, В. В. Бюджетирование в управлении коммерческой организацией / В. В. Бурцев // Аудитор. – 2012. – С. 32 – 37.
3. Галкина, Е. В. Классификация и калькулирование расходов на продажу в управленческом учете / Е. В. Галкина // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 18. – С. 71 – 74.
4. Грачев, А. В. Обеспечение руководства предприятия текущей информацией в реальном режиме времени / А. В. Грачев // Управленческий учет. – 2013. – № 6.