МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ

ФГБОУ ВО

ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра Бухгалтерского учёта и финансов

**КУРСОВАЯ РАБОТА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**«**Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия»

на тему:

**Анализ издержек производства и себестоимости продукции растениеводства в ОАО «Обливский» Обливского района Ростовской**

Выполнила:

бакалавр 3 курса,
1 «А» группы

 Экономического факультета

Направление подготовки «Экономика»

Профиль: «Экономика предприятий и организаций»

Афонченкова Ю.И.

Проверила:

к.э.н., доцент

Пошелюк Л.А.

п. Персиановский, 2015

Содержание

[Введение 3](#_Toc440366635)

[1. Теоретические вопросы анализа издержек производства и себестоимости продукции растениеводства 5](#_Toc440366636)

[1.1 Задачи, понятия издержек и себестоимости предприятия 5](#_Toc440366637)

[1.2. Система показателей и классификация анализа издержек себестоимости продукции 9](#_Toc440366638)

[2. Анализ издержек производства и себестоимости продукции растениеводства в ОАО «Обливский» 15](#_Toc440366639)

[2.1. Анализ состава и структуры затрат на производство продукции 15](#_Toc440366640)

[2.2Анализ себестоимости производства продукции 18](#_Toc440366641)

[Заключение 25](#_Toc440366642)

Приложения

# Введение

В настоящее время, принимая как оперативные, так и перспективные управленческие решения, специалистам приходится учитывать большее, чем ранее, количество неопределенных факторов. При этом управленческий анализ является для них более информативным, если позволяет детально исследовать их влияние. То есть – оценивать зависимость эффективности производства от различных производственных затрат и ресурсов, особенностей технологии и организации производственных процессов, конъюнктуры рынка. На основании данных такого анализа могут приниматься наиболее эффективные управленческие решения.

Сельскохозяйственные организации особенно пострадали в результате ошибок, допущенных в процессе реформ, которые проводились в этой отрасли далеко не всегда корректными методами. Восстановление и обеспечение устойчивого развития сельского хозяйства в современных условиях является приоритетной общенациональной задачей.

Себестоимость продукции, работ и услуг является важнейшим показателем, характеризующим эффективность деятельности предприятий. От уровня этого показателя зависят темпы расширенного воспроизводства, получение организацией прибыли или убытка и в конечном счете - финансовое состояние субъектов хозяйствования, что придает анализу себестоимости продукции особую значимость в процессе интенсификации промышленного производства Российской Федерации, выдвигая его на главенствующие позиции в структуре комплексного экономического анализа.

Данный анализ также необходим для определения рентабельности производства и отдельных видов продукции, осуществления внутрипроизводственного анализа, обоснования решений о запуске в производство новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Целью анализа себестоимости является достижение наивысших результатов с наименьшими затратами, то есть максимальной экономии материальных, трудовых и денежных ресурсов.

Растениеводство — одна из основных отраслей сельскохозяйственного производства. Для удовлетворения потребности населения в продовольствии в растениеводстве должен быть обеспечен значительный рост среднегодового валового сбора зерна, повышена урожайность зерновых культур, увеличено производство других основных видов сельскохозяйственной продукции. Важной задачей растениеводства является резкое увеличение производства кормов для создания прочной кормовой базы животноводства.

Объектом исследования данной работы является ОАО «Обливский», специализирующееся на выпуске продукции растениеводства и животноводства.

Целью курсовой работы является исследование издержек производства и себестоимости продукции растениеводства ОАО «Обливский».

Курсовая работа состоит из введения, двух глав и заключения.

В первой главе представлен теоретический материал издержек и себестоимости. Во второй главе даётся характеристика ОАО «Обливский», описание выпускаемой продукции, анализ затрат по обычным видам деятельности, анализ состава и структуры материальных затрат, анализ затрат на 1 руб. продукции, анализ качественных показателей эффективности использования расходов в ОАО «Обливский» за 2011-2013 гг, анализ себестоимости производства продукции.

В конце работы прилагается список используемой литературы, а также годовой отчёт за 2012-2013 годы ОАО «Обливский» Обливского района Ростовской области .

 Для написания работы использована учебно-методическая литература и периодические издания.

# 1. Теоретические вопросы анализа издержек производства и себестоимости продукции растениеводства

## Задачи, понятия издержек и себестоимости предприятия

Издержки и себестоимость являются важнейшими экономическими категориями. Их уровень во многом определяет величину прибыли и рентабельность предприятия, эффективность его хозяйственной деятельности. С позиции общества издержки на производство включают полный объём затрат труда и равны стоимости продукта. А себестоимость представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг)природных ресурсов, материалов, трудовых ресурсов, топлива, энергии, основных фондов.

Например, теория издержек К. Маркса основывается на двух принципиальных категориях - издержки производства и издержки обращения. Под издержками производства понимаются затраты на зарплату, сырье и материалы, сюда же входят амортизация средств труда и т.д. Издержки производства представляют собой расходы на производство, которые должны понести организаторы предприятия с целью создания товаров и последующего получения прибыли. В стоимости единицы товара, издержки производства составляют одну из двух ее частей. Издержки производства меньше стоимости товара на величину прибыли.

Современные концепции издержек, разработанные экономистами Запада, во многом учитывают оба вышеотмеченных момента.

Издержки - это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием своей производственной и реализационной деятельности.[[1]](#footnote-1)

Затраты производственных факторов исчисляются в деньгах, поскольку необходимо использовать общий критерий для описания различных факторов: рабочее время, килограмм сырья, кВт электроэнергии и т.д. Однако и денежная их оценка имеет иной раз определенные трудности.

Трудности могут возникать и при определении объема затраченных в данный период производственных факторов. В некоторых случаях практически невозможно рассчитать затраты с абсолютной точностью. Как, например, определить, какая часть оборудования, купленного год назад и рассчитанного на несколько лет использования, будет затрачена (амортизирована) в данный определенный период времени.

Поэтому приходится констатировать, что при подсчете издержек предприятия существует известная степень неточности. Эта неточность может уменьшаться, если при выборе способа расчетов иметь в виду его конечную цель.

В заключение заметим, что под описанными здесь издержками понимаются затраты, в соответствие с чем речь идет о затратном методе, а поскольку издержки, включаемые в отчеты предприятия, рассчитываются по этому методу, то иногда о них говорят как о бухгалтерских издержках.

Издержки можно классифицировать как:

* индивидуальные — издержки собственно фирмы
* общественные — совокупные затраты общества на производство продукта, включающие в себя не только чисто производственные, но и все иные затраты: охрана окружающей среды, подготовка квалифицированных кадров и т.п.
* издержки производства — непосредственно связанные с производством товаров и услуг
* издержки обращения — связанные с реализацией произведенной продукции

Издержки обращения в свою очередь подразделяются на:

* Дополнительные издержки обращения включают в себя расходы на доведение произведенной продукции до конечного потребителя (хранение, расфасовка, упаковка, транспортировка продукции), увеличивающие конечную стоимость товара.
* Чистые издержки обращения — это затраты, связанные исключительно с актами купли-продажи (оплата труда торговых работников, ведение учета торговых операций, расходы на рекламу и т.п.), не образующие новой стоимости и вычитаемые из стоимости товара.

Одним из важных участков бухгалтерского учета на производственных предприятиях является учет затрат на производство продукции и определение ее себестоимости.

Себестоимость продукции (работ, услуг) – это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и сбыт продукции (работ, услуг).[[2]](#footnote-2)

Себестоимость продукции – емкая, многообразная и динамичная экономическая категория. Она является важнейшим качественным показателем, который показывает, во что обходится предприятию производство и сбыт продукции. Чем ниже себестоимость, тем выше прибыль и, соответственно, рентабельность производства.

Исчисление себестоимости продукции предприятию необходимо для:

* оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики;
* определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;
* осуществления внутрипроизводственного хозрасчета;
* выявления резервов снижения себестоимости продукции;
* определения цен на продукцию;
* расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий;
* обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших изделий и т.д.[[3]](#footnote-3)

Себестоимость продукции содержит различные виды затрат, зависящих и не зависящих от работы предприятия, вытекающих из характера предоставленного производства и не связанных с ним непосредственно. В связи с этим существенное значение имеет четкое определение состава затрат, которые ее формируют.

Себестоимость продукции возникает объективной экономической категорией и ее формирование должно происходить без подчиняющегося воздействия государственных органов. Однако состав затрат, вводимых в себестоимость продукции, в нашей стране устанавливается централизованно. Здесь применяется не разрешительный, а регулирующий принцип.

Воздействие государства на вырабатывание себестоимости продукции показывается в следующих случаях:

* подразделение затрат предприятий на текущие затраты производства и долгосрочные инвестиции;
* разграничение затрат предприятий на относимые в себестоимость продукции и возмещаемые за счет других источников финансирования (финансовых результатов, специальных фондов, целевого финансирования и целевого поступления и др.);
* установление норм амортизации основных средств, тарифов отчислений на социальные нужды, размеров различных налогов и сборов.

Кроме того, необходимо подразумевать, что на предприятиях часть затрат хотя и включается в себестоимость продукции в фактически изготовленной сумме, но для целей налогообложения их размеры корректируются с учетом утвержденных в определенном порядке лимитов, норм, нормативов и ставок (командировочные расходы, представительские расходы).

Исчисление себестоимости может варьироваться под влиянием следующих факторов:

а) в зависимости от степени готовности продукции и ее реализации различают себестоимость валовой, товарной, отгруженной и реализованной продукции;

б) в зависимости от количества продукции – себестоимость единицы продукции, всего объема выпущенной продукции;

в) в зависимости от полноты включения текущих расходов в себестоимость объекта калькулирования – полную фактическую себестоимость и сокращенную (усеченную) себестоимость;

г) в зависимости от оперативности формирования себестоимости – фактическую или нормативную, плановую.[[4]](#footnote-4)

Из всего сказанного можно сделать выводы:

1. Величина издержек производства зависит от цены ресурсов, рациональности их комбинаций и количества применяемых ресурсов. Она является функцией технологии и организации производства.
2. Экономическая эффективность производства зависит от соотношения "затраты (издержки производства) - выпуск (доход фирмы)". Это соотношение определяет размер прибыли, используемой фирмой для дальнейшего развития производства.
3. Уменьшение величины издержек производства при увеличении объема производства до определенного предела и соответствующее изменение величины прибыли - объективно действующий экономический закон.

Снижение себестоимости продукции обеспечивается, прежде всего, за счет повышения производительности труда. С ростом производительности труда сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес заработной платы в структуре себестоимости.

Успех борьбы за снижение себестоимости решает, прежде всего рост производительности труда рабочих, обеспечивающий в определенных условиях экономию на заработной плате.

С ростом объема выпуска продукции прибыль предприятия увеличивается не только за счет снижения себестоимости, но и вследствие увеличения количества выпускаемой продукции. Таким образом, чем больше объем производства, тем при прочих равных условиях больше сумма получаемой предприятием прибыли.

## 1.2. Система показателей и классификация анализа издержек себестоимости продукции

В статистике для анализа уровня и динамики изменения себестоимости продукции используется ряд показателей. К ним относятся: статистический анализ динамики и структуры и затрат предприятия, анализ выполнения плана по снижению себестоимости, статистическое исследование динамики затрат на рубль товарной продукции.

Производство и реализация продукции требует расхода ресурсов в натуральном выражении: материальных, трудовых, информационных. Для оценки эффективности деятельности предприятия следует оценить эти издержки в стоимостном выражении. Под издержками понимается совокупность затрат предприятия, необходимых для осуществления его производственно-сбытовой деятельности. Соответственно – затраты предприятия в процессе производства представляют собой издержки производства, а сбытовые, снабженческие, торгово-посреднические затраты — издержки обращения. Величина затрат лежит в основе расчетов себестоимости продукции (работ, услуг) — стоимостной оценки используемых 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.

От состава затрат, включаемых в себестоимость продукции, зависят такие результаты деятельности предприятия, как прибыль и величина налога с его прибыли.

Для расчета себестоимости всего объема производства и анализа структуры издержек все затраты группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам[[5]](#footnote-5):

1. Материальные затраты:
* приобретаемые со стороны сырье и материалы;
* запасные части;
* износ инструмента, приспособлений, инвентаря и других малоценных предметов;
* покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты;
* работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними предприятиями;
* природное сырье (отчисление на воспроизводство минерально-сырьевой базы, оплаты работ по рекультивации, оплата за воду);
* покупная энергия всех видов и затраты на ее производство;
* потери от недостачи поступивших ресурсов в пределах нормы естественной убыли.
1. Оплата труда:
* все выплаты заработной платы;
* стоимость продукции, выдаваемой работникам в порядке натуральной оплаты;
* премии, надбавки (выплаты стимулирующего характера);
* выплаты компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда;
* стоимость бесплатных коммунальных услуг, питания;
* выплаты за не явочное время (отпуска, командировки и др.);
* выплаты, обусловленные районным регулированием оплаты труда;
* оплата труда работников, не состоящих в штате предприятия;
* другие выплаты.
1. Отчисления на социальные нужды: обязательные отчисления по установленным законом нормам органам государственного страхования, Пенсионного фонда, Государственного фонда занятости и медицинского страхования от затрат на оплату труда, включенных в себестоимость продукции.
2. Амортизация основных фондов: сумма амортизационных отчислений на полное восстановление производственных фондов.
3. Прочие затраты: налоги, сборы, платежи, отчисления в страховые фонды, оплата услуг связи, амортизация по нематериальным активам и прочие затраты, относящиеся к ранее перечисленным элементам затрат.[[6]](#footnote-6)

Рассмотрим классификацию затрат по следующим признакам:

* по элементам затрат;
* по статьям затрат;
* по местам возникновения затрат, то есть по стуктурным единицам и подразделениям, в которых происходит первоначальное потребление ресурсов;
* по объектам затрат – организации в целом, организационно-учетным единицам;
* по носителям затрат, то есть видам продукции (работ, услуг), предназначенным для продажи;
* по центрам ответственности.

Информационной базой экономического анализа затрат предприятия и себестоимости выпущенной и реализованной продукции (работ, услуг) являются данные как внешней финансовой отчетности и статистического учета, так и управленческого учета.

Во внешней финансовой отчетности «Отчёт о финансовых результатах» обособленно выражаются затраты, непосредственно связанные с производством реализованной в отчетном периоде продукции, а также коммерческие и управленческие расходы.

Для внутреннего управленческого анализа затрат используются иные подходы и их классификации. Основным подходом к группировке затрат в системе управленческого учета является их классификация по статьям калькуляции.

В таблице 1 рассмотрим классификацию затрат на производство по ряду других признаков.

Таблица 1. – Классификация затрат на производство по ряду других признаков

|  |  |
| --- | --- |
| Вид классификации | Подразделение затрат |
| По экономической роли в процессе производства | Основные и накладные |
| По составу (однородности) | Одноэлементные и комплексные |
| По способу включения в себестоимость продукции | Прямые и косвенные |
| По отношению к объему производства | Переменные, условно-переменные и условно-постоянные |
| По периодичности возникновения | Текущие и единовременные |
| По участию в процессе производства | Производственные и коммерческие |
| По эффективности | Производительные и непроизводительные |
| По отражению в бизнес-плане | Планируемые и непланируемые |
| По факту осуществления  | Явные и альтернативные |
| По возможности нормирования | Нормируемые и ненормируемые |
| По временным периодам | Затраты предшествующих периодов, данного периода и будущих периодов |
| Принимаемые и не принимаемые в расчет | Затраты, имеющие отношение к принимаемому решению (релевантные) и не имеющие отношения к принимаемому решению (нерелевантные) |

Структура затрат на производство - наиболее общий показатель, который отражает специфические особенности производства и разную техническую оснащенность отдельных отраслей.

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.

Показатель снижения себестоимости сравнимой товарной продукции применяется для анализа изменения себестоимости во времени при сопоставимом объеме и структуре товарной продукции на тех предприятиях, которые имеют устойчивый по времени ассортимент изделий. Под сравнимой понимают такую продукцию, которая производилась серийно или массово в предшествующем году. К ней относится и частично модернизированная продукция, если эти изменения не привели к введению новых моделей, стандартов и технических условий.[[7]](#footnote-7)

Затраты на один рубль товарной (реализованной) продукции - наиболее известный на практике обобщающий показатель, который отражает себестоимость единицы продукции в стоимостном выражении обезличено, без разграничения ее по конкретным видам. Он широко используется при анализе снижения себестоимости и позволяет, в частности, характеризовать уровень и динамику затрат на производство продукции в целом по промышленности. В данное время в промышленности в ходе модернизации и технического перевооружения ассортимент производимой продукции довольно быстро освежается. Это может привести к тому, что в расчет индекса себестоимости может попасть не вся продукция. В таких случаях в качестве индекса себестоимости в промышленности рассчитывают индекс затрат на 1 рубль товарной продукции. Показатель затрат на 1 руб. товарной продукции охватывает как сравнимую так и несравнимую продукцию. К сравнимой относят продукцию, которая производилась в отчетном и предыдущем периодах.[[8]](#footnote-8) Основным критерием сравнимости является сохранение продуктом потребительских свойств. К несравнимой продукции относится продукция, впервой выпускаемая в отчётном году, а также продукция, которая в предыдущем году выпускалась в опытном порядке или только осваивалась, что обычно бывает, связано с относительно высокими затратами.

Таким образом, необходимо рассчитать издержки и себестоимость для эффективности использования всех материальных и трудовых ресурсов данного предприятия

# Анализ издержек производства и себестоимости продукции растениеводства в ОАО «Обливский»

##

## 2.1. Анализ состава и структуры затрат на производство продукции

Развитие рыночных отношений требует повышения эффективности хозяйствования. Но за годы независимости показатели эффективности в стране ухудшились: уменьшились объемы производства, снизилась его рентабельность, сократились инвестиции. Все это является последствием запущенности экономической работы на предприятиях всех форм собственности. В годы экономического кризиса предприятия пытались достичь увеличения прибыли не с помощью тщательного экономического расчета, снижения себестоимости продукции, а постоянным повышением цен на свою продукцию. В целом этот подход привел к углублению экономического кризиса.[[9]](#footnote-9)

Хозяйственная деятельность предприятий разных отраслей материального производства является основой общественного воспроизводства валового внутреннего продукта. Каждое предприятие является сложной системой взаимосвязанных подразделений, которые выполняют разные функции в процессе производства продукции. Экономическую сторону деятельности предприятия отображает система показателей, которые дают экономическую оценку процессам и результатам этой деятельности.

Одним из важных экономических показателей производственно хозяйственной деятельности предприятия является себестоимость. Ее уровень отображает достижения и недостатки работы как предприятия в целом, так и каждого его структурного подразделения; от ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Хозяйственная деятельность предприятий, как и другие явления общественной жизни, требует систематического изучения для успешного и эффективного управления нею. Одним из способов изучения деятельности является анализ.[[10]](#footnote-10)

Анализ себестоимости продукции имеет очень важное значение. Он позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и выработать корректирующие меры по использованию возможностей снижения себестоимости продукции. Снижение себестоимости продукции имеет важное народнохозяйственное значение, потому что дает возможность при стабильных рыночных ценах увеличивать прибыль на каждую гривну затрат, повышает конкурентоспособность продукции.

Необходимо провести анализ затрат по обычным видам деятельности в ОАО «Обливский», данные анализа представленных в таблице 1:

Таблица 1 – Анализ затрат по обычным видам деятельности

в ОАО «Обливский» за 2011-2013 гг., тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2011 г | 2012 г | 2013 г | 2013 г к 2011 г, %. |
| тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу |
| Материальныезатраты | 49371 | 63,47 | 64279 | 64,29 | 96482 | 67,68 | 195,42 |
| Затраты на оплату труда и отчисления на социальныенужды | 16171 | 20,78 | 16914 | 16,92 | 20492 | 14,37 | 126,72 |
| Амортизация | 3270 | 4,21 | 2975 | 2,98 | 5859 | 4,12 | 179,17 |
| Прочие затраты | 8980 | 11,54 | 15800 | 15,81 | 19717 | 13,83 | 219,56 |
| Итого по элементам затрат | 77792 | 100 | 99968 | 100 | 142550 | 100 | 183,24 |

По данным таблицы видно, что в 2013 г. по сравнению с 2011 г. наблюдается увеличение материальных затрат. В 2013 году материальные затраты составляют наибольший удельный вес в общей совокупности затрат на производство – 67,68%; что является свидетельством высокой материалоемкости продукции.

Затраты на оплату труда увеличились в 2013 г. на 26,72%. В 2013 г. по сравнению с 2011г. наблюдается увеличение прочих затрат на 19,56%.

В общей оценке затрат по элементам мы видим, что в 2013 г. по сравнению с 2011 г. наблюдается увеличение общей суммы затрат на 3,54%.

Проведем анализ состава и структуры материальных затрат на производство продукции (таблица 2).

Таблица 2 – Анализ состава и структуры материальных затрат

на производство продукции растениеводства

в ОАО «Обливский» за 2011-2013 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2011 г | 2012 г | 2013 г | 2013 г к 2011 г, %. |
| сумма, тыс. руб. | %китогу | сумма, тыс. руб. | %китогу | сумма, тыс. руб. | %китогу |
| Семена и посадочныйматериал | 7963 | 17,15 | 7965 | 13,49 | 16038 | 17,46 | 201,40 |
| Химические средствазащиты растений | 5186 | 11,17 | 3424 | 5,79 | 3279 | 3,57 | 63,22 |
| Минеральные удобрения | 1030 | 2,22 | 8204 | 13,89 | 10261 | 11,18 | 996,21 |
| Электроэнергия | 1331 | 2,86 | 1421 | 2,41 | 1400 | 1,53 | 105,18 |
| Нефтепродукты | 14604 | 31,45 | 16869 | 28,56 | 26290 | 28,61 | 180,01 |
| Содержание основных средств | 15253 | 32,84 | 18976 | 32,13 | 31832 | 34,65 | 208,69 |
| Оплата услуг и работ, выполненных сторонними организациями | 1075 | 2,31 | 2208 | 3,73 | 2759 | 3 | 256,65 |
| Итого материальныхзатрат | 46442 | 100 | 59067 | 100 | 91859 | 100 | 197,79 |

На основе представленных в таблице данных можно сделать следующие выводы:

В 2013 г. по сравнению с 2011 г. затраты на семена и посадочный материал увеличились на 1,40%. Доля средств химической защиты растений в общей сумме материальных затрат в 2013 г. снизилась на 63,22%.

Минеральные удобрения в 2011 году составляли 2,22%, а в 2013 году 11,8%, затраты на электроэнергию в 2014 г. снизились на 5,18%. Также, наблюдается увеличение оплаты услуг и работ с 2,31% в 2011 г., до 3% в 2013 г.

Наибольший удельный вес в структуре материальных активов, в рассматриваемом периоде занимает содержание основных средств. В 2013 г. показатель равен 34,65%; наименьший удельный вес в общей сумме материальных активов в 2013 г. занимают затраты на электроэнергию, и составляют 1,53%.

## 2.**2Анализ себестоимости производства продукции**

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности ее производства. В ней отражаются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования всех производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования[[11]](#footnote-11)

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет большое значение в системе управления затратами. Он позволяет изучить тенденции изменения ее уровня, установить отклонение фактических затрат от нормативных (стандартных) и их причины, выявить резервы снижения себестоимости продукции и дать оценку работы предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Для анализа себестоимости продукции используются данные статистической отчетности «Отчет о затратах на основное производство» (форма № 8-АПК), «Отчёт о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства» (форма № 9-АПК),Отчёт о производстве, себестоимости и реализации продукции животноводства» (форма № 13-АПК) и т.д.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат;

- уровень затрат на рубль выпущенной продукции;

- себестоимость отдельных изделий;

- отдельные статьи затрат;

- затраты по центрам ответственности.

Проведем анализ качественных показателей эффективности использования расходов (таблица 4).

Таблица 4 – Анализ качественных показателей эффективности использования расходов в ОАО «Обливский» за 2011-2013 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2011 г | 2012 г | 2013 г | 2013г к 2011 г, % |
| Общая сумма доходов, тыс. руб. | 59397 | 83911 | 87950 | 148,07 |
| Чистая прибыль, тыс. руб. | 3184 | 4386 | 3878 | 121,79 |
| Общая сумма расходов, тыс. руб. | 86886 | 107407 | 96578 | 111,15 |
| Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб. баланс | 150280 | 202180 | 260504 | 173,34 |
| Среднегодовая величина обязательств (заемного капитала), тыс. руб. | 56849 | 82584 | 138841 | 244,22 |
| Расходы на 1 руб. доходов  | 1,46 | 1,28 | 1,09 | 130,13 |
| Расходы на 1 руб. активов | 0,57 | 0,53 | 0,37 | 64,91 |
| Расходы на 1 руб. обязательств | 1,52 | 1,30 | 0,69 | 45,39 |

Проанализировав данные таблицы, можно сделать вывод о том, что общая сумма доходов и расходов увеличилась в 2013 г. на 48,07% и 11,15% соответственно, по сравнению с 2011 годом. Чистая прибыль за рассматриваемый период увеличилась на 21,79%. Расходы на 1 рубль доходов, активов и обязательств в 2013 году уменьшились и составили 1,09, 0Ю37 и 0,69 соответственно.

Анализ себестоимости производства продукции растениеводства представлен в таблице 5:

Таблица 5–Анализ себестоимости производства продукции растениеводства в ОАО «Племенной завод «Прогресс» за 2011-2013 годы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | 2012 г | 2013 г | Отклонение 2013 г. от 2012 г. (+;-) |
| количество, ц | себестоимость всего выпуска, тыс. руб. | себестоимость 1 ц, руб. | количество, ц | себестоимость всего выпуска, тыс. руб. | себестоимость 1 ц, руб. | количество, ц | себестоимость всего выпуска, тыс. руб. | себестоимость 1 ц, руб. |
| Озимые зерновые | 101095 | 63877 | 631,85 | 94370 | 53050 | 562,1 | -6725 | -10827 | -69 |
| Яровые зерновые | 143678 | 56798 | 546,98 | 56440 | 60890 | 458,8 | -87238 | +4092 | -88,1 |
| Кукуруза на силос | 34565 | 5346 | 156,87 | 23764 | 4180 | 175,9 | -10801 | -1166 | +19 |
| Силосование | 56435 | 3577 | 146,34 | 19011 | 6189 | 345,2 | -37424 | +2612 | +199 |
| Итого продукции растение-ва | 335773 | 129798 | 1,482 | 193585 | 124309 | 1,542 | - | - | - |

По данным таблицы видно, что количество посевов озимых и яровых зерновых уменьшилось в 2013 году по сравнению с 2012. Многолетние и однолетние травы в производстве отсутствуют. Также сокращается использование в производстве кукурузы на силос и силосование.

Анализ затрат на 1 рубль продукции, работ и услуг имеет исключительно важное значение. В условиях рынка предприятия наряду со сравнимой продукцией производит несравнимую продукцию, так как обновление товарного ассортимента является одним из основных конкурентных преимуществ. Показателем сравнимой продукции является себестоимость единицы продукции, а несравнимой продукции - затраты на 1 рубль продукции. Он позволяет выяснить тенденции изменения затрат, выполнения плана по затратам, определить влияние факторов на их прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения затрат на продукцию.[[12]](#footnote-12)

Проведем анализ затрат на 1 руб. товарной продукции ОАО «Обливский» на основе показателей, приведенных в таблице 6.

Таблица 6 –Анализ затрат на 1 руб. продукции

в ОАО «Обливский» за 2011-2013 годы, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2011 г | 2012 г | 2013 г | 2013 г к 2012 г(+,-) | 2013 г к 2011 г, % |
| 1. Материальные затраты | 49371 | 64279 | 96482 | +32203 | 195,42 |
| 2. Затраты на оплату труда иотчисления на социальные нужды | 16171 | 16914 | 20492 | +3578 | 126,72 |
| 3. Амортизация | 3270 | 2975 | 5859 | +2884 | 179,17 |
| 4. Прочие затраты | 8980 | 15800 | 19717 | +3917 | 219,56 |
| 5. Всего затрат | 77792 | 99968 | 142550 | +42582 | 183,24 |
| 6. Объем продукции, тыс. руб  | 1573 | 1947 | 934 | -10124 | 59,37 |
| 7. Затраты на 1 руб. продукции, руб. | 0,75 | 1,10 | 1,15 | 0,4 | 153 |
| 8. Материалоемкость продукции, руб. | 1,32 | 0,90 | 0,86 | -0,46 | 65,4 |
| 9. Амортизациоемкость продукции, руб.  | 16,57 | 5,86 | 7,05 | -9,51 | 42 |
| 10. Зарплатоемкость продукции, руб. | 0,25 | 0,65 | 0,89 | 0,64 | 256 |
| 11. Прочие удельные затраты | 0,38 | 0,31 | 0,76 | 0,38 | 100 |
| 12. Удельный вес в общих затратах на 1 руб. продукции: |  |  |  |  |  |
| а) материальных затрат  | 45,45 | 56,29 | 63,23 | 17,78 | 39,11 |
| б) амортизации  | 3,56 | 5,76 | 5,81 | 2,25 | 63,20 |
| в) заработной платы | 16.47 | 14,07 | 17,47 | 1 | 106,07 |

Общая сумма затрат в 2013 году по сравнению с 2012 годом уменьшилась на 42582 тыс. руб. Объем продукции предприятия уменьшился на 101287754 тыс. руб.

Материалоемкость, или удельный расход материала на продукцию в 2013 г. составил 0,86, он представляет собой отношение расхода материалов к объему продукции. Этот показатель снизился за счет совершенствования конструкции изделий и уменьшения отходов материалов в процессе производства, что положительно сказывается на объеме выпущенной продукции.

Прочие удельные затраты в 2013 г. увеличились на 0,38% по сравнению с 2012 г.

Зарплатоемкость в 2013 г. по сравнению с 2012 г. увеличилась на 0,64, это говорит об эффективном использовании ресурсов рабочей силы. Таким образом, мы видим, что производительность труда увеличилась и эффективно используется фонд заработной платы.

Наибольший удельный вес в общих затратах на 1 руб. продукции занимают материальные затраты, а наименьший удельный вес в общих затратах на 1 руб. продукции занимает заработная плата, за исследуемый период данный показатель увеличился на 1% и составил в 2013 году 17,47%, что свидетельствует об улучшении использования основных фондов.

Анализ взаимосвязи переменных, постоянных расходов и объема производства пшеницы и прибыли рассмотрен в таблице 7.

На основе анализа можно сделать вывод о том, что в рассматриваемом периоде (2011 – 2013 гг.) объем производства уменьшился с 157376089 ц. до  93446970 ц. соответственно. Постоянные расходы уменьшились, а переменные увеличились.

Выручка и прибыль от продаж увеличились в 2 раза за рассматриваемый период.

В течение трех лет все рассматриваемые показатели в расчете на единицу продукции также увеличились в 2 раза.

Таблица 7 - Анализ взаимосвязи переменных, постоянных расходов и объема производства пшеницы и прибыли в ОАО «Обливский» за 2011 –2013 гг.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | Объем производства, (ц.) | Показатели по выпуску продукции – всего, млн. руб. | Показатели в расчете на 1 единицу продукции, тыс. руб. |
| Постоянные расходы | Переменные расходы | Общая сумма расходов | Выручка от продажи продукции | Прибыль от продажи продукции | Постоянные расходы | Переменные расходы | Общая сумма расходов | Выручка от продажи продукции | Прибыль от продажи продукции |
| 2011 | 157376089 | 2359 | 26005 | 86886 | 55538 | 6791 | 23,26 | 256,5 | 279,7 | 412,7 | 133 |
| 2012 | 194734724 | 5893 | 49558 | 107407 | 80051 | 11906 | 69 | 580,18 | 649,1 | 573,14 | -76,02 |
| 2013 |  93446970 | 3694 | 42962 | 46656 | 97822 | 16000 | 43 | 500,06 | 543,06 | 579,56 | 502,09 |

# Заключение

В данной курсовой работе был проведен комплексный экономический анализ издержек производства и себестоимости продукции растениеводства на примере ОАО «Обливский». Исследуемое предприятие занимается растениеводческой и животноводческой деятельностью, и в ходе проведенного анализа было выявлено насколько эффективно оно использует имеющееся ресурсы.

В первой главе были рассмотрены теоретические аспекты анализа издержек производства и себестоимости продукции растениеводства.

Вторая глава посвящена аналитической, расчетной части. Здесь применялись методы, рассмотренные в теории.

Анализ издержек производства и себестоимости продукции растениеводства ОАО «Обливский» осуществлялся по 2-м направлениям:

1)Анализ состава и структуры анализа затрат на производство продукции

2)Анализ себестоимости производства продукции

В ходе проведенного анализа было выявлено, что:

1) Наибольший удельный вес в структуре материальных активов, в рассматриваемом периоде занимает содержание основных средств. В 2013 г. показатель равен 34,65%; наименьший удельный вес в общей сумме материальных активов в 2013 г. занимают затраты на электроэнергию, и составляют 1,53%.

2) Затраты на оплату труда увеличились в 2013 г. на 26,72%. В 2013 г. по сравнению с 2011г. наблюдается увеличение прочих затрат на 19,56%.

3) Общая сумма доходов и расходов увеличилась в 2013 г. на 48,07% и 11,15% соответственно, по сравнению с 2011 годом. Чистая прибыль за рассматриваемый период увеличилась на 21,79%. Расходы на 1 рубль доходов, активов и обязательств в 2013 году уменьшились и составили 1,09, 0Ю37 и 0,69 соответственно.

4) Зарплатоемкость в 2013 г. по сравнению с 2012 г. увеличилась на 0,64, это говорит об эффективном использовании ресурсов рабочей силы. Таким образом, мы видим, что производительность труда увеличилась и эффективно используется фонд заработной платы

5) Объем производства уменьшился с 1573 ц. до  9344 ц. соответственно. Постоянные расходы уменьшились, а переменные увеличились. Выручка и прибыль от продаж увеличились в 2 раза за рассматриваемый период.

Таким образом, важен как учет издержек и расчет себестоимости производства и реализации продукции, так и активная деятельность, направленная на снижение данных затрат и, следовательно, удешевление продукции.

**Библиографический список**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 30 ноября 1994г. №51-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. - №32. – Ст. 3301; Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 26 января 1996г. №14-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. - №5. - ст. 410.
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 N 117-ФЗ (ред. от 06 декабря 2005) // Собрание законодательства РФ, 07 августа 2000, N 32, с. 3340.
3. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник[Текст]/ А.И. Алексеева. - М.: ТК Велби, Проспект, 2009. – с. 360.
4. Вахрушина М.А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности [Текст] / М.А. Вахрушина. - М.: Вузовский учебник, 2009. – с. 389.
5. Гинзбург А.И. Экономический анализ / А.И. Гинзбург. – СПБ.: Питер, 2007с.465.
6. Дубровин И.А. Бизнес-планирование на предприятии: Учебник для бакалавров [Текст] / И.А. Дубровин. 2-е изд. – М: Дашков и К, 2013. – с. 432.
7. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для вузов [Текст]/ Лысенко Д.В. – М.: ИНФРА-М, 2010. – с. 320.
8. Любушин Н.П. Экономический анализ [Текст] / Н. П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – с. 575.
9. Маркин Ю.П. Экономический анализ: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и другим эконом. Специальностям[Текст] / Ю.П. Маркин. – 3-е изд., стер. – М.: Издательство «Омега-Л», 2011. – с. 450.
10. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности: Учеб.пособие / Т.А. Пожидаева. М.: КНОРУС, 2007 с235.
11. Романова Л.Е. Экономический анализ:Учебное пособие [Текст]/ Л.Е. Романова, Л.В. Давыдова, Г.В. Коршунова. – СПб.: Питер, 2011. –
с. 336.
12. Рубцов И.В. Экономика организации (предприятия): Учебное пособие/ И.В. Рубцов– М.: ООО «Издательство «Элит», 2007.с 456
13. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие[Текст] / Г.В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Мн.: Новое знание, 2012. – с. 346.
14. Сергеева И.А. Формирование себестоимости и учета затрат в отраслях[Текст] / И.А. Сергеева / Учет в с.-х – 2014. - №1. – с. 145.
15. Сысоева Е.Ф. Финансовые ресурсы и капитал организации: сущность, управление, эффективность использования: Монография / Е.Ф. Сысоева. Воронеж: Изд-во ВГУ, 2007.
16. Теплова Т.В., Григорьева Т.И. Ситуационный финансовый анализ. – М.: ГУ ВШЭ, 2006. – с.608 .
17. Тертышник М.И. Экономика предприятия: учебное пособие[Текст] / М.И. Тертышник. – 2-е изд. – М.: Инфра-М, 2010. – с. 328.
1. С.: Максимова В.Ф. Микроэкономика / Московский государственный университет экономики, статистики и информатики.[текст]. - М., 2005. С.355. [↑](#footnote-ref-1)
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: [Текст] / Учебное пособие Г.В. Савицкая. – 7-е изд., испр. – Мн.: Новое знание, 2012. – 346с. [↑](#footnote-ref-2)
3. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: [Текст] Учебник / А.И. Алексеева. - М.: ТК Велби, Проспект, 2009. – С360. [↑](#footnote-ref-3)
4. Дубровин И.А. Бизнес-планирование на предприятии: [Текст] Учебник для бакалавров / И.А. Дубровин. 2-е изд. – М: Дашков и К, 2013. – С432. [↑](#footnote-ref-4)
5. Любушин Н.П. Экономический анализ [Текст] / Н. П. Любушин. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – С. 267. [↑](#footnote-ref-5)
6. Карлик А.Е. Экономика предприятия:. .[текст] Учебник для вузов. 2-е изд., переработанное и дополненное. А.Е. Карлик, М.Л. Шухгальтер. – Спб.: Питер, 2009.- С. 339-340. [↑](#footnote-ref-6)
7. Тертышник М.И. Экономика предприятия: [Текст] учебное пособие / М.И. Тертышник. – 2-е изд. – М.: Инфра-М, 2010. –С 328. [↑](#footnote-ref-7)
8. Пожидаева Т.А. Анализ финансовой отчетности.[текст].: Учеб.пособие / Т.А. Пожидаева. М.: КНОРУС, 2007.С145 [↑](#footnote-ref-8)
9. Романова Л.Е. Экономический анализ: [Текст]/ Учебное пособие Л.Е. Романова, Л.В. Давыдова, Г.В. Коршунова. – СПб.: Питер, 2011. –

. С336. [↑](#footnote-ref-9)
10. Гинзбург А.И. Экономический анализ .[текст]. / А.И. Гинзбург. – СПБ.: Питер, 2007С.411. [↑](#footnote-ref-10)
11. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия:. [Текст] учеб. Пособие / Г. В. Савицкая. – 4-е изд. перераб. и доп. – Минск: Новое знание, 2010. - С. 323-325 [↑](#footnote-ref-11)
12. Маркин Ю.П. Экономический анализ для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» и другим эконом. Специальностям[Текст] : учебное пособие / Ю.П. Маркин. – 3-е изд., стер. – М.: Издательство «Омега-Л», 2011. – с450. [↑](#footnote-ref-12)