

ления 38.04.01 - Экономика профиля "Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйствующих субъектов". Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. 345 с.

5. Храма Д.С., Сорокин С.В. К актуальным вопросам аналитических возможностей отчета о финансовых результатах экономического субъекта // Карельский научный журнал. 2020. Т. 9. № 1 (30). С. 75–78.

6. И.А. Слабинская, Е.В. Арская, Е.Л. Атабиева, О.Б. Бендерская, Т.А. Брянцева, О.В. Доможирова, М.А. Каракулова., Т.Н. Ковалева, А.В. Колесников, Л.Н. Кравченко, Ю.В. Маматова, А.М. Нифедова, Ю.А. Омельченко, Е.В. Резниченко, В.А. Ровенских, В.Н. Рощупкина, Е.В. Счастливленко, Т.В. Счастливленко, Т.С. Таничева, П.Н. Тупикин, Ю.А. Ткаченко, Л.В. Усатова, Ю.В. Хороших, Ю.В. Шатерникова, М.В. Шевченко. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2020. 165 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

магистрант
В.В. Алексеева
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Себестоимость продукции является одним из основных показателей экономической эффективности ее производства. В этом показателе освещены все стороны хозяйственной деятельности, накапливают результаты использования всех производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятий, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние субъектов хозяйствования.

Рассматривая себестоимость продукции, как экономическую категорию – это воплощенная в денежной форме сумма затрат всех видов ресурсов организации, применяемых напрямую в ходе производства продукции или выполнения работ, но кроме того с целью сохранения и усовершенствования обстоятельств изготовления и повышения качества. Себестоимость является базой для дисконтирования расходов и доходов, но кроме

того, представляет собой один из обобщающих показателей интенсификации и эффективности использования ресурсов.

Себестоимость – главный показатель экономической эффективности производства продукции, отображающий все без исключения стороны хозяйственной деятельности и накапливающие итоги применения абсолютно всех производственных ресурсов. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности организации, темпы наращиваемого воспроизводства, экономическое состояние субъектов хозяйствования [4, с. 409].

Источниками информации при анализе себестоимости продукции служат:

- данные статистической отчетности «Отчет о затратах на производство» и реализацию продукции предприятия;
- плановые и отчетные калькуляции себестоимости продукции;
- данные синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам;
- отчет о финансовых результатах, в котором отражена себестоимость проданной за отчетный период продукции;
- приложение к бухгалтерскому балансу, где отражены расходы предприятия по обычным видам деятельности (по экономическим элементам) [3, с. 168].

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная или производственная себестоимость всего объема продукции;
- себестоимость единицы продукции (себестоимость 1 шт., 1 т. продукции и др.);
- уровень затрат на рубль продукции;
- величина отдельных экономических элементов затрат;
- затраты по отдельным статьям калькуляции;
- себестоимость отдельных изделий;
- величина затрат по отдельным подразделениям, центрам ответственности [6, с.362].

Различают три формы себестоимости:

- цеховая – подразумевает комплекс прямых и косвенных затрат на изготовление товара;
- производственная – обращают внимание лишь на затраты организации связанные с производством продукта.
- полная - содержит в себе производственную себестоимость, а также затраты на реализацию продукции [9, с.407].

Показатели себестоимости обобщающие, определяют себестоимость продукции в целом по организации, и частные, определяющие себестоимость отдельных видов продукции, расходы отдельных подразделений или отдельных видов ресурсов.

Главными аккумулялирующими показателями себестоимости представляются затраты на производство и продажи продукции. Важным обобщающим показателем также является определяющий степень издержкоемкости продукции в целом по организации – затраты на рубль продукции (Z_{1p}), он исчисляется, как отношение суммы затрат на весь объем производственной (проданной) продукции ($C/ст$) к ее физическому объему или стоимости [5, с. 632]:

$$Z_{1p} = \frac{C/ст}{V_{пр}} \quad \text{или} \quad Z_{1p} = \frac{C/ст}{\text{Выручка}} .$$

Данный показатель, во-первых, многофункциональный, так как способен исчисляться в каждой сфере производства, не связанной с особенностью деятельности или производимой продукции; во-вторых, он, очевидно, демонстрирует связь между себестоимостью и рентабельностью продукции. Покажем это:

$$\text{Пр} = \text{Выручка} - C/ст.$$

$$Z_{1p} = \frac{C/ст}{\text{Выручка}} = \frac{\text{Выручка} - \text{Пр}}{\text{Выручка}} = 1 - \frac{\text{Пр}}{\text{Выручка}},$$

где $\frac{\text{Пр}}{\text{Выручка}}$ – показатель рентабельности продукции [7, с.169].

В случае, когда степень затрат на рубль продукции ниже единицы, изготовление продукции считается рентабельным, при степени больше единицы – убыточным. Согласно степени затрат на рубль продукции напрямую допускается дать оценку степени ее рентабельности, а также и напротив.

Каждая из форм отражает одну из сторон деятельности предприятия.

Анализ себестоимости продукции дает возможность узнать установки ее перемены, осуществления проекта по себестоимости, воздействие условий на ее увеличение, запасы эффективности себестоимости, но кроме того предоставить оценку деятельности организации согласно применению возможностей уменьшения себестоимости продукции [8, с. 97].

Анализ себестоимости продукции проводится по следующей схеме:

1. Формируются абсолютные и относительные отклонения показателей себестоимости от подобных показателей предыдущих лет и плана;
2. Ведется анализ модификаций структуры себестоимости, формируются смещение удельного веса отдельных статей затрат от подобных данных предыдущих лет и плана, рассчитывается воздействие данных отклонений на конечный показатель. Параллельно с этим акцентируются статьи

затрат, обладающие максимальным удельным весом в себестоимости, и статьи затрат, которые характеризуют о совершенных максимальных переменных. Исследование по данным статьям выполняется по отдельности. В данном случае рассматривается динамика общей суммы таких затрат, осуществление плана по которым, а также изучаются условия, характеризующие их значение. Обычно, это прямые материальные и прямые трудовые затраты. Характерная отличительная черта данной области анализа заключается в том, что статьи затрат в данном случае выступают и как факторы, оказывающие влияния на изменение себестоимости, и как отдельные составляющие, создающие его структуру [2, с.367];

3. Обуславливается уровень затрат на рубль продукции, определяющий их окупаемость, ведется оценка динамики данного признака и анализ факторов, оказывающих влияние на его уровень.

Можно выделить следующие категории анализа:

- ретроспективный, производится с целью обобщения данных о динамике затрат и факторах, которые ведут к трансформации затрат. Итоги ретроспективного анализа необходимы для обоснования плановой себестоимости.

- оперативный, реализуется один раз в 1,5 или 10 дней. Необходим для цели стремительного раскрытия абсолютно всех затрат, никак не сопряженных с производством.

- перспективный, результаты данного анализа необходимы для мониторингов изменения себестоимости [1, с. 204].

Безусловно, в связи с отличительной чертой отдельных видов затрат их исследование обладает собственными характерными чертами. Примером может послужить, методики анализа прямых и косвенных, постоянных и переменных затрат.

Следовательно, при рассмотрении постоянных издержек необходимо принимать во внимание, что их размер является неизменным при всех объемах производства, но все же на единицу продукции данные затраты сокращаются пропорционально росту объема производства. Переменные расходы в себестоимости всего выпуска увеличиваются пропорционально росту объема производства, однако в себестоимости единицы продукции они составляют стабильное значение.

Требуемые обстоятельства получения организацией прибыли – конкретный уровень формирования изготовления, обеспечивающий преобладание доходов от продажи продукции над затратами (издержки) по ее изготовлению, а также сбыту. Факторная цепочка, создающая прибыль от главной деятельности, может быть представлена следующей схемой [10]:

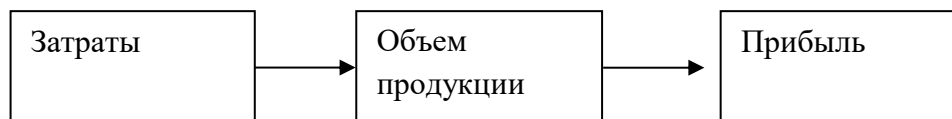


Рис. 1. Взаимосвязь факторов формирования прибыли

Из всего выше изложенного можно сделать следующий вывод. Целью каждой организации считается результат экономического эффекта от деятельности. Экономический эффект может быть выражен в зависимости от целей создания и деятельности предприятия как через прибыль, так и через достижение каких-либо социальных, экологических и других улучшений. Большая часть организаций стараются максимизировать прибыль, но данное действие нельзя выполнить не проведя анализа себестоимости продукции, отдельных затрат на производство и продажи продукции, выявления резервов снижения себестоимости и внедрения рекомендаций по снижению затрат на предприятии. Только совокупно оценивая затраты на производство, грамотно устанавливая резервы для их уменьшения, организация сумеет достигнуть собственной миссии и не проиграть своим конкурентам.

Библиографический список

1. Басова, А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие / М.: Инфра-М, 2017. 393 с.
2. Бендерская О.Б., Слабинская И.А., Кравченко Л.Н. Экономический анализ: учеб. пособие. Белгород: Изд-во БГТУ им. В.Г. Шухова, 2016. 488 с.
3. Бендерская О.Б. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. Белгород: Изд-во БГТУ, 2013. 333 с.
4. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.: Омега-Л, 2018. 576 с.
5. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс / - М.: ЮНИТИ, 2017. 735 с.
6. Каверина О.Д. Управленческий учет: теория и практика: Учебник / Люберцы: Юрайт, 2017. 488 с.
7. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для бакалавров / М.: Дашков и К, 2016. 400 с.

8. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник / М.: Инфра-М, 2018. 192 с.

9. Савицкая Г.В. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: учеб. М.: ИНФРА-М, 2017. 579 с.

10. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]/ URL:https://www.studmed.ru/sheremet-ad-kompleksnyu-analiz-hozyaystvennoy-deyatelnosti_8c312573a97.html

11. И.А. Слабинская, Е.В. Арская, Е.Л. Атабиева, О.Б. Бендерская, Т.А. Брянцева, О.В. Доможирова, М.А. Каракулова., Т.Н. Ковалева, А.В. Колесников, Л.Н. Кравченко, Ю.В. Маматова, А.М. Нифедова, Ю.А. Омельченко, Е.В. Резниченко, В.А. Ровенских, В.Н. Рощупкина, Е.В. Счастливленко, Т.В. Счастливленко, Т.С. Таничева, П.Н. Тупикин, Ю.А. Ткаченко, Л.В. Усатова, Ю.В. Хороших, Ю.В. Шатерникова, М.В. Шевченко. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2020. 165 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ