**Анализ себестоимости промышленной продукции (работ, услуг)**

Содержание

[Введение 3](#_Toc284186340)

[1. Задачи анализа себестоимости промышленной продукции, источники информации для его проведения. 3](#_Toc284186341)

[2. Анализ затрат на один рубль объема продукции (работ, услуг). 3](#_Toc284186342)

[3. Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) по экономическим элементам и калькуляционным статьям затрат. 3](#_Toc284186343)

[4. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции (работ, услуг). 3](#_Toc284186344)

[5. Анализ затрат на оплату труда в себестоимости продукции (работ, услуг). 3](#_Toc284186345)

[6. Анализ расходов на обслуживание производства и управление. 3](#_Toc284186346)

[7. Анализ потерь от брака 3](#_Toc284186347)

[1.8 Сводный подсчет резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг). 3](#_Toc284186348)

[2. Анализ себестоимости продукции ОАО «Вимм-Билль-Данн Напитки» 3](#_Toc284186349)

 [2.1 Сведения об обществе. 3](#_Toc284186350)

 [2.2 Характеристика структуры затрат на производство 3](#_Toc284186351)

[Заключение 3](#_Toc284186352)

[Список используемой литературы 3](#_Toc284186353)

[Приложение А 3](#_Toc284186354)

[Приложение Б 3](#_Toc284186355)

#

# Введение

Производство продукции (работ и услуг) связано с определенными затратами или издержками. В процессе производства продукции затрачивается труд, используются средства труда, а также предметы труда. Все затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме, образуют себестоимость продукции. Себестоимость - важнейший показатель эффективного использования производственных ресурсов.

Цель учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции заключается в своевременном, полном и достоверном определении фактических затрат, связанных с производством и сбытом продукции, исчислении фактической себестоимости отдельных видов и всей продукции, контроле за использованием ресурсов и денежных средств.

Формирование издержек производства и обращения, их учет имеют большое значение для предпринимательской деятельности организаций. Это важно не только во взаимосвязи с действующим в настоящее время налоговым законодательством, но и в соответствии с местом бухгалтерского учета в системе управления организацией.

Основной особенностью системы международных стандартов является раздельный учет постоянных и переменных затрат по видам изделий и в целом по предприятию. Такой подход предполагает высокую степень интеграции учета, анализа и регулирования, позволяет гибко и оперативно принимать решения по нормализации финансового положения предприятия.

Актуальность данной курсовой работы состоит в том, что в условиях перехода на Международные стандарты учета и отчетности предприятия имеют возможность использовать опыт зарубежных стран в области анализа и прогнозирования финансовых результатов деятельности.

Главными задачами развития экономики на современном этапе является всемерное повышение эффективности производства, а также занятие устойчивых позиций предприятий на внутреннем и международном рынках. Чтобы выдержать острую конкуренцию и завоевать доверие покупателей предприятие должно выгодно выделятся на фоне предприятий того же типа. Хорошо известно, что покупателя интересует качество продукции и ее цена. Чем выше качество и ниже цена, тем лучше и выгоднее для покупателя. Эти показатели как раз и заключены в себестоимости продукции.

Цель данной работы – рассмотрение сущности себестоимости продукции и особенностей ее исчисления в зарубежной практике.

Задачи данной работы:

1) рассмотреть сущность себестоимости, рассмотреть классификацию себестоимости и основных статей затрат, входящих в себестоимость;

2) выявить основные методы исчисления себестоимости;

3) провести анализ себестоимости продукции на предприятии;

4) разработать и обосновать рекомендации, направленные на снижение себестоимости продукции на предприятии.

# 1.1 Задачи анализа себестоимости промышленной продукции, источники информации для его проведения.

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции. [4, c.495]

В себестоимости продукции как синтетическом показателе отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятий. Себестоимость продукции аккумулирует текущие затраты предприятия и является одним из важнейших показателей эффективности производства. В снижении себестоимости находят отражение почти все слагаемые эффективности: рост производительности труда, экономия материально-энергетических ресурсов, улучшение использования имущества предприятия.

Вместе с тем этот показатель не является конечным в характеристике эффективности производства предприятия, поскольку в нем не отражается результативность его непромышленной, а также внереализационной деятельности. Однако значение показателя себестоимости продукции не снижается. Он играет важнейшую роль в экономике предприятия с любыми формами хозяйствования. Во-первых, снижение затрат на единицу продукции позволяет увеличить объем производства на предприятии при имеющихся ресурсах, обеспечивая тем самым ускорение оборачиваемости оборотных средств; во-вторых, снижение себестоимости является основным источником прибыльности производства и условием повышения конкурентоспособности продукции. [4, c.497]

Себестоимость включает однократные издержки, формируемые за счет оборотных средств (оборотного капитала) и амортизационных отчислений от стоимости основного капитала. Она обеспечивает средства для восполнения израсходованного оборотного капитала и постепенного восстановления основного капитала.

На уровень себестоимости влияют рыночные факторы – цены и тарифы. Себестоимость во многом зависит от организации производственного процесса. Ее снижение ощутимо связано с внутрипроизводственными факторами, отражает усилия управленческого персонала по изысканию резервов повышения эффективности производства.

Уровень себестоимости зависит от продолжительности производственного цикла. В нем находят отражение состояние снабжения и закупок, эффективности кооперирования, уровень транспортных издержек, ремонтные издержки. Себестоимость чутко откликается на уровень качества продукции через потери от брака, отходов; качество труда и используемых материалов и технических средств. Она отражает дополнительные издержки на повышение качества продукции и услуг.

Смысл показателя себестоимости в том, что он отвечает на вопрос, во сколько обошлось предприятию производство товара и продвижение его до потребителя. При этом товар понимается в широком смысле – это и продукция, и услуги, и работы, и извлечение выгоды из правообладания активами. Себестоимость оказывает непосредственное влияние на величину прибыли и уровень рентабельности и, таким образом, влияет на формирование государственного бюджета. Потому во всех странах затраты, относимые на себестоимость, регламентируются.

Важнейшая особенность себестоимости состоит в том, что она носит объективный характер и не зависит от наличия или отсутствия нормативных документов по ее регулированию.

Себестоимость является незаменимым обобщающим показателем, всесторонне характеризующим основные причины и факторы, определяющие качество управления и организации производства в компании и ее подразделениях.

Одним из основных факторов увеличения прибыли и роста объема производства является снижение затрат на 1 рубль объема реализованной продукции. Между массой прибыли и соответствующей ей себестоимостью существует обратная функциональная зависимость. Чем больше масса прибыли, тем меньше себестоимость и меньше затраты на 1 рубль продукции, и наоборот.

В себестоимости продукции находят отражение все затраты предприятия, обусловленные ее производством и реализацией. Система обобщающих и частных показателей себестоимости показывает уровень и эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов на производство и реализацию продукции, качество работы менеджеров, специалистов технических служб и руководства в целом.

Основными задачами анализа себестоимости и рентабельности продукции являются:

1. Объективная оценка достигнутого уровня эффективности затрат на производство, включая оценку рентабельности продукции с целью обеспечения ее конкурентоспособности за счет более низких затрат и цен реализации.

2. Выявление масштабов влияния факторов риска и неопределенности (включая инфляцию, налоговую политику государства, действующее законодательство по регулированию цен и тарифов) на себестоимость и рентабельность реализованной продукции.

3. Анализ влияния технико-экономических факторов, включая влияние инвестиционных и инновационно-инвестиционных факторов, на изменение фактической и планируемой себестоимости продукции в сравнении с базисным периодом, в том числе за счет:

- изменения в объеме и структуре выпускаемой продукции;

 - повышения технического уровня производства;

 - совершенствования организации производства, труда и управления;

 - прочих факторов.

4. Обеспечение центров ответственности по затратам необходимой аналитической информацией о себестоимости и рентабельности конкретных видов продукции с целью оперативного управления издержками производства исходя из укрепления позиций предприятия на рынке реализации продукции.

5. Определение резервов снижения затрат и повышения рентабельности продукции на основе разработки и реализации управленческих решений по устранению нерациональных расходов.

6. Повышение экономической обоснованности бизнес-плана на основе проведения предварительного экономического анализа в части, касающейся себестоимости и рентабельности продукции.

7. Возможность оценки эффективности работы каждого подразделения предприятия с позиции управления себестоимостью и рентабельностью продукции.

Состав и содержание задач свидетельствует о большой значимости экономического анализа себестоимости и рентабельности продукции в общей системе управления затратами предприятия.

Основными источниками информации для экономического анализа себестоимости и рентабельности продукции выступают:

1. Данные бухгалтерского учета, отражающие текущие затраты сырья, материалов, топливно-энергетических ресурсов, а также затраты на оплату труда, включая отчисления на социальные нужды, и расход денежных средств на оплату услуг сторонних организаций.
2. Нормы и нормативы материальных затрат, затрат на оплату труда, использования услуг сторонних организаций, средств труда и нематериальных активов.
3. Бизнес-план предприятия, в котором может содержаться полезная информация для анализа себестоимости и рентабельности продукции:
4. Правовая, налоговая и финансовая информации.
5. Информация о реализации инвестиционных и инновационно-инвестиционных проектов.

При анализе данных бухгалтерского учета и отчетности следует особое внимание обратить на материалы инвентаризации имущества, содержание учетной политики предприятия, основные правила составления и представления бухгалтерской и статистической отчетности в соответствии с требованиями Министерства финансов РФ. Формирование бухгалтерской отчетности осуществляется предприятиями самостоятельно, но с соблюдением требований, предусмотренных Российскими стандартами (положениями) по бухгалтерскому учету. [7, c.201]

Важным преимуществом системы «директ-костинг» является то, что она позволяет решать стратегические задачи по управлению предприятием, представляет данные для оптимизации производственной программы по критерию максимума маржинального дохода, для решения вопросов установления и регулирования цен на продукцию – как на новую, так и уже реализованную на рынке, для разработки инвестиционной и инновационной программы (сокращение или расширение производственных мощностей, модернизация оборудования, приобретение нового и т.д.), для принятия решений о целесообразности получения дополнительного заказа и др.

# 1.2 Анализ затрат на один рубль объема продукции (работ, услуг).

Анализ затрат на 1 рубль продукции следует начинать с определения показателей, формирующих себестоимость объема выпускаемой продукции, так как показатель затрат на 1 рубль продукции является производным от показателя себестоимости.

Себестоимость может служить показателем эффективности производства – чем ниже затраты, тем (при равной выручке от реализации) выше прибыль от реализации продукции, работ, услуг. Себестоимость является также показателем конкурентоспособности предприятия – чем ниже его производственные издержки, тем больше оно может снизить цену, выиграв, таким образом, борьбу за покупателя. В то же время себестоимость или затраты на производство и реализацию продукции должны быть меньше цены, чтобы обеспечивать предприятию-производителю прибыль.

Прибыль – это часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения, которую непосредственно получают предприятия.[12, c116] Только после продажи продукции чистый доход приобретает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между выручкой (после уплаты налога на добавленную стоимость и других отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции:

П = WT – С,

где П – прибыль;

WT  - объем реализованной продукции;

С – себестоимость

С прибылью тесно связан показатель рентабельности. Рентабельность **–** это доходность, соотношение между доходами и каким-либо видом затрат. В данном анализе нас будет интересовать показатель рентабельности основной деятельности, который рассчитывается по формуле:

R=П/С,

где R – рентабельность основной деятельности

П – прибыль от реализации продукции

С – полная себестоимость

Абсолютная величина себестоимости, прежде всего, зависит от объема выпускаемой продукции.

Цена– это денежное выражение стоимости товара.[5 c 45] С одной стороны, цена – это фактор внутренний и определяется самим предприятием с учетом затрат на производство по формуле:

Цi = Сi + Пi

где Ц – цена единицы i-того вида продукции в рублях;

C – себестоимость единицы i-того вида продукции в рублях;

П – прибыль единицы i-того вида продукции в рублях;

С другой стороны цена – это рыночная категория и определяется по законам рынка. Для предприятия это продукт конкурентоспособности ее продукции с учетом средней прибыли. Следовательно, цена зависит как от внутренних, так и от внешних факторов:

* себестоимость продукции
* текущее соотношение спроса и предложения
* темпы инфляции
* степень монополизации рынка
* цены на продукцию конкурентов

Правильное определение цены позволяет предприятию:

* повысить рентабельность производства
* повысить конкурентоспособность предприятия
* освоить более широкий рынок сбыта
* повысить уровень устойчивости и стабильности функционирования предприятия на рынке.

# 1.3 Анализ себестоимости продукции (работ, услуг) по экономическим элементам и калькуляционным статьям затрат.

Основным документом, которым руководствуются при формировании себестоимости продукции на предприятии, является Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогооблажении прибыли.

В целях анализа, учета и планировании затрат, входящих в себестоимость продукции, применяются две взаимодополняющие классификации: по элементам и калькуляции.

При группировке затрат по элементам определяются затраты предприятия в целом, без учета его внутренней структуры и без выделения видов выпускаемой продукции. Документы, в котором представлены затраты по элементам, представляет собой смету затрат на производство. Смета затрат составляется для расчета обей потребности предприятия в материальных и денежных ресурсах. Сумма затрат по каждому элементу определяется на основе счетов поставщиков, ведомостей начисления заработной платы и амортизации.

Затраты, образующие себестоимость продукции, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по элементам себестоимости:

1) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);

2) затраты на оплату труда;

3) отчисления на социальные нужды;

4) амортизация основных средств;

5) прочие затраты.

Материальные затраты отражают затраты на материальные ресурсы, используемые предприятием для производства и реализации продукции за определённый период, в том числе сырьё, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие, тары и тарные материалы, запчасти для ремонта оборудования, покупное топливо и энергию всех видов, прочие малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (спецодежда).

Затраты на оплату труда учитывают все затраты на оплату труда по объекту за определённый период. Включают основную заработную плату всех работников по объекту.

Отчисления на социальные нужды учитывают отчисления в государственные внебюджетные фонды, которые делает предприятие, затраты на оплату труда работникам. С 2001 года введён единый социальный налог, изменивший порядок отчислений во внебюджетные фонды, его ставка зависит от величины доходов работников и изменяется регрессивно в зависимости от совокупного дохода работника.

Для учета затрат по отдельным подразделениям и видам продукции ведется учет по статьям калькуляции.

Типовой перечень статей калькуляции включает[8, c.146-147]:

1. Сырье и материалы.

2. Возвратные отходы (вычитаются).

3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и отраслей.

4. Топливо и энергия на технологические цели.

5. Заработная плата производственных рабочих.

6. Отчисления на социальные нужды.

7. Расходы на подготовку и освоение производства.

8. Общепроизводственные расходы.

9. Общехозяйственные расходы.

Итог этих 9 статей образует цеховую себестоимость.

10. Потери от брака.

11. Прочие производственные расходы.

Итог этих 11 статей образует производственную себестоимость.

12. Коммерческие расходы.

Итог всех 12 статей образует полную себестоимость.

Учет затрат необходим для определения финансовых результатов деятельности предприятия.

# 1.4 Анализ материальных затрат в себестоимости продукции (работ, услуг).

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 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.

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.

Анализ себестоимости продукции обычно начинают с изучения общей суммы затрат в целом и по основным элементам.

Общая сумма затрат на производство продукции может измениться:

из-за объема производства продукции;

структуры продукции;

уровня переменных затрат на единицу продукции;

суммы постоянных расходов.

При изменении объема производства продукции возрастают только переменные расходы (сдельная зарплата производственных рабочих, прямые материальные затраты, услуги); постоянные расходы (амортизация, арендная плата, повременная зарплата рабочих и административно-управленческого персонала, общехозяйственные расходы) остаются неизменными в краткосрочном периоде при условии сохранения прежней производственной мощности предприятия.

Любой вид затрат можно представить в виде произведения двух факторов:

количества потребленных ресурсов или услуг (сырья, материалов, топлива, энергии, человеко-часов, машино-часов, кредитов, арендуемой площади и т. д.);

цен на ресурсы или услуги.

Для того чтобы установить, насколько изменилась сумма затрат за счет этих факторов, необходимо иметь следующие данные о затратах на фактический выпуск продукции:

- по плановым нормам расхода и плановым ценам на ресурсы;

- по фактическому расходу и плановым ценам на ресурсы;

- по фактическому расходу и фактическим ценам на ресурсы;

В процессе анализа необходимо также оценить изменения в структуре по элементам затрат. Если доля заработной платы уменьшается, а доля амортизации увеличивается, то это свидетельствует о повышении технического уровня предприятия, о росте производительности труда. Удельный вес зарплаты сокращается и в том случае, если увеличивается доля комплектующих деталей, что свидетельствует о повышении уровня кооперации и специализации предприятия.

# 1.5 Анализ затрат на оплату труда в себестоимости продукции (работ, услуг).

Расходы на заработную плату производственных рабочих отражаются непосредственно в статьях затрат. Заработная плата вспомогательных рабочих в основном отражается на статьях расходов по содержанию и эксплуатации оборудования, заработная плата служащих и ИТР входит в состав цеховых и общезаводских расходов. Заработная плата рабочих, занятых во вспомогательном производстве, входит в себестоимость пара, воды, электроэнергии и влияет на себестоимость товарной продукции не прямо, а косвенно, через те комплексные статьи, на которые отнесен расход пара, воды и электроэнергии.

Поэтому анализ заработной платы, прежде всего, производится по общему ее фонду и фондам отдельных категорий промышленного-производственного персонала предприятия, независимо от того, в каких статьях отражена эта заработная плата. После выявления причин, которые вызвали изменение (отклонение) фонда заработной платы отдельных категорий работников, можно определить, в какой мере эти отклонения повлияли на разные статьи себестоимости продукции. Отклонение от плана фонда заработной платы необходимо скорректировать на процент выполнения плана выпуска продукции, исчислить относительное отклонение от планового фонда заработной платы. При этом надо учитывать, что повышение выпуска продукции оказывает влияние на заработную плату не всех категорий работников. Если же учитывать и те обстоятельства, что фонд заработной платы промышленно-производственного персонала изменяется пропорционально объему выпускаемой продукции только по рабочим-сдельщикам, то относительная экономия не может быть исчислена по фонду заработной платы ИТР, служащих, МОП, учеников и персонала охраны.

Большое влияние на эффективность работы предприятия и на расходование фонда заработной платы оказывает использование средств на премирование рабочих. Анализ эффективности положений о премировании производится путем сопоставления дополнительно полученной прибыли от реализации продукции или экономии от снижения ее себестоимости с расходами на премирование.

Общая сумма прямой зарплаты зависит от объема производства товарной продукции, ее структуры и уровня затрат на отдельные изделия, которые, в свою очередь, зависят от трудоемкости и уровня оплаты труда за 1 человеко-час.

Снижение себестоимости продукции во многом определяется правильным соотношением темпов роста производительности труда и роста заработной платы. Рост производительности труда должен опережать рост заработной платы, обеспечивая тем самым снижение себестоимости продукции.

# 1.6 Анализ расходов на обслуживание производства и управление.

К расходам на обслуживание производства и управление относятся:

- общепроизводственные расходы (расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и цеховые расходы);

- общехозяйственные расходы.

При анализе расходов на обслуживание производства и управление следует:

- оценить динамику расходов как в целом, так и по отдельным видам;

- дать оценку изменения расходов в расчете на один рубль объема продукции, как в целом, так и по отдельным видам;

- дать оценку выполнения смет расходов на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, цеховых и общехозяйственных расходов;

- изучить причины как превышения плановых расходов, так и экономии расходов по сметам.

При анализе сравниваются темпы роста объема продукции с темпами роста расходов на обслуживание производства и управление. Темп роста объема продукции должен опережать темп роста указанных расходов. В этом случае происходит относительное сокращение расходов в расчете на один рубль продукции.

Сопоставление в динамике расходов на обслуживание производства и управление в расчете на один рубль продукции показывает, как изменилась их доля в стоимости продукции и какая наблюдается тенденция - роста или снижения.

# 1.7 Анализ потерь от брака

Политика предприятия должна быть изначально нацелена на высокое качество продукции. Однако брак, являющийся его противоположностью, может возникнуть на любом предприятии. Его необходимо учитывать.

Брак может быть обнаружен на самом предприятии-производителе продукции и за его пределами. Проявившийся в сфере реализации или в процессе использования продукции брак, свидетельствует как о плохом ее качестве, так и о качестве работы предприятия. Он называется рекламацией.

Рекламации сравнивают по стоимость и по количеству с прошлым периодом. Их рассчитывают на 100, 1000, 10000 изделий в зависимости от объема производства.

Появление рекламаций наносит производителю не только материальный, но и моральный ущерб, сказываясь на его репутации.

При анализе брака рассчитывают абсолютные и относительные показатели.

Абсолютный размер брака представляет собой сумму затрат на окончательно забракованные изделия и расходов на исправление исправимого брака (Аб).

Абсолютный размер потерь от брака получают вычитанием из абсолютного размера брака стоимости брака по цене использования, суммы удержаний с лиц-виновников брака и суммы взысканий с поставщиков за поставку некачественных материалов (Апб).

Как правило, Аб≥Апб

Относительные показатели размера брака и потерь от брака рассчитывают процентным отношением абсолютного размера брака или потерь от брака соответственно к производственной себестоимости товарной продукции.

И анализ брака, обнаруженного на предприятии, и анализ рекламаций следует проводить по их причинам:

производственно-технологическим

конструктивных недостатков

качества сырья и комплектующих изделий

по вине рабочих

прочим

Это позволит более точно определить размер излишне израсходованных средств и пути снижения затрат на обеспечение качества продукции.

# 1.8 Сводный подсчет резервов снижения себестоимости продукции (работ, услуг).

Сводный учет затрат на производство организуется по бесполу-фабрикатному или полуфабрикатному варианту.

При первом варианте ограничиваются учетом затрат по каждому цеху (переделу). В бухгалтерских записях движение полуфабрикатов не отражается, а контроль за их движением от одного цеха к другому осуществляется бухгалтерией по данным оперативного учета в нату­ральном выражении. В соответствии с таким порядком учета затрат себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определя­ют, а исчисляют себестоимость готового продукта.

При втором варианте движение полуфабрикатов из цеха в цех оформляется бухгалтерскими записями и калькулируется себестои­мость полуфабрикатов после каждого передела. При этом бухгалтер­ские записи на счете основного производства столько раз повторяют ранее учтенные производственные затраты, сколько фаз обработки проходят сырье и основные материалы. Такое наслоение ранее учтен­ных затрат на производство усложняет учет и калькулирование себе­стоимости продукции, возникает необходимость очистки сводных показателей организации о затратах на производство от внутризавод­ского оборота. Вместе с тем этот вариант позволяет выявлять себе­стоимость полуфабрикатов на различных стадиях их обработки и тем самым обеспечивает более действенный контроль за процессом фор­мирования себестоимости продукции.

# 2. Анализ себестоимости продукции ОАО «Вимм-Билль-Данн Напитки»

# **2.1 Сведения об обществе.**

 Открытое акционерное общество «Вимм-Билль-Данн Напитки» учреждено в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 г. N 721 в результате преобразования муниципального предприятия «Раменский молочный комбинат» и осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, частью первой Гражданского Кодекса РФ и Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Общество является полным правопреемником муниципального предприятия «Раменский молочный комбинат».[1]

 Полное фирменное наименование Общества:

• на русском языке – Открытое акционерное общество «Вимм-Билль-Данн Напитки»;

• на английском языке – Public Joint Stock Company «Wimm-Bill-Dann Beverages».

Местонахождение Общества (юридический адрес): 140100, Российская Федерация, Московская область, г. Раменское, Транспортный проезд, дом 1.

Почтовый адрес Общества: 140100, Российская Федерация, Московская область, г. Раменское, Транспортный проезд, дом 1.

 30 марта 2007 года ОАО «Раменский молочный комбинат» был переименован в ОАО «Вимм-Билль-Данн Напитки» - протокол общего собрания акционеров №14-03 и СВИДЕТЕЛЬСТВО о внесении в Единый государственный реестр №1025005120469 от 30 марта 2007 года за государственным номером №2075040025652 Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №1 по Московской области.

Производимая продукция:

• Молоко стерилизованное «Лианозовское «М», «Домик в деревне», «Доктор Вита» и др.,

• Сливки

• Сметана

• Йогурт

• Сливочное масло

• Ряженка

• Кефир

• Простокваша

• Сливки

• Сырки

• Твороженная масса

• Сухое молоко

• Обезжиренная молочная продукция

• Молочные десерты «Чудо-молоко»

• Пудинги «Рыжий Ап»

Пищевое производство с высокотехнологическим оборудованием ОАО «Вимм-Билль-Данн» принадлежит 36 производственных предприятий, выпускающих молочные продукты, соки и минеральную воду, а также центры продаж более чем в 25 городах России и странах СНГ. Компании принадлежат торговые марки «J7», «100 % Gold Premium», «Любимый сад», «Домик в деревне», «Весёлый молочник», «Агуша» и т. п. (всего свыше 1 000 наименований молочной продукции и более 150 наименований соков, фруктовых нектаров, негазированных напитков). В настоящее время в компании работает более 21 тысячи человек. «Вимм-Билль-Дан» стал первым производителем молочных продуктов, получившим разрешение экспортировать свою продукцию в страны ЕС. В 2007 году служба рейтингов корпоративного управления Standard & Poor’s подтвердила рейтинг корпоративного управления ВБД на уровне 7+ (7.7 по российской шкале), что является самым высоким рейтингом в России. Это свидетельствует об эффективной работе Совета директоров, в частности, о реальном влиянии независимых директоров на процесс принятия решений и о приверженности контролирующих акционеров высоким стандартам корпоративного управления.

Высшим органом управления ВБД является Общее собрание акционеров. Собрание акционеров избирает Совет директоров общества, который осуществляет общее руководство деятельностью компании, за исключением решения вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания. В настоящий момент в составе Совета директоров ВБД – 11 человек, включая независимых директоров. Функции коллегиального исполнительного органа ВБД исполняет Правление, состоящее из 8 человек, функции единоличного исполнительного органа – Председатель Правления.

# 2.2 Характеристика структуры затрат на производство

На основе группировки затрат по экономическим элементам можно охарактеризовать структуру себестоимости продукции.

В зависимости от того удельный вес каких затрат преобладает в их общей структуре, выделяют отрасли трудоемкие (угольная, горно-рудная промышленность, лесозаготовки), материалоемкие (многие отрасли легкой и пищевой промышленности), энергоемкие (цветная металлургия), а также отрасли с большим удельным весом затрат на амортизацию (нефтедобывающая и газовая промышленность). Такая классификация имеет важное значение прежде всего для определения путей снижения себестоимости.

1. Анализ основных экономических показателей ОАО «Вимм-Билль-Данн».

Исходя из данных, приведенных в Приложении А, произведем анализ основных экономических показателей на ОАО «Вимм-Билль-Данн».

Выручка от реализации товаров увеличилась в 2008 году по сравнению с 2075 годом на 2486 тыс. руб., а в 2009 году по сравнению с 2008 годом на 3086 тыс. руб., себестоимость реализованных товаров, работ, услуг также изменилась: в 2008 году по сравнению с 2007 годом на 2053 тыс. руб., в 2009 году по сравнению с 2008 годом 2712 тыс. руб., прибыль от продаж 2009 году составила 2911 тыс. руб., что на 233 тыс. руб. больше, чем в 2008 году, прибыль отчетного периода в 2008 году по сравнению с 2008 годом увеличилась на 415 тыс. руб., а 2009 году по сравнению с 2008 годом на 213 тыс. руб., налог на прибыль увеличился на 99 тыс. руб. в 2008 году и на 51 тыс. руб. в 2008 году, чистая прибыль в 2008 году по сравнению с 2007 годом увеличилась на 316 тыс. руб., а в 2009 году по сравнению с 2008 годом на 162 тыс. руб.

2. Анализ себестоимости продукции по экономическим элементам и калькуляционным статьям

Таблица 1 - Анализ себестоимости продукции на ОАО «Вимм-Билль-Данн» по экономическим элементам

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элемент затрат | Сумма, тыс. руб. | Структура затрат, % |
| 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. | 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. |
| Материальные затраты | 7154 | 8596 | 10256 | 63,25 | 64,09 | 63,05 |
| Заработная плата | 2056 | 2154 | 2225 | 18,18 | 16,06 | 13,68 |
| Отчисления в фонд социальной защиты | 535 | 560 | 579 | 4,73 | 4,17 | 3,56 |
| Амортизация основных средств | 1230 | 1325 | 2154 | 10,87 | 9,88 | 13,24 |
| Прочие расходы | 336 | 778 | 1052 | 2,97 | 5,8 | 6,47 |
| Итог по элементам затрат | 11311 | 13413 | 16266 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

Из проведенного анализа себестоимости продукции по экономическим элементам на ООО «Вимм-Билль-Данн» можно сделать следующие выводы: производство на предприятии является материалоемким, так как доля материальных затрат в общей себестоимости составляет 63,25% в 2007 году, 64,09 % в 2008 году и 63,05 % в 2009 году. Материальные затраты в 2009 году по сравнению с 2008 годом уменьшились, это может быть связано с использованием более дешевого сырья и материалов в производстве. Доля заработной платы имеет тенденцию к снижению, так в 2008 году по сравнению с 2007 годом она уменьшилась на 2,12%; в 2009 году по сравнению с 2008 годом на 2,38%. Отчисления в фонд социальной защиты также имеют тенденцию к снижению в 2008 году уменьшение по сравнению с 2007 годом составило 0,56 %, а 2009 году по сравнению с 2008 годом 0,61%. Амортизация основных средств в 2008 году снизилась на 0,99 % по сравнению с 2007 годом., Это связано с проведенной переоценкой основных средств, а также с постепенным износом и списанием производственных фондов. В 2009 году по сравнению с 2008 годом доля амортизационных отчислений в общей себестоимости продукции увеличилась на 3,36 %. Это также связано с переоценкой основных средств, а также с увеличением стоимости производственных фондов. Доля прочих расходов имеет тенденцию к росту на 2,83 % в 2007 году и на 0,67 % в 2008 году. Причины этому могут быть следующие:

* увеличение доли кредитов и процентных ставок, что значительно повысило плату за участие заемного капитала в производстве;
* подорожание стоимости энерго и тепло тарифов;
* существенное повышение роли рекламы (предприятие стало больше средств расходовать на эти цели) и расходов связанных с реализацией продукции.

3. Анализ себестоимости продукции ОАО «Вимм-Билль-Данн».

Исходя из данных, представленных в Приложении 2, рассчитаем себестоимость продукции «Вимм-Билль-Данн»

Рассчитаем виды себестоимости на ООО «Вимм-Билль-Данн»:

* 1. Производственная себестоимость

2007 год = 4962+1322+956-86+1525+397 =9076,

2008 год = 6425+1231+1076-136+1725+449 = 10770,

2009 год = 7726+1562+1125-157+1956+509 = 12721;

2. Цеховая себестоимость

2007 год = 9076+1526+504 = 11106,

2008год = 10770+1896+493 = 13159,

2009 год = 12721+2225+1025 = 15971;

3. Полная производственная себестоимость

2007 год = 11106+125 =11231,

2008год =13159+122 =13291,

2009 год =15971+145 =16116;

4. Полная коммерческая себестоимость

2007 год =11231+80 =11311,

2008год =13291+122 = 13413,

2009 год = 16116+150 = 16266.

Вывод: В ходе анализа было выявлено, что сырье и материалы в 2008 году по сравнению с 2007 годом возросли на 1463 тыс. руб., а в 2009 году по сравнению с 2008 годом на 1301 тыс. руб. Зарплата производственных рабочих составила в 2007 – 1525, 2008 – 1725, 2009 – 1956. Таким образом в 2008 году по сравнению с 2007 годом рост составил 200 тыс. руб., в 2009 году по сравнению с 2008 годом - 231 тыс. руб. Отчисления на социальные нужды имеют тенденцию к увеличению 2008 году изменение составило 52 тыс. руб. 2009 – 60 тыс. руб. Общепроизводственные расходы в 2008 году по сравнению с 2007 годом уменьшились на 11 тыс. руб., а 2009 году по сравнению с 2008 годом произошел резкий скачок в сторону увеличения на 532 тыс. руб. Общехозяйственные расходы увеличились в 2008 году на 7 тыс. руб., в 2009 на 13 тыс. руб. Итого затраты увеличились в 2008 году на 2102 тыс. руб., 2009 на 2853 тыс. руб. по сравнению с 2008 годом. Анализ себестоимости по калькуляционным статьям показал, что наибольший удельный вес в структуре себестоимости составляют сырье и материалы. В 2008 году этот показатель по сравнению с 2007 годом увеличился на 4,03 %; 2009 году по сравнению с 2008 годом уменьшился на 0,4%. Аналогичная картина свойственна и комплектующим изделиям. Показатель топливо и энергия имеет постоянную тенденцию к снижению ( в 2007 – 8,45, 2008- 8,02, 2009 – 6,92). Зарплата производственных рабочих и отчисления на социальные нужды также постоянно уменьшаются в структуре общих затрат. Общепроизводственные затраты в 2008 году по сравнению с 2009 годом уменьшились на 0,78 %; в 2007 году по сравнению с 2008 годом наблюдается рост на 2,62 %. Производственная себестоимость составила в 2007 – 9076 тыс. руб., 2008 – 10770 тыс. руб., в 2009 – 12721 тыс. руб. Цеховая себестоимость в 2008 году по сравнению с 2007 годом увеличилась на 2053 тыс. руб., 2009 году по сравнению с 2008 годом рост составил 2812 тыс. руб.

Полная коммерческая себестоимость 2008 году возросла на 2102 тыс. руб., в 2009 году на 2853 тыс. руб.

4. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции на ОАО «Вимм-Билль-Данн»

Важным обобщающим показателем себестоимости продукции является затраты на рубль товарной продукции, который отличается тем, что, во-первых, дает обобщенную оценку эффективности затрат и характеризует уровень издержек на выработку продукции, во-вторых, является универсальным показателем, который может рассчитываться в любой отрасли производства и на любом коммерческом предприятии, и, в-третьих, показывает рентабельность производства отдельных видов продукции.

Чем меньше затрат приходиться на 1 руб. товарной продукции, тем выше рентабельность продукции. Затраты на рубль товарной продукции непосредственно зависят от изменения общей суммы затрат на производство и реализацию продукции и от изменения стоимости (оптовой цены) произведенной продукции. На общую сумму затрат оказывают влияние объем производства продукции, ее структура, изменение переменных и постоянных затрат, которые в свою очередь могут увеличиваться или уменьшаться за счет ресурсоемкости продукции и цен на потребленные ресурсы.

5. Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции на ОАО «Вимм-Билль-Данн».

Таблица 2 - Анализ затрат на 1 рубль товарной продукции на ООО «Вимм-Билль-Данн»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элемент затрат | Сумма, тыс. руб. | Темп роста  |
| 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. | 2008г.  | 2009 г. |
| Материальные затраты | 7154 | 8596 | 10256 | 120,16 | 119,31 |
| Заработная плата | 2056 | 2154 | 2225 | 104,77 | 103,30 |
| Отчисления в фонд социальной защиты | 535 | 560 | 579 | 104,67 | 103,39 |
| Амортизация основных средств | 1230 | 1325 | 2154 | 107,72 | 162,57 |
| Прочие расходы | 336 | 778 | 1052 | 231,55 | 135,22 |
| Итог по элементам затрат | 11311 | 13413 | 16266 | 118,58 | 121,27 |
| Выпуск товарной продукции | 13605 | 16091 | 19177 | 118,27 | 119,18 |
| Затраты на 1 рубль товарной продукции | 0,8314 | 0,8336 | 0,8482 |  - |  - |

Вывод: в ходе анализа затрат на 1 рубль товарной продукции было выявлено: затраты на 1 рубль товарной продукции на ООО «Вимм-Билль-Данн» составили в 2007 году - 0,8314 руб., 2008 году - 0,8336руб., в 2009 году – 0,8482 руб. Затраты на 1 рубль товарной продукции увеличиваются в 2008 году по сравнению с 2007 годом на 0,0022 руб.; в 2009 году по сравнению с 2008 годом на 0,0146 руб. Это является отрицательным моментом в деятельности организации и говорит о снижении рентабельности продукции. Необходимо изыскивать пути снижения себестоимости.

##

# Заключение

В условиях рыночной экономики себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения цен на продукцию; обоснования решений о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Себестоимость является основой определения цен на продукцию. Систематическое снижение себестоимости промышленной продукции - одно из основных условий повышения эффективности промышленного производства. Она оказывает непосредственное влияние на величину прибыли, уровень рентабельности.

Поэтому формирование издержек производства и обращения, их учет имеют важное значение для предпринимательской деятельности организаций.

Прибыль является основополагающей целью деятельности предприятия, она создается за счет разности между полученными доходами от реализации и стоимостью затраченных на создание продукции ресурсов. Рынок диктует спрос, поэтому наиболее доступной для предприятий мерой увеличения прибыльности является уменьшение собственных затрат и получение преимуществ по сравнению с конкурентами. Таким образом, важнейшим показателем деятельности является себестоимость его продукции (работ, услуг).

Чтобы успешно бороться за снижение себестоимости нужно знать, как она образуется, какие факторы определяют ее величину. Себестоимость продукции является качественным показателем, характеризующим производственно-хозяйственную деятельность производственного объединения, предприятия. В себестоимости как в обобщающем экономическом показателе находят свое отражение все стороны деятельности предприятия.

Управление себестоимостью продукции предприятий – планомерный процесс формирования затрат на производство всей продукции и себестоимости отдельных изделий, контроль за выполнением заданий по снижению себестоимости продукции, выявления резервов ее снижения. Основными элементами системы управления себестоимостью являются прогнозирование и планирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, анализ и контроль за себестоимостью. Все они функционируют в тесной взаимосвязи друг с другом.

В современных условиях усиливаются роль и значение системы бухгалтерского учета. Одним из наиболее емких участков бухгалтерского учета являются учет затрат на производство и калькулирование себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказанных услуг. Успех фирмы зависит от формирования себестоимости по нескольким причинам:

1. Затраты на производство изделия выступают важнейшим элементом при определении справедливой и конкурентоспособной продажной цены.

2. Информация о себестоимости продукции часто лежит в основе прогнозирования и управления производством и затратами.

3. Знание себестоимости необходимо для определения сальдо материальных счетов на конец отчетного периода.

# Список используемой литературы

1. www.wbd.ru
2. Баздникин А.С. Цены и ценообразование. – М.: Юрайт-Издат. – 2008. - 332 с.
3. Волков О.И.. Экономика предприятия/ Волков О.И., Скляренко В.К. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 280 с.
4. Грязнова А.Г., Соколинский В.М., Неровня Т.Н. Экономическая теория: Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2010. – 602 с.
5. Ефимов В.В. Затраты. Брак. Потери.– Ульяновск: УлГТУ, 2009. -83с.
6. Кантон Е.Л., Маховикова Г.А., Кантор В.Е. Экономика предприятия. – СПб.: Питер, 2007. – 224 с.
7. Козлова Е.П. Бухгалтерский учет в организациях: Учебное пособие. - М.: Финансы и статистика, 2006. – 492 с.
8. Кондратьева М.Н. Экономика предприятия: учеб. пособие/ М.Н. Кондратьева. Е.В.Тен. – Ульяновск: УлГТУ, 2006. - 171 с.
9. Метод АВС: учебно-методическое пособие / В. В. Ефимов, Н. В. Паймуш- кина– Ульяновск: УлГТУ, 2006. – 32 с.
10. Основы макро- и микроэкономики: Учебное пособие / О.С. Сухарев, Н.П. Кожемяко. — М.: Высшая школа, 2009. — 391 с:
11. Савицкий А.А. Основы ценообразования: Учеб. пособие для учащихся ССУЗов. – Мн.: Дизайн ПРО, 2004. – 120с
12. Сергеев И.В. Экономика организаций (предприятий). - Учебное пособие-3-е изд. Изд-во Проспект, 2005. - 560с
13. Чеканский, А.Н. Микроэкономика. Промежуточный уровень: учебник / А.Н. Чеканский, Н.Л. Фролова. - М.: ИНФРА-М, 2008. – 684 с.
14. Экономика организации (предприятия): Учебник/ Под ред. Н.А. Сафронова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Экономистъ, 2005. – 618 с.

# Приложение А

Основные экономические показатели на ОАО «Вимм-Билль-Данн»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2007 г.(тыс. руб.) | 2008 г.(тыс. руб.) | 2009 г.(тыс. руб.) | Абсолютное отклонение |
| 2008 года к 2007 | 2009 года к 2008 |
| Выручка от реализации товаров, продукции, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 13605 | 16091 | 19177 | 2486 | 3086 |
| Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг (без учета коммерческих и управленческих расходов) | 11106 | 13159 | 15971 | 2053 | 2712 |
| Расходы периода:* коммерческие
* управленческие
 | 205 80  125  | 254 122 132 | 295 150 145 | 49 42 7 | 41 28 13 |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2294 | 2678 | 2911 | 384 | 233 |
| Сальдо операционных результатов | - | 31 | 35 | 31 | 4 |
| Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности  | 2294 | 2709 | 2946 | 415 | 237 |
| Прибыль (убыток) отчетного периодаБалансовая прибыль | 2294 | 2709 | 2922 | 415 | 213 |
| Налог на прибыль | 551 | 650 | 701 | 99 | 51 |
| Чистая прибыль | 1743 | 2059 | 2221 | 316 | 162 |

# Приложение Б

Анализ себестоимости продукции на ОАО «Вимм-Билль-Данн» по калькуляционным статьям

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Элемент затрат | Сумма, тыс. руб. | Абсолютное отклонение | Структура затрат, % |
| 2008 от 2007 | 2009 от 2008 |
| 2007  | 2008 | 2009  | 2007  | 2008  | 2009 |
| Сырье и материалы | 4962 | 6425 | 7726 | 1463 | 1301 | 43,87 | 47,9 | 47,50 |
| Комплектующие изделия | 1322 | 1231 | 1562 | -91 | 331 | 11,69 | 9,18 | 9,60 |
| Топливо и энергия | 956 | 1076 | 1125 | 120 | 49 | 8,45 | 8,02 | 6,92 |
| Возвратные отходы | 86 | 136 | 157 | 50 | 21 | 0,76 | 1,01 | 0,97 |
| Заработная плата производственных рабочих | 1525 | 1725 | 1956 | 200 | 231 | 13,48 | 12,86 | 12,03 |
| Отчисления на социальные нужды | 397 | 449 | 509 | 52 | 60 | 3,51 | 3,35 | 3,13 |
| Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования | 1526 | 1896 | 2225 | 370 | 329 | 11,96 | 12,11 | 11,74 |
| Общепроизводственные затраты | 504 | 493 | 1025 | -11 | 532 | 4,46 | 3,68 | 6,30 |
| Общехозяйственные затраты | 125 | 132 | 145 | 7 | 13 | 1,11 | 0,98 | 0,89 |
| Внепроизводственные затраты | 80 | 122 | 150 | 42 | 28 | 0,71 | 0,91 | 0,92 |
| Итог по элементам затрат | 11311 | 13413 | 16266 | 2102 | 2853 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |