ВВЕДЕНИЕ

# Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности производства. В нем синтезируются все стороны хозяйственной деятельности, аккумулируются результаты использования производственных ресурсов. Снижение себестоимости – одна из первоочередных и актуальных задач любого предприятия, каждой отрасли экономики. От уровня себестоимости продукции зависит сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, темпы расширенного воспроизводства, уровень закупочных и розничных цен на сельскохозяйственную продукцию.

Данная тема актуальна тем, что проблема экономии затрат и снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции в условиях перехода на рыночные отношения приобретает особенно важное значение.

Основная цель курсовой работы – провести анализ себестоимости сахарной свеклы, а также выявить и дать количественную оценку резервам снижения данного показателя в конкретных организационно-технических условиях.

Исходя из поставленной цели, задачами курсовой работы являются:

1. Рассмотреть теоретические основы себестоимости продукции, а именно сущность себестоимости продукции, ее виды, особенности формирования в сельском хозяйстве;

2. Изучить экономическую сущность затрат и себестоимости, ее классификацию и группировку по статьям;

3.Провести анализ динамики основных показателей производства и себестоимости сахарной свеклы;

4.Провести анализ структуры себестоимости и общей суммы затрат на производство сахарной свеклы;

5. Провести анализ себестоимости единицы продукции;

6. На основании проведенного анализа определить резервы снижения себестоимости сахарной свеклы.

Объектом исследования выступает предприятие СПК «Краковка» Гродненской области, Ошмянского района; предметом исследования – себестоимость сахарной свеклы.

Основными методами, на основании которых выполнялась данная курсовая работа, являются: сравнение, обобщение, методы детерминированного факторного анализа, монографический метод, статистические методы.

Теоретической основой при написании данной курсовой работы являлись нормативно-правовые акты и комментарии к ним, учебники и учебные пособия, статьи из периодических изданий, а также источники, на основании которых выполнялась практическая часть работы: первичные и сводные документы, регистры аналитического и синтетического учета, данные годовых отчетов и бизнес-плана.

1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ РАСТЕНИЕВОДСТВА

1.1. Экономическая сущность издержек производства и себестоимости

В процессе создания новых продуктов потребляется живой труд и средства производства. Совокупные затраты на производство продукции живого труда и прошлого, овеществленных в предметах и средствах труда, образуют издержки производства, а воплощенный в товаре общественный труд – его стоимость. Себестоимость продукции отражает индивидуальные издержки производства на предприятии.

Себестоимость как объективная экономическая категория характеризует производственные отношения по поводу использования в производственном процессе ресурсов предприятия. Она обусловлена издержками производства и выражает затраты предприятия, обеспечивающие непрерывный оборот средств на основе их простого воспроизводства.

Главная особенность себестоимости состоит в том, что издержки производства в ней выражаются в денежной форме. В себестоимость продукции включается не стоимость потребленных средств производства, а их цена. Таким образом, себестоимость продукции представляет собой денежное выражение затрат предприятия на израсходованные средства производства и оплату труда. Она характеризует производственные отношения между субъектами хозяйствования рынком, т. е. отношения, обусловленные использованием в производственном процессе основных его факторов: рабочей силы, средств и предметов труда, природных ресурсов.

Как показатель хозяйственной деятельности себестоимости отражает в стоимостной форме издержки предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг), т.е. то, во что обходится предприятию производство и сбыт продукции. Она широко применяется для экономического обоснования решений о производстве новой или прекращении выпуска устаревшей продукции, для определения эффективности мероприятий по расширению, обновлению, реконструкции производства, определения его рентабельности и резервов экономии материальных и трудовых затрат, для обоснования цен реализации. По уровню себестоимости можно судить, насколько эффективно используется производственный потенциал предприятия.[1,с. 272]

Себестоимость характеризует качественную сторону всей производственной и хозяйственной деятельности предприятий. Чем ниже себестоимости продукции, тем выше его эффективность. То есть, изменение себестоимости (сокращение или увеличение) свидетельствует об удешевлении или удорожании единицы продукции, что сказывается на увеличении или уменьшении прибыли. Всесторонний анализ себестоимости дает возможность предприятиям выявить непроизводственные расходы, различного рода потери, находить пути сокращения и повышения эффективности затрат на производство продукции.

Себестоимость – это выраженные в денежной форме издержки предприятия, организации, учреждения на производство и сбыт продукции.

Себестоимость тесно связана с издержками производства, которые подразделяются следующим образом:

* издержки переменные (условно-переменные) – это издержки производства, размер которых зависит от объема производства продукции;
* издержки постоянные (условно- постоянные) - это издержки производства, размер которых не зависит от изменения объема выпуска продукции, выполненных работ и оказанных услуг – они существуют в том случае, когда предприятие ничего не производит, или изменяются в очень незначительных размерах при изменении выпуска продукции;
* издержки прямые – издержки предприятий, организаций, связанные с производством конкретных видов продукции, работ, услуг и непосредственно включенные в их себестоимость.
* издержки средние – издержки, отражающие себестоимость производства единицы продукции. [4,с. 25-26]

Себестоимость классифицируется по нескольким признакам.

В зависимости от источника данныхвыделяют плановую, фактическую (отчетную), провизорную (ожидаемую), нормативную и сметную себестоимость.

Плановая себестоимостьисчисляется в начале календарного периода на планируемый срок и является составной частью плана социального и экономического развития предприятия. Она опре­деляется с учетом принятых норм расхода материальных ресур­сов, тарифных ставок и норм выработки, а также плановых по­казателей производства продукции.

Фактическая (отчетная) себестоимостьрассчитывается в конце отчетного периода по данным бухгалтерского учета затрат на производство и выхода продукции. Фактическая себестои­мость может отличаться от плановой, поскольку она характери­зует реальные затраты на производство и реализацию продукции.

Провизорная (ожидаемая) себестоимостьустанавливается на основании фактических данных учета затрат и выхода про­дукции за первые три квартала года и расчетов ожидаемых за­трат и выхода продукции в четвертом квартале. Этот показатель широко применяется в управлении производством. Используя показатели провизорной себестоимости, руководители и специа­листы предприятий и сельскохозяйственных органов имеют воз­можность разрабатывать на оставшееся до конца года время ме­роприятия по дальнейшему снижению себестоимости продук­ции и повышению рентабельности производства.[6,с. 43-45]

Нормативная себестоимостьисчисляется по нормам расхо­да материальных ресурсов (сырья, кормов, семян, удобрений, топлива, медикаментов и других материальных ценностей), а также на основании норм затрат труда и расценок по заработ­ной плате, действующих на определенную дату. По этим нормам отпускают материальные ресурсы для производственного по­требления, а по расценкам начисляют заработную плату. Пока­затель нормативной себестоимости используется для оператив­ного контроля над отклонениями фактических расходов от норм.

Сметная себестоимость характеризует затраты на произ­водство конкретных изделий или работ, выполняемых в разовом порядке. Сметная себестоимость составляется, как правило, на капитальный ремонт или строительство отдельных объектов.

В зависимости от состава затратсебестоимость классифицируют на цеховую, производственную и полную (коммерческую).

Цеховая себестоимостьхарактеризует затраты конкретного внутрихозяйственного подразделения (цеха, бригады, коопера­тива и др.) на производство продукции. В ее состав включают все затраты конкретного внутрихозяйственного формирования на производство данной продукции, в том числе и затраты на управ­ление этим формированием. Этот показатель себестоимости не­обходим в условиях внедрения внутрихозяйственного коммер­ческого расчета.

Производственная себестоимостьхарактеризует величину затрат, обусловленных производством продукции на конкрет­ном предприятии. Она слагается из цеховой себестоимости и за­трат на управление предприятием.

Полная (коммерческая) себестоимостьвключает и себя все затраты, связанные с производством и реализацией продукции. Она слагается из производственной себестоимости и затрат на реализацию продукции.

В зависимости от степени обобщения данных,используе­мых для исчисления себестоимости, различают индивидуаль­ную, отраслевую и фирменную себестоимость.

Индивидуальная себестоимостьхарактеризует затраты отдель­ного предприятия на производство и реализацию продукции.

Отраслевая себестоимостьпредставляет совокупные расходы на производство и реализацию отдельных видов продукции всех предприятий отрасли. Данный показатель исчисляется в раз­резе государственных предприятий и коллективных хозяйств района, области, республики.

Фирменная себестоимость включает затраты на производст­во и реализацию продукции по группе предприятий, входящих в объединение, комбинат, фирму, трест.

В зависимости от времени исчисления также выделяют годовую, квартальную, месячную себестоимость.

 Таким образом, себестоимость продукции – это один из важнейших показателей хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, отражающих текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции (работ, услуг), выраженные в денежной форме.

1.2. Состав и классификация затрат

Производство продукции, работ, услуг требует определенных затрат, которые составляют ее себестоимость. Вместе с тем организации несут ряд расходов, возмещаемых за счет других источников (прибыли, фондов специального назначения, целевого финансирования и целевых поступлений, государственного бюджета и т.д.). Однако основная доля затрат включается в себестоимость продукции, работ, услуг. Они должны возмещаться из стоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг и приносить доход (прибыль).

Одни затраты на производство являются простыми, однородными, другие — комплексными. Одна часть затрат включается в себестоимость продукции непосредственно прямым путем, другая — распределяется. Од затраты зависят от объема производства, другие — не зависят и т.д.

Поэтому все это многообразие затрат, образующих себестоимость продукции, работ, услуг, необходимо классифицировать по определенным признакам. Это способствует улучшению планирования, прогнозирования, учету контроля и их анализа.

По видам расходов они подразделяются на экономические элементы - статьи калькуляции.

Экономические элементы показывают, что израсходовано и на как: сумму в целом по организации, независимо от того, относятся ли эти расходы к произведенной продукции или к работам и услугам непромышленного характера. Экономические элементы используются при составлении смет затрат на производство в денежном выражении и проверке ее исполнения при нормировании и анализе оборотных средств организации.

К статьям затрат относятся:

1. Материальные затраты(за вычетом стоимости возвратных отходов).

2. Расходы на оплату труда.

3. Отчисления на социальные нужды.

4. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

5. Прочие затраты.

Эта группировка является единой для всех организаций.

По назначению все затраты подразделяются на технологические (основ­ные) и хозяйственно-управленческие (накладные).

К основнымотносятся расходы, обусловленные непосредственно процес­сом производства. В их число входят: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата производственных рабочих, от­числения на социальные нужды, расходы, связанные с освоением производ­ства новых видов продукции и содержанием и эксплуатацией машин и обо­рудования.

К накладным (хозяйственно-управленческим)относятся расходы, свя­занные с управлением и обслуживанием производства (общепроизводствен­ные, общехозяйственные расходы).

Таким образом, совокупность технологических и управленческих расхо­дов образует производственную себестоимость продукции.

По способу включения в себестоимость продукции все затраты можно подразделить на прямые, распределяемые и косвенные.

Прямыми являются затраты, которые на основании первичных докумен­тов могут быть отнесены непосредственно на определенные виды продукции, работ, услуг, с изготовлением (выполнением, оказанием) которых они связа­ны (сырье, заработная плата рабочих и др.).

Распределяемые расходы (в случае, когда с одного вида материалов изго­тавливается несколько разных видов изделий; расход двигательной энергии; затраты на внутрицеховые перемещения материалов, деталей, узлов и др.) находятся в непосредственной зависимости от изготовления изделий, време­ни работы оборудования, веса перевозимых ценностей и др. Поэтому их рас­пределяют между видами продукции и работ пропорционально конкретным базам. При этом должна обеспечиваться точность их распределения.

В отличие от распределяемых косвенные расходы могут быть распределе­ны между объектами калькулирования лишь условно. К ним относятся хозяйственно-управленческие (накладные) расходы. При этом базы для рас­пределения косвенных расходов определяются исходя из технологии и организации производства и характера выпускаемой продукции. Наличие косвенных затрат приводит к неточному исчислению себестоимости отдельных видов продукции. Поэтому их всемерно нужно снижать.

По отношению к объему производства затраты подразделяются на переменные и условно-постоянные.

Переменными являются расходы, изменяющиеся в зависимости от изменения объема производства.

К ним относятся: расход сырья и материалов; топлива и энергии на технологические цели; покупных комплектующих изделий, полуфабрикатов и услуги производственного характера; на оплату труда производственных рабочих; на тару, упаковку и транспортировку го­товой продукции, включаемых в коммерческие расходы и др.

Условно-постояннымиявляются расходы, не зависящие от изменения объема производства. К ним относятся общепроизвод­ственные и общехозяйственные расходы. С увеличением объема производ­ства в абсолютном выражении эти расходы возрастают, а их относительная доля в себестоимости единицы продукции снижается.

По степени однородности различают затраты одноэлементные (простые) и комплексные.

Одноэлементные — это такие затраты, которые состоят из экономически однородных элементов (материалы, зарплата и др.).

Комплексные затраты представляют собой совокупность разнородных экономических элементов. К ним можно отнести общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы на освоение производства новых ви­дов продукции, потери от брака и коммерческие расходы и др. Каждая из пе­речисленных комплексных статей включает затраты на материалы, топли­во, зарплату и другие элементы.

По целесообразности производственные затраты подразделяются на про­изводительные и непроизводительные.

К производительнымотносятся расходы, связанные с изготовлением годной продукции и освоением новых изделий.

Непроизводительныезатраты связаны с выпуском брака, потерями от простоев, недостачами ценностей на складах и др.

В зависимости от характера (от связи с производством) затраты подразделяются на производственные и расходы на реализацию*.*

Производственные связаны с выпуском продукции в цехах основного, вспомогательного либо обслуживающих производств.

Расходы на реализациюсвязаны с процессом отгрузки и реализации про­дукции (погрузка, упаковка, транспортировка и др.).

Производственные и расходы на реализацию вместе образуют полную се­бестоимость реализуемой продукции.

По отношению к бизнес-плану они могут быть планируемыми и непланируемыми, а по отношению к формированию себестоимости продукции — включаемыми и невключаемыми в себестоимость.

1.3. Задачи и источники анализа себестоимости продукции растениеводства

Себестоимость продукции является важнейшим показателем экономической эффективности сельскохозяйственного про­изводства. В нем синтезируются все стороны хозяйственной дея­тельности, аккумулируются результаты использования всех про­изводственных ресурсов. Снижение себестоимости — одна из первоочередных и актуальных задач любого общества, каждой отрасли, предприятия. От уровня себестоимости продукции за­висят сумма прибыли и уровень рентабельности, финансовое состояние предприятия и его платежеспособность, темпы рас­ширенного воспроизводства, уровень закупочных и розничных цен на сельскохозяйственную продукцию.

Особую актуальность проблема снижения себестоимости при­обретает на современном этапе. Поиск резервов ее снижения помо­гает многим хозяйствам повысить свою конкурентоспособность, избежать банкротства и выжить в условиях рыночной экономики.

Большую роль в этом должен сыграть анализ хозяйственной де­ятельности предприятий, основными задачами которого являются:

1. осуществление систематического контроля за выполнением плана снижения себестоимости продукции;
2. изучение влияния факторов на изменение ее уровня;
3. выявление резервов снижения себестоимости продукции;
4. объективная оценка деятельности предприятия по использованию возможностей снижения себестоимости продукции и разработка мероприятий, направленных на освоение выявленных резервов.

На рис. 1.1 показаны объекты, этапы и цели анализа себестоимости продукции, работ и услуг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Объекты анализа |  | Этапы анализа |  | Цель анализа |
| Общая сумма затрат на производство продукции |  | Анализ динамики себестоимости продукции |  | Изучение закономерностей и оценки динамики себестоимости |
|  | Анализ выполнения плана по уровню себестоимости продукции |  | Оценка выполнения плана |
| в т.ч. По отраслям производства |  |  | Оценка уровня себестоимости продукции |
| Затраты на 1 рубль валовой продукции |  | Межхозяйственный сравнительный анализ себестоимости продукции |  | Изучение причин изменения себестоимости продукции |
| Себестоимость i-тых видов продукции |  | Факторный анализ себестоимости продукции в целом, по видам и статьям затрат |  | Поиск резервов экономии затрат на производство продукции |
|  |  | Оценка результатов хозяйствования |
| Затраты на единицу продукции по статьям |  | Определение резервов снижения себестоимости продукции |  | Обоснование планов и прогнозов на будущее |

Рис. 1.1 - Общая блок-схема анализа себестоимости продукции[9,с. 37]

Чем ниже себестоимость продукции при одинаковом уровне производства, тем выше его эффективность. То есть, изменение себестоимости (сокращение или увеличение) свидетельствует об удешевлении или удорожании единицы продукции, что ска­зывается на увеличении или уменьшении прибыли.

Всесторон­ний анализ себестоимости дает возможность предприятиям вы­явить непроизводительные расходы, различного рода потери, находить пути сокращения и повышения эффективности затрат на производство продукции.

Главная цель анализа является поиск возможных путей и резервов снижения себестоимости, для повышения конкурентоспособности производства.

Основными источниками информации для анализа себе­стоимости сельскохозяйственной продукции являются от­чет ф. 9-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства», а также ф. 4-АПК «Производство и себестоимость продукции растениеводства» бизнес-плана социального и экономического развития хозяйства.

В процессе проведения анализа себестоимости продукции сахарной свеклы были использованы следующие факторные модели:

* Анализ общей суммы затрат производится на основании факторной модели : ОЗ=∑bi\*ВПi+А, где
	+ - ОЗ- общие затраты на производство продукции,
		- bi- переменные затраты на едницу продукции,
		- ВПi- объем производства продукции,
		- А- общие условно-постоянные затраты.

Для данного анализа используется метод цепных подстановок. Дополнительно подсчитывается коэффициент выполнения плана по производству продукции КВП=ВП1/ВП0.

При анализе себестоимости единицы продукции используется факторная модель: Сед=А1 га/У+bi, где

* + - Сед- себестоимость 1 ц продукции сахарной свеклы, тыс.руб,
		- А1 га- условно-постоянные затраты в расчете на 1 га, тыс.руб,
		- У- урожайность культуры, ц/га,
		- bi – условно-постоянные затраты на 1 ц продукции, тыс.руб.

Анализ расходов на оплату труда производится по модели:

УЗП = (УЗТ/У)\*ОТ1ч-ч, где

* + - УЗП- удельные затраты на заработную плату в расчете на 1 ц продукции сахарной свеклы, тыс.руб,
		- УЗТ- удельные затраты труда, приходящиеся на 1 га посевов сахарной свеклы.
		- При анализе используется метод цепных подстановок.

В данной курсовой работе подсчитываются резервы снижения себестоимости производства продукции сахарной свеклы. Источником снижения себестоимости является снижение затрат на оплату труда. При этом подсчитывается резерв снижения удельных расходов на оплату труда:

 Р ↑ЧЗП = (ТЕвозм-ТЕфакт)\*ОТ1ч-чф, где ТЕ- затраты на 1 ц.

Таким образом, очевидно, что анализ себестоимости продукции растениеводства, а в данном случае сахарной свеклы, имеет важное значение при повышении эффективности производства.

2. АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ САХАРНОЙ СВЕКЛЫ В СПК «КРАКОВКА» ОШМЯНСКОГО РАЙОНА

2.1. Динамика показателей производства и себестоимости сахарной свеклы

Для того чтобы проанализировать динамику и современное состояние производства сахарной свеклы в СПК «Краковка» можно применить систему показателей, представленных в таблице 2.1.

Таблица 2.1 - Анализ динамики показателей производства сахарной свеклы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Год | Отклонение 2009г.от 2005г. |
| 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | абсо-лютное +,- | относи-тельное, % |
| 1. Фактически убранная площадь, га | 150 | 150 | 135 | 200 | 200 | 50 | 133,3 |
| 2. Урожайность, ц/га | 512,5 | 450,3 | 463,9 | 394,7 | 543,9 | 31,4 | 106,1 |
| 3. Валовая продукция, ц | 76875 | 67545 | 62627 | 78940 | 108780 | 31905 | 141,5 |
| 4. Прямые затраты труда, чел.-ч. | 54000 | 47000 | 43000 | 45000 | 49000 | -5000 | 90,7 |
| 4.1. Затраты труда на 1 га, чел.-ч. | 360 | 313,3 | 318,5 | 225 | 245 | -115 | 68,1 |
| 4.2. Затраты труда на 1 ц, чел.-ч. | 0,70 | 0,70 | 0,69 | 0,57 | 0,45 | -0,25 | 64,1 |
| 5. Себестоимость единицы продукции, тыс.руб. | 6,5 | 7,1 | 7,8 | 9,2 | 8,8 | 2,3 | 134,7 |
| 6. Общая сумма производственных затрат, млн.руб. | 502 | 478 | 491 | 723 | 957 | 455 | 190,6 |
| В т.ч. |   |   |   |   |   |   |   |
| 6.1. Затраты на минеральные удобрения | 64 | 66 | 130 | 190 | 235 | 171 | 367,2 |
| 6.2. Затраты на семена | 40 | 38 | 37 | 77 | 69 | 29 | 172,5 |
| 6.3. Затраты ГСМ | 28 | 31 | 51 | 30 | 36 | 8 | 128,6 |
| 7. Структура затрат, %: |   |   |   |   |   |   |   |
| доля затрат на минеральные удобрения | 12,7 | 13,8 | 26,5 | 26,3 | 24,6 | 11,8 | 192,6 |
| доля затрат на семена | 8,0 | 7,9 | 7,5 | 10,7 | 7,2 | -0,8 | 90,5 |
| доля затрат на ГСМ | 5,6 | 6,5 | 10,4 | 4,1 | 3,8 | -1,8 | 67,4 |

Исходя из данных таблицы, можно сделать вывод о том, что валовое производство сахарной свеклы в СПК «Краковка» в период с 2005 по 2009 гг. возросло на 41,5%, что в натуральном выражении составило 31905ц. Это обусловлено как увеличением посевной площади на 50 га (на 33,3%), так и ростом урожайности на 31,4 ц/га (на 6,1%) в 2009 г. по сравнению с 2005 г. При этом прямые затраты труда снизились на 5 тыс. чел.-ч., то есть на 9,3%.

 Снижение удельных затрат труда на 1 га площади посева и на 1 ц произведенной продукции за анализируемый период можно проследить на «Приложения 1» рис. 2.1 и «Приложения 1» рис. 2.2 соответственно. Таким образом, очевидно, что в 2009 г. по сравнению с 2005 г. затраты труда на 1 га площади посева сахарной свеклы снизились на 115 чел.-ч., то есть на 31,9%. Также наметилась тенденция к стабильному снижению прямых затрат труда на 1 ц производства сахарной свеклы. Если в 2005 г. этот показатель составлял 0,7 чел.-ч. на 1 ц , то в 2009 г. он сократился до 0,45 чел.-ч., то есть на 35,9%.

Себестоимость 1ц сахарной свеклы за анализируемый период постоянно возрастает, только в 2009 г. по сравнению с 2008 г. наблюдается снижение; по сравнению же с 2005 г. в 2009 г. этот показатель увеличился на 2,3 тыс.руб., что составило 34,7%. «Приложения 2, рис. 2.3»

Рис. 2.3 – Динамика себестоимости 1 ц сахарной свеклы

В связи с увеличением производства сахарной свеклы и себестоимости единицы продукции общая сумма производственных затрат в данном периоде возросла на 90,6%, что в натуральном выражении составило 455 млн.руб. При этом в структуре данного показателя значительно увеличилась доля затрат на минеральные удобрения – на 11,8%, а на семена и ГСМ сократилась соответственно на 0,8% и 1,8%.

Таким образом, можно заметить, что в СПК «Краковка» производство сахарной свеклы за анализируемый период возросло, при этом наблюдается устойчивая тенденция снижения прямых затрат труда и роста себестоимости.

2.2 Анализ общей суммы затрат на производство сахарной свеклы по статьям затрат

В процессе анализа основное внимание уделяется калькуляционным статьям, занимающим большой удельный вес в себестоимости продукции. Выделяют следующие статьи затрат: оплата труда с начислениями, семена, удобрения и средства защиты, затраты на содержание основных средств, работы и услуги, затраты по организации производства и управлению и прочие прямые затраты. (Таблица 2.2)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи затрат | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | Отклоне-ние |
| млн. руб. | % | млн. руб. | % | млн. руб. | % | млн. руб. | % | млн. руб. | % | млн.руб. | % |
| 1. Оплата труда с начисле-ниями | 209 | 41,6 | 246 | 51,5 | 129 | 26,3 | 194 | 26,8 | 268 | 28,0 | 59 | -13,6 |
| 2. Семена | 40 | 8,0 | 38 | 7,9 | 37 | 7,5 | 77 | 10,7 | 69 | 7,2 | 29 | -0,8 |
| 3.Удобрения и средства защиты  | 64 | 12,7 | 66 | 13,8 | 130 | 26,5 | 190 | 26,3 | 235 | 24,6 | 171 | 11,8 |
| 4. Затраты на содержание основных средств | 23 | 4,6 | 26 | 5,4 | 114 | 23,2 | 121 | 16,7 | 125 | 13,1 | 102 | 8,5 |
| 5. Работы и услуги |   |   |   |   | 3 | 0,6 | 10 | 1,4 | 15 | 1,6 | 15 | 1,6 |
| 6. Прочие прямые затраты | 134 | 26,7 | 67 | 14,0 | 57 | 11,6 | 92 | 12,7 | 222 | 23,2 | 88 | -3,5 |
| 7. Затраты по организации и управлению | 32 | 6,4 | 35 | 7,3 | 21 | 4,3 | 39 | 5,4 | 23 | 2,4 | -9 | -4,0 |
| 8. Затраты всего | 502 | 100 | 478 | 100 | 491 | 100 | 723 | 100 | 957 | 100 | 455 | X |
| из них: |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 8.1 Условно-переменные | 447 | 89,0 | 417 | 87,2 | 356 | 72,5 | 563 | 77,9 | 809 | 84,5 | 362 | -4,5 |
| 8.2 Условно-постоянные | 55 | 11,0 | 61 | 12,8 | 135 | 27,5 | 160 | 22,1 | 148 | 15,5 | 93 | 4,5 |

При производстве сахарной свеклы в структуре затрат наибольший удельный вес занимает статья «Оплата труда с начислениями» и статья «Удобрения и средства защиты растений», а также статья «Прочие прямые затраты» - соответственно 28,0%, 24,6% и 23,2% в 2009 г. Если рассматривать динамику структуры, то в 2009 г. по сравнению с 2005 г. резко снизился удельный вес оплаты труда с начислениями – на 13,6%, зато возросла доля затрат на удобрения и средства защиты растений – на 11,8% и на содержание основных средств – на 8,5%. Соотношение постоянных и переменных затрат в структуре изменилось на 4,5%.

Анализ общей суммы затрат производится на основании факторной модели:

 ОЗ=∑bi\*ВПi+А, [ф.1]

Где ОЗ – общие затраты на производство продукции, млн.руб.;

bi  - переменные затраты на единицу продукции, млн.руб.;

ВПi –объем производства продукции, ц;

А – общие условно-постоянные затраты, млн.руб

Таблица 2.3 – Исходные данные для анализа общей суммы затрат

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Условные обозначения | 2008 г. | 2009 г. |
| Общие затраты на производство продукции, млн.руб. | ОЗ  | 723 | 957 |
| Переменные затраты на единицу продукции, млн.руб. | bi  | 0,00713 | 0,00744 |
| Объем производства продукции, ц | ВПi | 78940 | 108780 |
| Общие условно-постоянные затраты, млн.руб. | А  | 160 | 148 |
|  |  |  |  |

Дополнительно подсчитывается коэффициент выполнения плана КВП на основании данных о производстве продукции в сопоставимых ценах по плану и по факту:

 КВП =ВП1/ВП0 . [ф. 2]

КВП=108780/78940=1,378

Анализ проводится методом цепных подстановок:

ОЗ0=∑bi0\*ВПi0+А0=0,00713\*78940+160=723млн.руб.

ОЗусл1=(∑bi0\*ВПi0)\*Квп+А0=(0,00713\*78940)\*1,378+160=936млн.руб.

ОЗусл2=∑bi1\*ВПi1+А0,=0,00744\*108780+160=969млн.руб.

ОЗ1=∑bi1\*ВПi1+А1=0,00744\*108780+148=957млн.руб.

Влияние факторов на изменение общей суммы затрат определяется следующим образом:

* за счет объема валовой продукции: OЗВп= ОЗусл1- ОЗ0=213млн.руб.;
* за счет переменных затрат: OЗbi= ОЗусл2- ОЗусл1=33 млн.руб.;
* за счет постоянных затрат: OЗА= ОЗ1- ОЗусл2=-12 млн.руб.;
* общее изменение: OЗобщ= ОЗ1- ОЗ0=234млн.руб.

Таблица 2.4 - Анализ общей суммы затрат на производство сахарной свеклы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объем затрат | Расчет | Сумма, млн. руб. | Влияние факторов на изменение общей суммы затрат, млн. руб.  |
| объема валовой продукции | переменных затрат | постоянных затрат | всего |
| 1. По плану на плановый выпуск продукции | b0 \*ВП0+А0 | 723 | 213 | х | х | х |
| 2. По плану в пересчете на фактический выпуск продукции | (b0\*ВП0)\*\*Квп +А0 | 936 | х | 33 | х | х |
| 3. Факт при плановом уровне постоянных затрат | b1\*ВП1+А0 | 969 | х | х | -12 | х |
| 4. Фактически | b1\*ВП1+А1 | 957 | х | х | х | 234 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Таким образом, можно заметить, что общее отклонение отчетного года от предшествующего составило +234 млн.руб., в том числе за счет влияния объема валовой продукции на +213 млн.руб., за счет переменных затрат на +33 млн.руб. и за счет постоянных – 12 млн.руб.

2.3. Анализ себестоимости единицы продукции

Для оценки степени влияния факторов на уровень себестоимости используется факторная модель:

 С ед = А1га / У + bi, [ф. 3]

Где С ед - себестоимость 1 ц сахарной свеклы, тыс.руб.

 А1га - условно постоянные затраты в расчёте на 1 га, тыс.руб.

 У - урожайность культуры, ц/га.

bi - условно постоянные затраты на 1 продукции, тыс.руб.

Факторный анализ способом цепных подстановок будет выглядеть следующим образом:

Седпл=А1 гапл/Упл+biпл=800/394,7+7,13=9,16 тыс.руб.;

Седусл1= А1 гапл/Уф+biпл=740/394,7+7,13=9,01 тыс.руб.;

Седусл2= А1 гапл/Уф+biф=740/543,9+7,13=8,49 тыс.руб.;

Седф= А1 гаф/Уф+biф=740/543,9+7,44=8,8 тыс.руб.

Изменение себестоимости за счет факторов на нее влияющих представлено в расчетах:

* за счет урожайности: Седу= Седусл1-Седпл=9,01-9,16=-0,15 тыс.руб;
* за счет постоянных затрат: СедА= Седф- Седусл2=8,49-9,01=-0,52 тыс. руб.;
* за счет переменных затрат: Седbi= Седусл2- Седусл1=8,8-8,49=0,31тыс.руб.;
* общее: Седобщ= Седф- Седпл= 8,8-9,16=0,36 тыс.руб.

|  |
| --- |
| Таблица 2.5 - Анализ себестоимости единицы продукции |
| Постоянные затраты на 1га, тыс.руб. (А1га) | Урожайность, ц/га (У) | Переменные затраты на 1ц продукции, тыс руб (bi) |
| План | Факт | План | Факт | План | Факт |
|
|  800 | 740  |  394,7 | 543,9  | 7,13  | 7,44  |

 Продолжение таблицы 2.5

|  |  |
| --- | --- |
| Себестоимость 1 ц, тыс.руб. | Отклонение от плана, тыс.руб. |
| План | 1усл. | 2усл. | Факт. | Общее | в т.ч. за счет |
| урожайности | постоянных затрат | переменных затрат  |
| 9,16 | 9,01 | 8,49 | 8,8 | -0.36 | -0,15 | -0,52 | 0,31 |

Таким образом, из данных таблицы 2.5 можно сделать вывод о снижении себестоимости 1ц сахарной свеклы в СПК «Краковка» в 2009г. по сравнению с 2008 г. на 0,36 тыс. руб., что обусловлено снижением за счет урожайности – на 0,15 тыс. руб. и за счет постоянных затрат на 1 га – на 0,52 тыс. руб., а также увеличением за счет переменных затрат на 1 ц продукции – на 0,31 тыс.руб.

Как уже отмечалось выше, наибольший удельный вес в себестоимости производства сахарной свеклы занимают затраты на оплату труда, поэтому целесообразно провести их анализ более подробно.

Анализ расходов на оплату труда проводится по модели:

 УЗП=(УЗТ/У)\*ОТ1Ч.-Ч.  [ ф. 4]

Где УЗП – удельные затраты на заработную плату на 1ц сахарной свеклы, тыс.руб./ц;

УЗТ – удельные затраты труда, приходящиеся на 1 га посевов сахарной свеклы, чел.-ч./га

При анализе используется метод цепных подстановок:

УЗП0=(УЗТ0 /У0)\* ОТ1Ч.-Ч.0=(225/394,7)\*4311=2458 руб.;

УЗПусл1=(УЗТ1 /У0)\* ОТ1Ч.-Ч.0=(245/394,7)\*4311=2676 руб.;

УЗПусл2=(УЗТ1 /У1)\* ОТ1Ч.-Ч.0=(245/543,9)\*4311=1942 руб.;

УЗП1=(УЗТ1 /У1)\* ОТ1Ч.-Ч.1=(245/394,7)\*5469=2464 руб.

Влияние факторов на изменение расходов на оплату труда при производстве сахарной свеклы в СПК «Краковка» составляет:

* за счет затрат труда на 1га: УЗПУЗТ= УЗПусл1-УЗП0=2676-2458=218 руб.;
* за счет урожайности: УЗПУ= УЗПусл2-УЗПусл1=1942-2676=-734 руб.;
* за счет уровня оплаты труда: УЗПУЗТ= УЗП1-УЗПусл2=2464-1942=522 руб.;
* общее: УЗПобщ= УЗП1-УЗП0=2464-2458=6 руб.

Таблица 2.6 – Анализ расходов на оплату труда

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Затраты труда на 1 га, чел.-ч. (УЗТ) | Урожайность, ц/га (У) | Уровень оплаты трудаза 1 чел.-ч., руб ( ОТ1Ч.-Ч.) | Сумма заработной платы за единицу продукции, руб. (УЗП) |
|
| План. | Факт. | План. | Факт. | План. | Факт. | План. | Усл.1 | Усл.2 | Факт. |
| 225 | 245 | 394,7 | 543,9 | 4311 | 5469 | 2458 | 2676  | 1942 | 2464 |

Продолжение таблицы 2.6

|  |
| --- |
| Отклонение по сумме заработной платы, руб. |
| общее | в том числе за счет |
| затрат труда на 1 га | урожайности | уровня оплаты труда |
|  6 | 218  | -734  | 522 |

Таким образом, из данных таблицы 2.6 следует, что отклонение по сумме заработной платы в отчетном 2009 г. по сравнению с предшествующим достигает +6 руб., в том числе за счет изменения затрат труда на 1га +218 руб, за счет изменения урожайности -374 руб., а за счет уровня оплаты труда +522 руб.

3. ПОДСЧЕТ И ОБОБЩЕНИЕ РЕЗЕРВОВ СНИЖЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ ПО САХАРНОЙ СВЕКЛЕ

Резервы сокращения затрат выявляются по каждой статье расходов за счет конкретных организационно-технических мероприятий (внедрение новой, более прогрессивной техники и технологии производства, улучшение организации труда и др.), которые будут способствовать экономии заработной платы, снижению материалоемкости, энергоемкости, фондоемкости и т.д.

Важным источником резерва снижения себестоимости 1 ц сахарной свеклы является снижение затрат на оплату труда. Экономия затрат по оплате труда в результате внедрения организационно-технических мероприятий определяется исходя из экономии на основании бизнес-плана по затратам труда на 1 га посевов, а также с учетом увеличения урожайности на 6,1 %. (См. табл. 2.1)

Для подсчета резерва снижения удельных расходов на оплату труда (Р↓ЧЗП) используется формула:

 Р↓ЧЗП = (ТЕ возм – ТЕ факт) \* ОТ1ч-ч  ф. [ф. 5]

Расчет резервов снижения удельных затрат труда на производство сахарной свеклы приведен в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Подсчет резервов снижения удельных затрат труда на производство сахарной свеклы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Урожайность, ц/га (У) | Затраты труда на 1 га, чел-час. (ЗТ 1 га) | Затраты на 1 ц, чел-час (ТЕ) |
| Возмож-ная | Факти-ческая | факт | расчет | факт | возможный уровень | резерв снижения (Р↓ТЕ) |
| возможный уровень | экономия, % |
|  577,1 | 543,9  | 245  | 220  | 2,3 | 0,45  | 0,38  |  -0,07  |

Для расчета возможного уровня затрат труда на 1 га возьмем экономию затрат труда в размере 2,3%, таким образом возможный уровень затрат труда на 1 га составит: 225 \* (100-2,3) / 100= 220 чел-час; возможный уровень затрат труда на 1ц: 220 / 577,1 = 0,38 чел-час; резерв снижения затрат труда на 1ц (Р↓ТЕ): 0,38 – 0,45 = - 0,07чел-час

Далее рассчитаем возможный уровень себестоимости 1 ц сахарной свеклы с учетом выявленного резерва снижения удельных затрат на оплату труда, а затем резерв роста рентабельности производства сахарной свеклы. Расчеты представим в таблице 3.2

Таблица 3.2 - Подсчет резервов снижения себестоимости и роста рентабельности сахарной свеклы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Обозначения и расчет | Уровень показателя |
| 1. Затраты на 1 ц, чел-час. |   |   |
|  1.1 фактические | ТЕ факт | 0,45  |
|  1.2 возможные | ТЕ возм | 0,38 |
| 2. Оплата 1 чел-часа фактическая, руб. | ОТ 1 ч-ч ф | 5469  |
| 3. Урожайность возможная, ц/га | У возм | 577,1  |
| 4. Резерв снижения удельных затрат на оплату труда, тыс. руб. | Р↓ЧЗП |  -0,38  |
| 5. Себестоимость 1 ц, тыс. руб. | С 1ц |   |
|  5.1 фактическая |   | 8,80  |
|  5.2 возможная | п. 5.1 - п. 4 | 8,42  |
| 6. Цена реализации 1 ц фактическая, тыс.руб. | Ц факт | 9,43 |
| 7. Рентабельность продукции, % | R |  |
|  7.1 фактическая | ((п. 6 / п. 5.1) - 1)\*100 | 7,2 |
|  7.2 возможная | ((п. 6 / п. 5.2) - 1)\*100 | 12,0 |
| 8. Резерв роста рентабельности продукции, % | п.7.2 - п. 7.1 | 6,3 |

Резерв снижения удельных затрат на оплату труда: (0,38-0,45) \* 5469 =

=-0,38 тыс. руб.

Возможная себестоимость 1 ц сахарной свеклы: 8,8-0,38 = 8,42 тыс. руб.

Фактическая рентабельность продукции: ((9,43/ 8,8) – 1) \* 100 = 7,2%

Возможная рентабельность продукции: ((9,43/ 8,42) – 1) \* 100 = 12,0%

Резерв роста рентабельности продукции: 7,2– 12,0= 4,8%.

Из произведенных расчетов следует, что в СПК «Краковка» Ошмянского района резервом снижения себестоимости 1 ц сахарной свеклы является резерв снижения удельных затрат на оплату труда, который составил 0,38 тыс. руб. При его освоении себестоимость 1 ц сахарной свеклы снизиться и составит 8,42 тыс. руб. Фактическая цена реализации 1 ц сахарной свеклы в хозяйстве в 2009 году составила 9,43 тыс. руб. Располагая данными о возможной себестоимости 1 ц сахарной свеклы и цене его реализации, можно рассчитать возможный уровень рентабельности производства продукции. Таким образом, резерв роста рентабельности производства сахарной свеклы составляет 4,8%. При его освоении рентабельность продукции достигнет 12,0%.

Освоение выявленных резервов снижения удельных затрат труда на производство сахарной свеклы возможно за счет проведения ряда конкретных организационно-технических мероприятий:

- правильный подбор техники;

-повышение выхода продукции с 1 га;

- правильное агрегатирование техники;

- минимизация обработки почвы;

- повышение квалификации кадров;

- совмещение технологических операций;

- недопущение перерасхода нефтепродуктов;

- повышение эффективности использования удобрений;

- снижение стоимости услуг и др.

Так, рентабельность производства в АПК зависит прежде всего от величины прибыли и размера затрат, т. е. от себестоимости продукции и цен, по которым она реализуется. Следовательно, основные пути повышения рентабельности агропромышленного производства состоят в снижении затрат на производство продукции, увеличении ее выхода, товарности и улучшении качества, росте производительности труда, рациональном использовании производственных ресурсов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современных условиях становления рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития хозяйства усиливается роль и значение анализа хозяйственной деятельности. Одним из наиболее емких его участков являются анализ затрат на производство и анализ себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ или оказанных услуг.

Снижение себестоимости— одна из первоочередных и актуальных задач любого предприятия. Управление затратами необходимо для повышения эффективности работы предприятия, его конкурентоспособности и максимизации прибыли без дополнительного увеличения объема продаж. Причем в большинстве случаев увеличения прибыли за счет снижения затрат добиться гораздо легче, нежели за счет наращивания объемов сбыта.

Основными выводами по данной работе являются:

* Урожайность сахарной свеклы в 2009 г. по сравнению с базисным 2005 г. увеличилась на 31,4 ц/га;
* Затраты труда на 1 ц сахарной свеклы в 2009 г. уменьшились на 0,25 чел-часа по сравнению с 2005 г.;
* Себестоимость 1 ц сахарной свеклы в 2009 г. снизилась на 2,3 тыс. руб. по сравнению с 2005 г.;
* Общая сумма производственных затрат в отчетном году увеличилась на 455 млн. руб. по сравнению с 2005г.
* Всесторонний анализ себестоимости дает возможность предприятиям выявить непроизводительные расходы, различного рода потери, находить пути сокращения затрат и повышения эффективности на производстве продукции.

Таким образом, можно сформулировать следующие предложения:

Во-первых, внедрение на предприятиях поэтапного анализа себестоимости продукции, что обеспечит большую конкурентоспособность продукции вследствие ее снижения;

Во-вторых, необходимо решать такие проблемы, как совершенствование механизма учета затрат; определение экономически обоснованного состава затрат, включаемых в себестоимость продукции; разработка обоснованной методики деления затрат на постоянные и переменные;

В-третьих, в СПК «Краковка» использовать туже тенденцию увеличения площадей под сахарную свеклу, т.к. это достаточно выгодная культура для данного хозяйства с высокой урожайностью (из года в год этот показатель увеличивается);

В-четвертых, необходимо на предприятии учитывать влияние каждого фактора на изменение общей суммы затрат, особенно изменение переменных и постоянных затрат. Если предприятие увеличит объем продукции, то доля постоянных затрат приходящихся на единицу продукции уменьшится, следовательно и себестоимость снизится.

Для СПК необходим дальнейший поиск резервов снижения себестоимости, как за счет снижения удельно-постоянных затрат, так и удельно-переменных.

Итак, рентабельность производства в АПК зависит прежде всего от величины прибыли и размера затрат, т. е. от себестоимости продукции и цен, по которым она реализуется. Чем больше разница между ценой и себестоимостью единицы продукции, тем выше прибыль и уровень рентабельности. Следовательно, основные пути повышения рентабельности агропромышленного производства состоят в снижении затрат на производство продукции, увеличении ее выхода, товарности и улучшении качества, росте производительности труда, рациональном использовании производственных ресурсов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Абрютина М.С., Грачев А.В. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учебно-практическое пособие. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Дело и сервис», 2001.- 272с.
2. Годовые отчеты СПК «Краковка» Ошмянского района за 2005-2009гг.;
3. Государственная программа возрождения и развития села;
4. Кашлей В.М. Анализ производства сахарной свеклы на предприятиях Гродненской области.// Материалы пятой международной научной конференции студентов и аспирантов. – Гродно, 2004. – с.25-26
5. Кривенкова-Леванова Л. Н., Латущкина Е. В. Анализ хозяйственной деятельности: Методические указания по выполнению курсовой работы – Гродно ГГАУ, 2002;
6. Лещиловский П. В., Догиль Л. Ф., Тонкович В. С. Экономика предприятий и отраслей АПК – Мн.: БГЭУ, 2001;
7. Мисевич И. В., Савицкая Г. В. АХД АПК: Методические рекомендации – Мн.: БГЭУ, 2000;
8. Попов Н.А. Экономика отраслей АПК: Курс лекций. – Москва, 2002г.;
9. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК – Мн.: Новое знание, 2001;
10. Савицкая Г.В. Анализ производственно-финансовой деятельности сельскохозяйственных предприятий. – М.: Инфра-м, 2003 г.;
11. Щербатюк С.Ю. Методические указания по выполнению курсовой работы для студентов ВШУ, НИСПО экономических специальностей аграрных высших учебных учреждений, Гродно ГГАУ, 2007;
12. Экономика предприятий и отраслей АПК: Практикум/ Лещиловский П. В., Чеканов – Мн: БГЭУ, 2003г.
13. Лещиловский П. В. Возрождение села - основа повышения эффективности АПК / П. В. Лещиловский // Веснiк Беларускага дзяржаунага эканамiчнага унiверсiтэта: Навукова-практ. часопiс. - 2005. - N4. - С.71-78
14. Ильина З. Эффективность отраслей сельскохозяйственного производства: региональный аспект / З. Ильина // Агроэкономика: Ежемес. информ. бюл.

 Приложения

 Приложение 1.

Рис. 2.1 – Динамика затрат труда на 1 га посевов сахарной свеклы.

Рис. 2.2 – Динамика затрат труда на 1 ц производимой продукции.

 Приложение 2.

Рис. 2.3 – Динамика себестоимости 1 ц сахарной свеклы.

