

Баймуханова С.Б.,  
Байахметова А.Б.

**Значение, задачи и объекты  
анализа себестоимости  
продукции**

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет исключительно важное значение. Он позволяет выявить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана соответственно его уровню, определить влияние факторов, его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию возможностей и установить резервы снижения себестоимости продукции. Себестоимость продукции неразрывно связана почти со всеми показателями хозяйственной деятельности предприятия, и они получают в ней свое отражение. С этой точки зрения этот показатель обобщает качество всей работы предприятия. В статье дается определение себестоимости продукции и рассматривается значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции. А так же в связи с большим объемом производства и непрерывным его ростом, так как при этом снижение одного из элементов затрат себестоимости приводит к росту конкурентоспособности и рентабельности продукции, указана важность данного анализа.

**Ключевые слова:** анализ себестоимости продукции, значение анализа, задачи анализа себестоимости, источники информации, объекты анализа, затраты.

Baimukhanova S.B.,  
Baiaxmetova A.B.

**The value, objectives and objects  
of analysis of production costs**

Analysis of the cost of goods, works and services is critical. It allows to reveal tendencies of change of this indicator, the implementation of the plan, to determine the influence of factors, and its growth and on this basis to assess the operation of the enterprise to use opportunities and to establish reserves to reduce production costs. The cost of production is inseparably linked with almost all indicators of economic activity of the enterprise, and they get it reflected. From this point of view, this indicator summarizes the quality of the whole work of the enterprise. The article gives the definition of the cost of production and discusses the importance, objectives and objects of analysis of production costs. And due to the large volume of production and its continuous growth, as the decrease of one of the elements of costs cost can lead to increased competitiveness and profitability of products, indicated the importance of this analysis.

**Key words:** analysis of production costs, value analysis, objectives of cost analysis, sources of information, the objects of analysis, costs.

Баймуханова С.Б.,  
Байахметова А.Б.

**Өнімнің өзіндік құнын  
талдаудың мақсаттары,  
міндеттері мен нысандары**

Өнімнің, жұмыстар мен қызметтердің өзіндік құнын талдау аса маңызды орын алады. Ол жоспардың орындалу деңгейіне байланысты, әсер етуші факторлардың көрсеткішті өзгерту тенденцияларын анықтауға мүмкіндік береді, сондай-ақ, оның өсуі негізінде ұйымның мүмкіндіктерді пайдалану мен өнімнің өзіндік құнын төмендетуге байланысты резервтерді құруға баға береді. Өнімнің өзіндік құны шаруашылық жүргізуші ұйымның барлық көрсеткіштерімен тікелей байланысты және осы көрсеткіштермен олар ұйым жағдайы туралы көрінісін алады. Осы тұрғыдан алғанда, бұл көрсеткіш ұйым қызметінің сапасын жалпылама анықтауға мүмкіндік береді. Мақалада өнімнің өзіндік құнына анықтама беріліп, оның мағынасы, мақсаттары мен нысандары қарастырылады. Өзіндік құн шығындардың бір түрінің төмендеуі бәсекеге қабілеттілік пен өнімнің рентабельділігін арттыратындықтан, үлкен өндіріс пен үздіксіз өсуіне байланысты, талдаудың маңыздылығы көрсетілген.

**Түйін сөздер:** өнімнің өзіндік құнын талдау, талдау маңыздылығы, өзіндік құнды талдау мақсаттары, ақпарат көздері, талдау нысандары, шығындар.

## **ЗНАЧЕНИЕ, ЗАДАЧИ И ОБЪЕКТЫ АНАЛИЗА СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

В системе показателей, характеризующих эффективность производства и реализации, одно из ведущих мест принадлежит себестоимости продукции.

Себестоимость продукции – это затраты предприятия на ее производство и реализацию, выраженные в денежной форме. Расчет и анализ себестоимости продукции является важнейшей задачей любого предприятия и входит в систему управленческого учета, т.к. именно себестоимость лежит в основе большинства управленческих решений [1].

Под управлением себестоимостью на предприятии понимают действия менеджеров, направленные на изменение факторов, влияющих на себестоимость продукции. Таких факторов, как структура выпуска продукции, объем производства, распределение и учет затрат, качество и используемое сырье и т.д. (данные факторы более подробно были рассмотрены в предыдущем пункте курсового проекта). Управление себестоимостью связано с осуществлением предприятия функций планирования, контроля и принятия решений [2].

Грамотное и эффективное управление себестоимостью на предприятии невозможно без проведения квалифицированного, полного и объективного анализа, который представлял бы релевантную информацию для принятия адекватного управленческого решения. В этой связи значение анализа в системе управления трудно переоценить.

Значение анализа себестоимости продукции при этом определяется тем, что она, себестоимость, представляет собой важнейший качественный показатель, характеризующий экономическую эффективность производства, и что только на основе ее всестороннего анализа можно выявить резервы и определить пути увеличения конечных результатов при минимальных затратах трудовых, материальных и финансовых ресурсов.

Большинство коммерческих предприятий, прежде чем начать свое производство, в качестве основной цели ставят получение прибыли. Прибыль предприятия во многом зависит от цены продукции и затрат на ее производство. Цена продукции на рынке есть следствие взаимодействия спроса и предложения. Под воздействием законов рыночного ценообразования, в условиях свободной конкуренции цена продукции не может

быть выше или ниже по желанию производителя или покупателя она выравнивается автоматически. Другое дело затраты, формирующие себестоимость продукции. Они могут возрастать или снижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и других факторов. Естественно, чем выше затраты, тем ниже прибыль и наоборот. То есть между этими показателями существует обратная функциональная связь. Следовательно, производитель располагает множеством рычагов снижения затрат, которые он может привести в действие при умелом управлении.

Изучение себестоимости продукции позволяет дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии. В обобщенном виде себестоимость продукции отражает все стороны хозяйственной деятельности предприятий, их достижения и недостатки. Можно отметить, что себестоимость применяется для исчисления национального дохода в масштабах страны, является одним из основных факторов формирования прибыли, является одной из основных частей хозяйственной деятельности и соответственно одним из важнейших элементов управления.

Задачи анализа себестоимости заключаются в следующем.

Во-первых – в определении, или оценке, величины затрат по конкретным продуктам, услугам или подразделениям организации.

Во-вторых – в управлении стоимостью продукции, на основе получения точных данных о себестоимости продукции и использование их для принятия решений по таким вопросам, как назначение цены, состав продукции, технология производства.

В-третьих – в анализе затрат, исследовании данных о затратах, представлении их в виде информации пригодной для управленческого планирования и контроля, принятия решений краткосрочного и долгосрочного действия [3].

Основными задачами анализа себестоимости продукции (работ, услуг) являются:

- объективная оценка выполнения плана по себестоимости и ее изменения относительно прошлых отчетных периодов, а также соблюдения действующего законодательства, договорной и финансовой дисциплины;
- исследование причин, вызвавших отклонение показателей от их плановых значений;
- обеспечение центров ответственности по затратам необходимой информацией для

оперативного управления формированием себестоимости продукции;

- содействие выработке оптимальной величины плановых затрат, плановых и нормативных калькуляций на отдельные изделия и виды продукции;

- выявление и сводный подсчет резервов снижения затрат на производство и реализацию продукции;

Характер этих задач свидетельствует о большой практической значимости анализа себестоимости продукции в хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ хозяйственной деятельности основывается на системе показателей и предполагает использование данных целого ряда источников экономической информации.

Основными источниками информации, необходимой для проведения анализа себестоимости, являются отчетные данные, данные бухгалтерского учета (синтетические и аналитические счета, отражающие затраты материальных, трудовых и денежных средств, соответствующие ведомости, журналы-ордера и в необходимых случаях первичные документы); плановые (сметные, нормативные) данные о затратах на производство и реализацию продукции и отдельных изделий (работ, услуг) [4].

Эффективность системы управления затратами во многом зависит от организации их анализа, которая, в свою очередь, определяется такими факторами:

- формой и методами учета затрат, применяемых на предприятии;

- степенью автоматизации учетно-аналитического процесса на предприятии;

- состоянием планирования и нормирования уровня операционных затрат;

- наличием соответствующих видов ежедневной, еженедельной и ежемесячной информации внутренней отчетности об операционных затратах, позволяющих выявлять отклонения, их причины и своевременно принимать корректирующие меры для их устранения;

- наличием специалистов, умеющих грамотно анализировать и управлять процессом формирования затрат.

Объектами анализа себестоимости продукции есть такие показатели:

- абсолютная сумма операционных затрат в целом и по элементам;
- затраты на гривну продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные статьи затрат;

– затраты в центрах ответственности.

По экономической сущности затраты на производство и реализацию продукции подразделяются на расходы по экономическим элементам и калькуляционным статьям.

– Выделяют следующие экономические элементы:

– материальные затраты (за вычетом возвратных отходов);

– затраты на оплату труда;

– отчисление на социальные нужды;

– амортизация основных фондов;

– прочие затраты.

Материальные затраты включают:

– стоимость приобретаемого со стороны сырья и материалов;

– стоимость покупных материалов;

– стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов;

– стоимость работ и услуг производственного характера, выплачиваемых сторонними организациями;

– стоимость природного сырья;

– стоимость приобретаемого со стороны топлива всех видов, расходуемого на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопления зданий, транспортные работы;

– стоимость покупной энергии всех видов, расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и прочие нужды.

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость реализуемых отходов.

Под отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса. Они реализуются по пониженной или полной цене материального ресурса, в зависимости от их использования.

Затраты на оплату труда включают расходы на оплату труда основного производственного персонала, включая премии, стимулирующие и компенсирующие выплаты. Отчисления на социальные нужды включают обязательные отчисления по социальному страхованию, в фонд занятости, пенсионный фонд, на медицинское страхование.

Амортизация основных фондов – это сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов.

Прочие затраты – налоги, сборы, отчисления во внебюджетные фонды, платежи по кредитам в пределах ставок, затраты на командировки, по подготовке и переподготовке кадров, плата за аренду, износ по нематериальным активам, ремонтный фонд, платежи по обязательному страхованию имущества и т.д.

По классификации затрат по экономическим элементам невозможно определить расходы, непосредственно связанные с производством конкретного изделия, поэтому осуществляют группировку затрат по калькуляционным статьям.

Практика показывает, что без правильной оценки реальной себестоимости нельзя правильно управлять эффективностью производства.

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

Общая сумма затрат ( $Z_{\text{общ}}$ ) может измениться из-за:

– объема выпуска продукции в целом по предприятию ( $VBB_{\text{общ}}$ );

– ее структуры ( $Yd_i$ );

– уровня переменных затрат на единицу продукции ( $b_i$ );

– суммы постоянных расходов на весь выпуск продукции ( $A$ ):

$$Z_{\text{общ}} = \sum (VBB_{\text{общ}} \times Yd_i \times b_i) + A. \quad (1)$$

В свою очередь себестоимость продукции зависит от уровня ресурсоемкости производства (трудоемкости, материалоемкости, фондоемкости, энергоемкости) и изменения цен на потребленные ресурсы в связи с инфляцией.

В целях более объективной оценки деятельности предприятий и более полного выявления резервов при анализе себестоимости продукции необходимо учитывать влияние внешнего инфляционного фактора. Для этого фактическое количество потребленных ресурсов на производство продукции в отчетном периоде нужно умножить на изменение среднего уровня цены по каждому виду ресурсов и результаты сложить:

$$\Delta Z_y = \sum (\Delta C_i \times P_i). \quad (2)$$

Необходимо при этом учесть инфляционный прирост амортизации, арендной платы, процентов за кредит, потребленных услуг и т.д.[5].

В условиях рыночной экономики себестоимость продукции является одним из важных качественных показателей производственно-

хозяйственной деятельности предприятий и их структурных подразделений. Снижение себестоимости продукции (работ, услуг) за счет рационального использования производственных ресурсов – основной путь увеличения прибыли и повышения рентабельности производства.

В процессе анализа изучается выполнение плана по снижению себестоимости в целом по предприятию, по калькуляционным статьям себестоимости и по отдельным видам продукции. Устанавливаются и рассчитываются факторы, вызвавшие отклонение фактической себестоимости от запланированной, дается объективная оценка результатам, достигнутым предприятием по снижению себестоимости, выявляются резер-

вы дальнейшего снижения затрат на выпуск и сбыт продукции.

Получение наибольшего эффекта с наименьшими затратами, экономия трудовых, материальных и финансовых ресурсов – являются одной из ключевых управленческих задач. Один из путей повышения эффективности производства – планирование (снижение) себестоимости.

Основной целью планирования себестоимости является:

- выявление резервов снижения издержек;
- наиболее эффективное использование имеющихся резервов снижения издержек производства;
- увеличение внутрихозяйственных накоплений для увеличения рентабельности предприятия.

### Литература

- 1 Т.А.Фролова. Экономика предприятия // Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2009.
- 2 С.М. Бычкова, Н.В. Лебедева.// Экономика с/х и перерабатывающих предприятий АПК. - 2000.-№4.
- 3 В.П.Грузинов, К.К.Максимов, Н.Д.Эриашвили. Экономика предприятия: Учебник для вузов/ Под ред. проф. В.П. Грузинова. – М.: Банки и биржи, ЮНИТИ. 2007.
- 4 Г.В. Савицкая . Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА – М, 2008.
- 5 М.И.Баканов, А.Д.Шеремет. Теория анализа хозяйственной деятельности: Учебник. – 4-е изд., переработанное и дополненное. – Москва: Финансы и статистика, 2003.

### References

- 1 T.A.Frolova. Ekonomika predpriyatiya// Taganrog: TTI YUU. 2009.
- 2 S.M. Bychkova, N.V.Lebedeva.// Ekonomika s/h I pererabatyvaiushix predpriyatii APK. – 2000. – №4
- 3 V.P.Gruzinov, K.K.Maksimov, N.D.Eriashvili. Ekonomika predpriyatiya: Uchebnik dlya vuzov/ Pod red.prof. V.P. Gruzinova. – M.: Banki I birzhi, IUNITI.2007.
- 4 G.V.Slavitskaya. Analiz hozyaistvennoi deyatel'nosti predpriyatiya: Uchebnik. – 4-e izd.,pererab. I dop. – M.: INFRA – M., 2008.
- 5 M.I.Bakanov, A.D.Sheremet. teoriya analiza hozyaistvennoi deyatel'nosti: Uchebnik.-4-e izd., pererabotannoe I dopolnennoe. – Moskva:Finansy I statistika.2003.