**ВСП «Харківський торговельно-економічний фаховий коледж Державного торговельно-економічного університету»**

**Циклова комісія економіки, управління та адміністрування**

Вартанов Олександр Артемович

ПІБ здобувача

**КУРСОВА РОБОТА**

Аналіз собівартості продукції (робіт, послуг)

тема

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Навчальна дисципліна |  | Аналіз господарської діяльності |
|  |  | назва навчальної дисципліни |
| Ступінь освіти |  | Бакалавр |
|  |  | фаховий молодший бакалавр, молодший бакалавр, бакалавр |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Галузь знань |  | 05 Соціальні та поведінкові науки |
|  |  | шифр і назва галузі знань |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Спеціальність |  | 051 Економіка |
|  |  | код і найменування спеціальності |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Освітньо-професійна програма |  | Економіка підприємства |
|  |  | назва освітньо-професійної програми |
| Академічна група |  | ЕБ-21 |
|  |  | назва академічної групи |

**Харків, 2024 рік**

ДОПУЩЕНО ДО ЗАХИСТУ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Керівник: |  | Бабаєв Ігор Олександрович, викладач циклової комісії економіки, управління та адміністрування, доктор філософських наук |
| Робота містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело. | | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Здобувач |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Вартанов О. А.  підпис здобувача ПІБ здобувача |

Підсумкова оцінка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (балів)

Члени комісії з захисту:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ І. О. Бабаєв

(підпис)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М. О. Мельничук

(підпис)

**ВСП «Харківський торговельно-економічний фаховий коледж Державного торговельно-економічного університету»**

**Циклова комісія економіки, управління та адміністрування**

Вартанов Олександр Артемович

ПІБ здобувача

**ЗАВДАННЯ НА КУРСОВУ РОБОТУ**

|  |  |
| --- | --- |
| Навчальна дисципліна | Аналіз господарської діяльності |
|  | назва навчальної дисципліни |
| Тема роботи | Аналіз собівартості продукції (робіт, послуг) |
|  | тема курсової роботи |
| Термін подання  завершеної роботи | 17.05.2024 р. |
|  | дата |

**Графік виконання роботи**

|  |  |
| --- | --- |
| Виконання роботи за розділами | Термін виконання |
| Вибір та затвердження теми | 05.02 – 23.02.2024 |
| Добір та аналіз літератури за обраною темою | 26.02 – 02.03.2024 |
| Складання плану курсової роботи | 04.03 – 09.03.2024 |
| Написання вступу та I розділу | 11.03 – 06.04.24 |
| Написання розрахункової частини (II розділ) курсової роботи | 08.04 – 27.04.2024 |
| Написання висновків та пропозицій, оформлення курсової  роботи | 29.04 – 11.05.2024 |
| Подання курсової роботи керівнику для рецензування (для  рекомендації до захисту) | 13.05 – 17.05.2024 |
| Захист курсової роботи | 03.06 – 08.06.2024 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Завдання видав**  Науковий керівник  **Ігор БАБАЄВ**  (підпис) ПІБ здобувача  «09» лютого 2024 р. | **Завдання отримав**  Здобувач  **Олександр ВАРТАНОВ**  (підпис) ПІБ здобувача  «09» лютого 2024 р. |

**ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| ВСТУП……………………………………………………………………….. | 4 |
| РОЗДІЛ 1. АНАЛІЗ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ)… | 6 |
| РOЗДIЛ 2. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА ….………........................................... | 13 |
| ВИСНOВКИ…..……………………………………………………………... | 18 |
| СПИСOК ВИКOРИСТAНИХ ДЖЕРЕЛ…………………………………… | 20 |
|  |  |

# ВСТУП

Виробництво та реалізація продукції вимагають трудових, матеріальних і фінансових витрат. Витрати підприємства на спожиті засоби виробництва, предмети праці та оплату праці працівників, виражені у грошовій формі, складають собівартість продукції.

Собівартість продукції – це основний якісний показник роботи підприємства. Її рівень відображає досягнення та недоліки діяльності як підприємства в цілому, так і кожного його структурного підрозділу. Систематичне зниження собівартості продукції має важливе народногосподарське значення, бо дає змогу за стабільних ринкових цін збільшувати прибуток на кожну гривню витрат, підвищує конкурентоспроможність продукції, що і обумовлює актуальність теми роботи.

За умов ринкових відносин завдання щодо зниження собівартості продукції не планується централізовано, а ефективність роботи підприємств оцінюється за допомогою показника прибутку. Проте це ще більше підкреслює важливість зниження собівартості, оскільки від її рівня залежать конкурентоспроможність продукції, фінансовий стан підприємства, матеріальний та культурний рівень життя його працівників, а також виконання надходжень до державного бюджету.

Аналіз собівартості продукції включає такі завдання: перевірка обґрунтованості прийнятих управлінських рішень щодо собівартості, об'єктивна оцінка виконання цих рішень із виявленням відхилень фактичних витрат від планових, визначення причин цих відхилень, підрахунок резервів для подальшого зниження собівартості продукції, розробка заходів для мобілізації внутрішньовиробничих резервів та їх використання у виробництві.

Мета написання курсової роботи полягає у визначенні та розрахунку показників аналізу собівартості продукції.

Для реалізації поставленої мети дослідження в курсовій роботі передбачається вирішити наступні завдання:

* провести аналіз загальної суми собівартості товарної продукції. аналіз динаміки зміни собівартості порівнянної продукції;
* аналіз собівартості продукції за статтями калькуляції. зведений підрахунок резервів зниження собівартості продукції;
* стратегічний та оперативний аналіз собівартості продукції.

Предметом дослідження даної роботи є методика аналізу собівартості продукції підприємства.

Об’єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність підприємства.

**РОЗДІЛ 1**

**АНАЛІЗ СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ (РОБІТ, ПОСЛУГ)**

Собівартість продукції – це грошова вартість оплати праці, спожитих засобів та предметів праці.

До собівартості товарної продукції включають усі витрати підприємства на виробництво. Собівартість реалізованої продукції дорівнює собівартості товарної продукції плюс виробнича собівартість продукції, реалізованої з залишків минулого періоду. Залежно від об'єкта та інших ознак виділяють такі види собівартості. (табл. 1.1).

Таблиця 1.1 – Класифікація показників собівартості

|  |  |
| --- | --- |
| Ознака класифікації | Показник |
| Місце виникнення витрат | Цехова собівартість |
| Виробнича собівартість |
| Повна собівартість |
| Тривалість періоду | Середньомісячна собівартість |
| Квартальна собівартість |
| Середньорічна собівартість |
| Метод розрахунку | Планова собівартість |
| Нормативна собівартість |
| Фактична собівартість |
| Об’єкти розрахунку | Собівартість одиниці продукції |
| Собівартість порівнянної продукції |
| Собівартість непорівнянної продукції |
| Собівартість усієї товарної продукції (витрати на одну гривню товарної продукції) |

Цехова собівартість – це витрати конкретного цеху на виробництво продукції.

Виробнича собівартість включає всі статті витрат, за винятком адміністративних витрат і витрат на збут. Повна собівартість охоплює всі витрати і використовується для обґрунтування ціни, визначення конкурентоспроможності та інших розрахунків.

Собівартість товарної продукції визначається як сума витрат за всіма калькуляційними статтями окремих видів продукції. Собівартість реалізованої продукції – це алгебраїчна сума витрат на товарну продукцію та витрат, що містяться в зміні залишків нереалізованої продукції на початок і кінець року.

Цехові витрати в більшості галузей промисловості включаються в собівартість окремих видів продукції шляхом їх розподілу пропорційно сумі заробітної плати робітників.

Облік, планування та аналіз собівартості базуються на таких узагальнюючих показниках:

1) собівартість одиниці продукції;

2) виконання плану зниження собівартості порівнянної продукції;

3) витрати на 1 грн. товарної продукції.

Собівартість одиниці продукції є історично найстарішим (найпершим) показником. На підприємствах планується та обліковується собівартість одиниці продукції лише основних видів. Для цього всі витрати на виробництво основного виду продукції діляться на обсяг продукції в натуральних показниках. Дані про собівартість одиниці окремих видів продукції, вільні від впливу побічних структурних факторів, дозволяють детально оцінити фактори, що впливають на прямі витрати. Показник собівартості одиниці окремих видів продукції є незамінним для порівняльного аналізу. Його беруть також за відправний пункт функціонально-вартісного аналізу (ФВА) для виявлення можливих способів зниження собівартості за рахунок змін у конструкції та технології виробів.

Більшість підприємств випускають десятки та сотні видів продукції. Планування та облік витрат щодо кожного виду продукції потребують великих трудових і матеріальних витрат, а тому для аналізу собівартості всіх видів продукції використовуються також інші показники.

Узагальнений показник виконання плану зі зниження собівартості порівнянної продукції. Порівнянною вважалася продукція, яка виготовлялась у минулому періоді. У планах передбачалось завдання зі зниження собівартості порівнянної продукції в абсолютній сумі та у відсотках. На продукцію, що вироблялась уперше на цьому підприємстві, затверджувалась планова собівартість у цілому і за статтями калькуляції. У поточній і річній звітності фактичний випуск продукції перераховувався за плановою собівартістю одиниці продукції, а порівнянна продукція – за плановою і за середньорічною собівартістю минулого року. Порівнюванням фактичних витрат із витратами, перерахованими в такий спосіб, виявлялась економія чи перевитрата. Головним було виконання завдання зі зниження собівартості порівнянної продукції.

За умов ринкових відносин підприємства (залежно від потреби) використовують один чи більше показників. Аналіз порівнянної товарної продукції здійснюється на підприємствах, де її питома вага становить понад 50 %. Там, де переважає нова продукція, для аналізу динаміки собівартості використовуються показники витрат на 1 гривню товарної продукції і собівартості одиниці продукції.

Складаючи кошторис витрат на виробництво і розробляючи завдання зі зниження собівартості продукції, необхідно спиратись на організаційно-технічні заходи для зниження норм витрат матеріалів та трудомісткості виробів. Завдання зі зниження собівартості продукції треба пов’язувати з ефективністю цих заходів.

Для досягнення конкурентоспроможності підприємство змушене постійно планувати зниження собівартості своєї продукції.

Важливою передумовою дійовості аналітичних висновків є наявність правдивої планової та звітної інформації. Тому аналізові собівартості продукції має передувати старанна перевірка джерел інформації, яка передбачає оцінку узгодження показників у різних формах звітності, обґрунтованість планових завдань та достовірність відображення фактичних витрат виробництва.

Щоб визначити обґрунтованість планового рівня собівартості виробленої продукції, використовують дані про залишки нереалізованої продукції на початок і кінець року, обсяг реалізації та складають розрахунок. Фактичні витрати на 1 грн. виробленої продукції порівнюють із плановими, визначають та оцінюють наявні відхилення.

Маючи розрахунковий рівень собівартості товарної продукції, обчислюють планове завдання щодо її зниження проти минулого звітного періоду і розробляють план організаційно-технічних заходів, який забезпечить це зниження.

Міра ефективності використання матеріальних, трудових і грошових засобів з найбільшою повнотою розкривається під час вивчення собівартості товарної продукції, бо об’єктом аналізу стають ресурси підприємства, використані для основної діяльності.

Аналіз собівартості товарної продукції починають із загальної оцінки виконання плану собівартості, визначають відхилення звітних показників від планових, їх динаміку, виявляють фактори, що вплинули на це відхилення, роблять відповідні висновки. Відхилення виникає під впливом таких факторів:

1) зміни обсягу продукції;

2) зміни структури виробленої продукції;

3) зміни рівня витрат (за рахунок зміни кількості використаних матеріалів, цін на сировину і матеріали).

Ураховуючи вплив зміни обсягу виробництва на рівень витрат, усі витрати підприємства ділять на постійні та змінні. Постійні витрати (амортизація, погодинна оплата працівників, оренда приміщень, цехові витрати) залишаються незмінними навіть за зміни обсягу виробництва. Змінні витрати (відрядна заробітна плата виробничників, сировина, матеріали, паливо, енергія) змінюються пропорційно обсягу виробництва продукції.

Взаємозв’язок між постійними і змінними витратами можна виразити рівнянням першого степеня (2.1).

Y = а + вх, (2.1)

де,   Y – сума витрат на виробництво продукції;

а – абсолютна сума постійних витрат;

в – частка змінних витрат на одиницю продукції (робіт, послуг);

х – обсяг виробництва продукції.

Змінні витрати в собівартості всього випуску зростають прямо пропорційно обсягу виробництва, тобто в собівартості одиниці продукції вони становлять постійну величину. Цю залежність можна виразити такою формулою (2.2).

Залежнысть змінних витрат від обсяга виробництва, (2.2)

Зі збільшенням обсягу виробництва зростає сума змінних витрат, а за спаду виробництва їх рівень зменшується, наближаючись до лінії постійних витрат.

Підприємства, які виробляють невелику номенклатуру основних виробів, планують і підраховують собівартість одиниці продукції кожного основного виду. Аналіз виконання плану зі зниження собівартості одиниці продукції кожного виду починається з оцінки загальних показників. У процесі аналізу фактичну собівартість одиниці продукції кожного виду порівнюють із плановою і фактичною за попередній період, визначають рівень виконання та відхилення від плану, причини цих відхилень, тенденції у змінах собівартості.

Фактичну собівартість одиниці виробу за статтями витрат порівнюють із плановою і нормативною, а для порівнянних виробів – також і з собівартістю минулого періоду. Визначається, як змінилась собівартість виробу проти минулорічної, як виконано план за собівартістю, як змінились витрати за окремими статтями собівартості.

Якщо є перевитрати, то потребують ґрунтовного вивчення їх причин. Зокрема, аналізуючи перевитрату за статтею «Сировина та матеріали», виявляють, за рахунок якої сировини, матеріалів вона сталася. Загальна сума цієї статті перевитрат залежить від норм витрат матеріалів на одиницю продукції (фактор «норма») і заготівельної вартості цих матеріалів (фактор «ціна»). Перевищення планових норм витрат матеріалів (фактор «норма») визначається станом техніки й організації виробництва, тобто залежить від підприємства. Зміна цін на матеріали (фактор «ціна») часто не залежить від підприємства, крім організації матеріально-технічного постачання.

Розмір впливу фактора «норма» визначається як добуток абсолютного відхилення норм витрат і планової ціни одиниці даних матеріальних цінностей, а величина впливу фактора «ціна» – як добуток абсолютного відхилення в ціні одиниці матеріальних цінностей і фактичної витрати матеріалу кожного виду. Визначивши розмір впливу норм і цін на відхилення фактичних витрат на матеріали від планових, необхідно проаналізувати обставини, які спричинили зміни кожної групи факторів. У резерв зниження собівартості продукції записуємо перевитрати за кількістю (нормою) і ціною (зі знаком плюс).

Причини відхилення від норм виявляють за повідомленнями про зміну норм, зведеннями про відхилення від норм, про брак тощо.

Виявлену економію оцінюють позитивно, якщо її досягнуто не за рахунок цінових факторів, застосування застарілих норм, завищених планових витрат.

Під час аналізу заробітної плати основних робітників виявляються витрати кожного цеху, де виготовляли ці вироби. Для аналізу використовують бухгалтерські документи про доплату робітникам за відхилення від технологічних процесів і від звичайних умов праці. Аналіз сум доплат показує, за якими операціями було допущено перевитрату, і дає можливість зробити висновки про способи ліквідації втрат.

У процесі аналізу перевіряють прогресивність та обґрунтованість витрат часу і розцінок, виявляють динаміку й напрямки цих змін, їх відхилення від нормативних, причини виникнення.

Перевірку ведуть, використовуючи листки на доплату, наряди на відрядну оплату з діагональною рискою, інші відповідні зведення та відомості.

За даними бухгалтерського обліку вивчають причини виникнення втрат від браку і визначають винуватців випуску бракованих деталей.

Накладні витрати, записані в калькуляціях, аналізують щодо всієї товарної продукції тому, що вони списуються на собівартість окремих виробів за певними ознаками (заробітною платою основних робітників, амортизацією) і загальна їхня величина є умовно-постійною. Перевіряється лише обґрунтованість бази розподілу накладних витрат на собівартість різних виробів і правильність самого розподілу.

Для оцінки виконання плану зниження собівартості одиниці продукції фактичну собівартість виробу порівнюють з плановою і минулорічною; визначають відхилення абсолютне й у відсотках; обов’язково роблять письмові висновки.

Оцінку виконання плану зниження собівартості продукції кількох виробів проводять з урахуванням диференціації собівартості і рентабельності. Для цього всю продукцію розподіляють за такими групами: нерентабельна (збиткова), низькорентабельна, середньорентабельна, високорентабельна. Потім для кожної групи виробів визначають структуру собівартості продукції і відсоток виконання плану зниження собівартості. З урахуванням різної питомої ваги окремих груп роблять висновки про резерви зниження собівартості нерентабельних і малорентабельних виробів. Ці висновки обов’язково використовують, плануючи випуск продукції на майбутній період.

Підприємства, на яких переважає питома вага раніше освоєних виробів, планують та обліковують зниження собівартості порівнянної продукції у відсотках до минулорічної. До порівнянної продукції відносять усі вироби, що їх виготовляли на підприємстві в минулому звітному періоді, за винятком виробів, виготовлених у дослідному варіанті, та тих, які були на стадії впровадження у виробництво.

Для аналізу фактичний випуск продукції визначають за плановою вартістю, а порівнянну продукцію перераховують також і за минулорічною собівартістю.

Порівнюючи фактичну собівартість із собівартістю, перерахованою за рівнем плану і минулого року, визначають економію чи перевитрату.

Різницю в рівнях зміни собівартості фактично випущеної порівнянної та непорівнянної продукції можна пояснити недоліками в плануванні, а передовсім використанням у плануванні собівартості непорівнянної продукції технічно не обґрунтованих дослідно-статистичних норм витрат ресурсів. Необхідно перевірити, чи не спричиняють цю економію завищені норми витрат відповідних планових калькуляцій. Ці замовлення виконуються за договірними цінами і часто дають високу рентабельність. Що вищою є собівартість, то вищими будуть ціни, прибуток і рівень перевиконання норм виробітку.

Найбільш важливим фактором зниження собівартості порівнянної продукції є застосування прогресивніших норм витрат матеріальних ресурсів і трудових нормативів, що, у свою чергу, залежить від своєчасності й повноти проведення організаційно-технічних заходів, запровадження нової техніки і технології, механізації та автоматизації виробничих процесів, удосконалення організації виробництва і праці. Необхідно оцінити виконання плану організаційно-технічних заходів за кількістю впроваджених новинок, обсягом виробничих витрат і фактично отриманим економічним ефектом.

На наступному етапі аналізу вивчається собівартість продукції за калькуляційними статтями.

Витрати за статтями калькуляції – це витрати на окремі види виробів, а також витрати на основне й допоміжне виробництво. Групування витрат за призначенням, тобто за статтями калькуляції, показує, де саме, на які цілі, в якому обсязі використано ресурси. Воно необхідне для визначення собівартості окремих виробів, установлення центрів зосередження витрат і пошуку резервів їхнього скорочення.

Планування та облік витрат за калькуляційними статтями дають змогу встановити їх цільові напрями, зв’язок з технологічним процесом, а також підрахувати собівартість окремих видів одиниці продукції, узагальнити витрати за місцем виникнення (дільниця, бригада, цех), забезпечити контроль за місцем виникнення витрат та використанням ресурсів підприємства за призначенням.

Залежно від способу включення витрат у собівартість продукції усі витрати (за статтями) на виробництво продукції класифікують як прямі та як накладні (непрямі). Прямі витрати відносять на вироби за прямою ознакою, і вони утворюють одноелементні статті. Накладні витрати попередньо групують у кошторисах з утворенням комплексних статей витрат, які потім розподіляють між виробами пропорційно до певних ознак.

Аналіз собівартості фактично випущеної продукції за калькуляційними статтями проводять, порівнюючи фактичні витрати з минулорічними та плановими. При цьому визначають абсолютне та відносне відхилення щодо кожної калькуляційної статті і дають їм оцінку.

Зміна собівартості всієї продукції й одиниці окремих виробів складаються з економії за одними статтями і перевитрат за іншими. Вивчають причини перевитрат. Аналізуючи собівартість одиниці продукції, суму перевитрат помножують на фактичний випуск виробу і встановлюють загальний розмір перевитрат. Розробляють заходи для їх усунення.

Спосіб віднесення калькуляційних статей на собівартість окремих виробів значною мірою визначає організацію контролю та аналізу собівартості продукції. Щодо прямих одноелементних статей аналіз здійснюється прямим порівнянням фактичних витрат з плановими або нормативними. У непрямих комплексних статтях, крім того, аналізується виконання кошторису з кожної статті та обґрунтованість принципу їх розподілу між видами продукції (виробами).

Аналіз собівартості продукції закінчується зведеним підрахунком резервів її зниження та розробкою заходів, спрямованих на використання виявлених резервів.

Зниження собівартості одиниці продукції і витрат на 1 гривню продукції досягається двома способами:

1) збільшенням обсягу виробленої продукції;

2) ліквідацією непродуктивних витрат і невиправданих перевитрат за елементами і калькуляційними статтями, економнішим витрачанням матеріальних, трудових і грошових запасів і запровадженням прогресивних організаційних та технічних заходів підвищення ефективності виробництва.

Збільшення випуску продукції сприяє зниженню її собівартості за рахунок економії умовно-постійних витрат.

Непродуктивні витрати й невиправдані перевитрати виявляються в процесі аналізу собівартості продукції за статтями витрат. За такого підрахунку потрібно уникати подвійного рахунку однакових резервів; виключити економію витрат, одержану внаслідок невиконання конкретних заходів, урахувавши її негативний вплив на ефективність виробництва продукції. Необхідно забезпечити максимальну порівнянність показників за часом, у просторі, максимальну єдність методики оцінки та обрахунку обсягу виробництва.

На підставі проведеного аналізу окремих факторів, що вплинули на собівартість продукції, підрахуємо резерви зниження витрат.

Вирішальною умовою використання виявлених резервів зниження собівартості продукції є підвищення продуктивності праці на основі досягнень науково-технічного прогресу. Запровадження нової техніки, комплексної механізації та автоматизації виробничих процесів, удосконалення технології, запровадження прогресивних видів матеріалів, ліквідація втрат, удосконалення планування, обліку й аналізу витрат забезпечуватимуть використання наявних резервів і зниження собівартості продукції.

Для того щоб домогтися успіхів у майбутньому і не витрачати зайвого часу на виявлення резервів збільшення обсягу продукції і зниження собівартості за минулі періоди, необхідно систематично вести стратегічний оперативний, внутрігосподарський, порівняльний і функціонально-вартісний аналізи.

Резерв зниження собівартості продукції за рахунок здійснення заходів вираховується за формулою (2.3):

Резерв зниження собівартості продукції за рахунок здійснення заходів, (2.3)

де, Еп – економія в плановому році, тис. грн.;

З0 і З1 – змінні витрати на одиницю продукції, відповідно до і після проведення заходу, грн.;

К0 і К1 – кількість продукції, виготовленої з початку базового року відповідно до і після проведення заходів;

середньорічні витрати на одиницю продукції в базовому роц – середньорічні витрати на одиницю продукції в базовому році;

Кп – кількість продукції, виготовленої в плановому році.

Економія матеріальних витрат від підвищення технічного рівня виробництва вираховується за формулою (2.4):

Економія матеріальних витрат від підвищення технічного рівня виробництва , (2.4)

де,  *N*0 і *N*1 – норми витрат сировини, матеріалів, енергії, палива на одиницю продукції до і після запровадження заходів;

Ц0 і Ц1 – ціна одиниці матеріальних ресурсів відповідно до і після запровадження заходів;

К1 – кількість продукції, виготовленої після запровадження заходів і до кінця року.

Скорочення витрат на основну, додаткову оплату праці і відрахування на соціальне страхування вираховують за формулою (2.5):

 Скорочення витрат на основну, додаткову оплату праці і відрахування на соціальне  страхування , (2.5)

де, Т0 і Т1 – трудомісткість одиниці продукції в нормогодинах відповідно до і після запровадження заходів;

С0 і С1 – середня годинна тарифна ставка відповідно до і після запровадження заходів;

Д – додаткова заробітна плата для кожної категорії робітників, у %;

в – норма відрахування на соціальне страхування;

К1 – обсяг продукції, виготовленої з моменту упровадження заходів і до кінця року.

Великий вплив на зниження собівартості має друга частина факторів: удосконалення управління виробництвом; спеціалізація і кооперація виробництва; поліпшення організації праці і використання робочого часу; поліпшення організації матеріально-технічного постачання; зміна структури паливопостачання і поліпшення використання палива; ліквідація непродуктивних витрат; скорочення витрат від браку та інші фактори, пов’язані з удосконаленням організації виробництва.

Вплив спеціалізації на рівень економії визначають за формулою (2.6):

Ес = (С0 – Ц + Т)К1, (2.6)

де, Ес – економія за рахунок спеціалізації, тис. грн.;

С0 – повна собівартість одиниці продукції, грн.;

Ц – оптова ціна за одиницю продукції, грн.;

Т – транспортно-заготівельні витрати на одиницю продукції, грн.;

К1 – кількість продукції, одержаної за кооперацією у плановому періоді.

Сума економії від ліквідації браку, непродуктивних витрат дорівнює добутку цих величин втрат у базовому році на темп зростання обсягу виробництва товарної продукції у плановому періоді.

До третьої групи факторів, що впливають на зниження собівартості продукції, відносять: відносне скорочення умовно-постійних витрат (крім амортизації), викликане зростанням обсягу продукції; поліпшення використання основних виробничих фондів і пов’язане з цим відносне зменшення амортизації; зміна структури продукції (вимивання більш трудомісткого асортименту).

До четвертої групи факторів відносять: зміну нормативів погашення витрат на підготовку й освоєння виробництва; витрати майбутніх періодів; зміну нормативів відновлення зносу інструментів і пристосувань цільового призначення.

На підставі проведеного стратегічного аналізу складається зведений підрахунок можливого зниження собівартості, визначається планова собівартість всієї продукції, собівартість одиниці продукції і планові витрати на гривню товарної продукції.

У бригадах, цехах та інших структурних підрозділах підприємств необхідно постійно аналізувати виробничі витрати, щоденно виявляти нераціональні, зайві, непродуктивні видатки і негайно вживати заходів для їх усунення і запобігання. Для цього використовується оперативний аналіз виробничих витрат.

У цехах та інших структурних підрозділах оперативний аналіз відхилень від норм здійснюють на підставі первинної документації оперативного й бухгалтерського обліку, які фіксують відхилення від норми, причини такого відхилення і персональну відповідальність за їх виникнення. Облік фактичного випуску продукції проводиться на підставі рапортів, які щоденно подаються бригадиром чи начальником цеху. Крім того, бригадир веде журнал обліку виробітку, в якому записується кількість продукції щозміни. У планово-економічному відділі облік ведеться наростаючим підсумком у розрізі бригад. На підставі первинної документації складають щоденні відомості (акти) розкрою, карти заміни матеріалів, додаткові вимоги на одержання матеріалів понад норму; для напівфабрикатів – маршрутні листки, де вказано кількість напівфабрикатів і деталей, переданих з операції на операцію або з дільниці на дільницю; акти про брак, додаткові вимоги; для комплектуючих – акти про брак, додаткові вимоги. Складають додаткові наряди для нарахування заробітної плати у зв’язку з відхиленнями від нормальних умов, доплатні листки, відомості на оплату наднормових робіт, акти про брак та ін.

Для аналізу використання комплексних витрат їх фактичну витрату порівнюють з кошторисом, крім того, підраховують відхилення собівартості з урахуванням обсягу випуску продукції за рахунок умовно-змінних витрат.

Облік зміни норм ведуть з початку року наростаючим підсумком. Інформація про зміну норм надходить на всі рівні керування за кожний день, декаду, місяць, квартал, рік. Такий аналіз забезпечує надійний контроль за собівартістю продукції, розробкою та впровадженням у виробництво необхідних організаційно-технічних заходів, що сприятимуть зниженню собівартості.

# РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА

Заносимо вихідні дані в таблицю фінансових результатів роботи підприємства та виконуємо розрахунки (відповідно до номера списка групи в журналі академічної групи, номер 2) Дані та розрахунки записуємо в таблицю 2.1. :

а) валовий прибуток (збиток);

б) фінансовий результат від операційної діяльності;

в) фінансовий результат до оподаткування;

г) чистий фінансовий результат.

Таблиця 2.1

### Фінансові результати роботи підприємства за 2022 р., в тис. грн

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 4105638 | 5600147 |  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 4000300 | 4213695 |  |
| **Валовий:** прибуток | 2090 | **105338** | **1386452** |  |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |  |
| Інші операційні доходи | 2120 | 3547 | 2598 |  |
| Адміністративні витрати | 2130 | 84236 | 75412 |  |
| Витрати на збут | 2150 | 85633 | 92647 |  |
| Інші операційні витрати | 2180 | 7354 | 7105 |  |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:** прибуток | 2190 | **-68338** | **1213886** |  |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |  |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |  |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 0 | 45 |  |
| Інші доходи | 2240 | 0 | 0 |  |
| Фінансові витрати | 2250 | 1564 | 59901 |  |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | 0 | 0 |  |
| Інші витрати | 2270 | 0 | 0 |  |

Продовження таблиці 2.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Фінансовий результат до оподаткування:** прибуток | 2290 | **-69902** | **1154030** |
| збиток | 2295 | ( ) | ( ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 0 | 0 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| **Чистий фінансовий результат:** прибуток | 2350 |  | **1154030** |
| збиток | 2355 | **-69902** | ( ) |

Складаємо аналітичну таблицю 2.2, розраховуємо абсолютне та відносне відхилення і величину впливу на чистий прибуток.

Таблиця 2.2

Аналіз динаміки фінансових результатів діяльності підприємства та факторний аналіз їх зміни

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Базисний  період, тис. грн | Звітний період, тис. грн | Відхилення | | Вплив на  чистий прибуток, грн |
| абсолютне,  грн | відносне, % |
| Чистий дохід від  реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 5600147 | 4105638 | -1494509 | -26,7 | -1494509 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 4213695 | 4000300 | -213395 | -5,1 | +213395 |
| **Валовий прибуток (збиток)** | **1386452** | **105338** | **-1281114** | **-92,4** | **-1281114** |
| Інші операційні доходи | 2598 | 3547 | 949 | 36,53 | +949 |
| Інші операційні витрати | 7105 | 7354 | 249 | 3,5 | -249 |
| **Фінансовий результат від іншої операційної  діяльності** | **-4507** | **-3807** | **700** | **-15,5** | **+700** |
| Адміністративні витрати | 75412 | 84236 | 8824 | 11,7 | -8824 |
| Витрати на збут | 92647 | 85633 | -7014 | -7,6 | +7014 |
| **Фінансовий результат  від операційної діяльності** | **1213886** | **-68338** | **-1282224** | **-105,6** | **-1282224** |
| Фінансові доходи | 45 | 0 | -45 | -100,0 | -45 |
| Фінансові витрати | 59901 | 1564 | -58337 | -97,4 | +58337 |

Продовження таблиці 2.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Фінансовий результат від фінансової діяльності** | **-59856** | **-1564** | **58292** | **-97,39** | **-58292** |
| Дохід від участі в капіталі | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Втрати від участі в капіталі | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| **Фінансовий результат від участі  в капіталі** | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| **Фінансовий  результат до оподаткування** | **1154030** | **-69902** | -1223932 | **-106,1** | **-1223932** |
| Витрати (дохід) з  податку на прибуток | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| **Чистий прибуток** | **1154030** | **-69902** | -1223932 | **-106,1** | **х** |

Визначаємо сумарний вплив усіх факторів:

(-1494509)+( +949)+( +7014)+( -45)+( +213395) +(-249)+( -8824)+( +58337)=

=-1223932 тис. грн

Як видно з таблиці, динаміка зміни чистого прибутку має негативну тенденцію. Якщо в базисному періоді підприємство мало чистий прибуток 1154030 тис. грн, то у звітному збиток становив -69902 тис. грн, або зменшився на -1223932 тис. грн, або на 106,1%. При цьому валовий прибуток зменшився на -1281114 тис. грн, або на 92,4%, фінансовий результат від іншої операційної діяльності збільшився на 700 тис. грн, або на 15,5 %, фінансовий результат від операційної діяльності зменшились на -1282224 тис. грн, або на 105,6 %, прибуток від фінансової діяльності збільшився на 58292 тис. грн, або на 97,39 %, фінансовий результат до оподаткування зменшився на -1223932 тис. грн, або на 106,1 %.

Оскільки підприємство не вкладає коштів у капітали інших підприємств, фінансовий результат від участі у капіталі дорівнював нулю.

Для візуалізації результатів аналізу динаміки фінансових результатів діяльності підприємства робимо графіки динаміки зміни чистого прибутку, а також валового прибутку, фінансового результату від іншої операційної діяльності, фінансового результату від операційної діяльності та фінансового результату від фінансової діяльності де представляємо динаміку зміни чистого доходу та основних факторів, які впливають на нього, що наведено на рисунку 2.1 та рисунку 2.2.

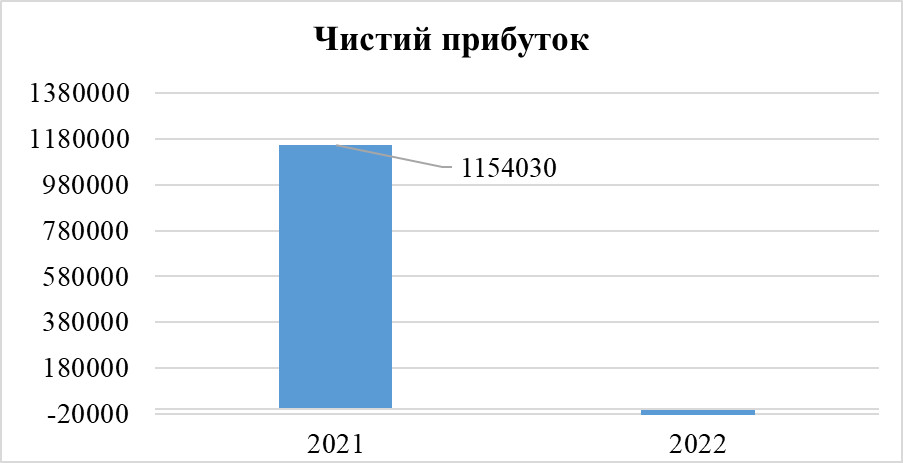


Рисунок 2.1. – Динаміка зміни чистого прибутку

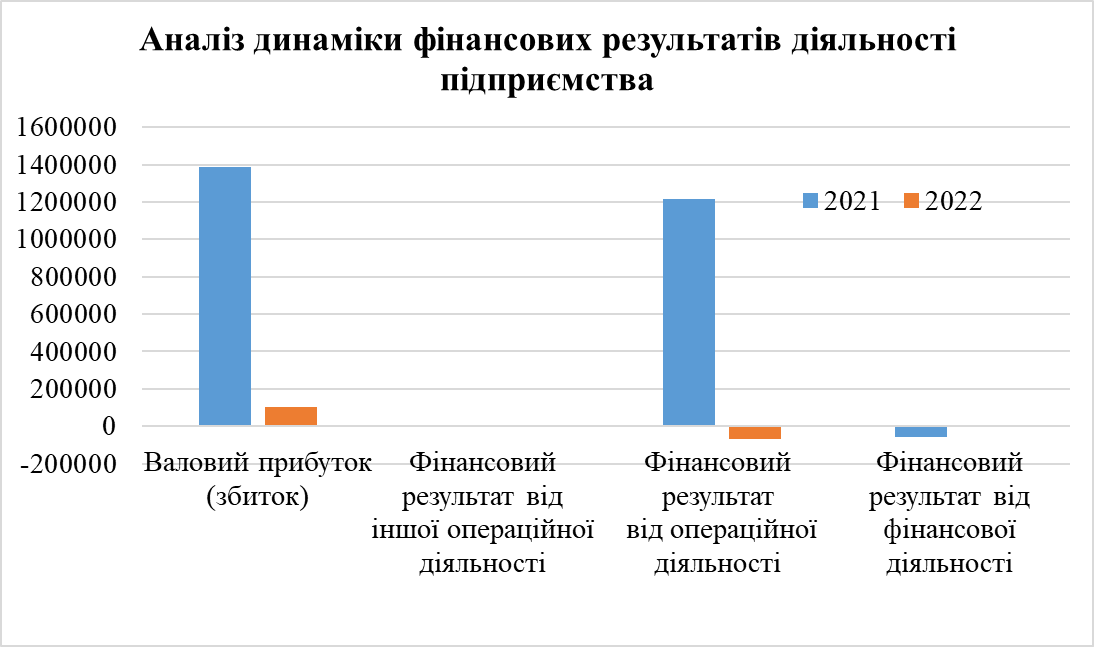


Рисунок 2.2. – Динаміка зміни валового прибутку, фінансового результату від іншої операційної діяльності, фінансового результату від операційної діяльності та фінансового результату від фінансової діяльності

Отже, за досліджуваний період чистий прибуток зменшився на -1223932 тис. грн. При цьому позитивний вплив мали такі фактори:

* зменшення інших операційних доходів на 949 тис. грн;
* зменшення витрат на збут сприяло збільшенню прибутку на 7014 тис. грн;
* зменшення фінансових витрат на 58337 тис. грн

Негативний вплив на зміну чистого прибутку чинили такі фактори:

* збільшення інших операційних витрат на 249 тис. грн;
* зменшення адміністративних витрат на 8824 тис. грн.
* зменшення фінансових доходів на 45 тис. грн;
* зменшення доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) сприяло зменшенню прибутку на 1494509 тис. грн.

# ВИСНОВКИ

Для досягнення успіху у підприємницькій діяльності, забезпечення стабільності на ринку в умовах конкуренції потрібна кропітка аналітична робота в усіх сферах діяльності підприємства, особливо в сферах виробництва та реалізації виготовленої продукції, з метою оцінки результатів діяльності, з’ясування причинно-наслідкових зв’язків зміни економічних показників. Тільки ті підприємства, які володіють досконалою системою аналітичних досліджень, можуть уникнути необґрунтованого ризику у прийнятті господарських рішень, швидко адаптуватись до змін ринкового середовища.

Проведений економічний аналіз на основі комплексного дослідження всіх елементів економічної роботи підприємства, глибокого вивчення процесів і явищ господарської діяльності у їх взаємозв’язку, взаємозалежності і взаємозумовленості дає змогу об’єктивно оцінити хід господарювання, визначити розміри отриманих результатів і з’ясувати причини відхилень від запланованих показників.

За умов ринкової економіки зростають вимоги щодо підвищення якості всіх видів продукції, яку випускають підприємства, розширення й оновлення асортименту виробів відповідно до сучасних вимог розвитку народного господарства і науково-технічного прогресу, а також зростання потреб населення.

Ефективно побудована система управління якістю продукції допоможе не тільки збільшувати обсяги реалізації та забезпечувати стабільну дохідність підприємства, але й нарощувати темпи виробництва.

Ритмічність виробництва – це насамперед чітка, стійка і збалансована діяльність підприємства, яка дає змогу рівномірно випускати продукцію і виконувати свої зобов'язання перед споживачами.

У процесі аналізу необхідно вивчити зміни не тільки в обсязі виробництва товарної продукції, але й у обсязі її реалізації. Від обсягу продажів залежить фінансовий результат підприємства, його фінансове становище і платоспроможність.

Всі підприємства намагаються розробити свою унікальну стратегію по збільшенню обсягів виробництва та реалізації продукції, адже саме ці показники відбивають загальний рівень роботи кожного підприємства, забезпечують стабільний рівень дохідності, та допомагають вижити підприємству у сучасних ринкових умовах.

# СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник. Г. Даценко та інші Вінниця : ВТЕІ, 2021. 416 с.
2. Березін О. В. Економіка підприємства: навчальний посібник / О. В. Березін, Л. М. Березіна, Н. В. Бутенко. Київ : Знання, 2012. 390 с.
3. Бутинець Ф. Ф., Мних Е. В., Олійник О. В. Економічнй аналіз. Практикум, Навчальний посібник для студентів вузів / Ф. Ф.Бутинець, Е. В.Мних, О.В.Олійник. Житомир: ЖІТІ, 2000. 416 с.
4. Ганін В. І. Основи теорії економічного аналізу: навчальний посібник / В. І.  Ганін. Харків: Харків-ФІНАРТ, 2002. 115 с.
5. Гетьман О. О. Економіка підприємства: навчальний посібник / О. О. Гетьман, В. М. Шаповал. 2-ге видання. Київ : Центр учбової літератури, 2010. 488 с.
6. Горбонос Ф.В. Економіка підприємств: підручник / Ф. В. Горбонос, Г. В. Черевко, Н. Ф. Павленчик,. Київ : Знання, 2014. 463 с.
7. Гринчуцький В. І. Економіка підприємства: навчальний посібник / В. І. Гринчуцький, Е. Т. Карапетян, Б. В. Погріщук. Київ : Центр учбової літератури, 2010. 304 с.
8. ДСТУ 3008:2015. Звіти у сфері науки і техніки. Структура та правила оформлення. Видання офіційне. Київ : ДП «УкрНДНЦ», 2016. 31 с. (Інформація та документація).
9. ДСТУ 8302:2015. Бібліографічне посилання. Загальні положення та правила складання. Видання офіційне. Київ : ДП «УкрНДНЦ», 2016. 20 с. (Інформація та документація).
10. Кіндрацька Г. І., Загородній А. Г., Кулиняк Ю. І. Аналіз господарської діяльності : підручник. Львів : Львівська політехніка, 2019. 320 с.
11. Методичні рекомендації з виконання курсової роботи «Аналіз господарської діяльності». Харків : ХТЕФК ДТЕУ, 2023. 32 с. URL : http://surl.li/tyatr.
12. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навчальний посібник / Г. В. Савицька. 3- тє видання, випр. і доп. Київ: Знання, 2011. 668 с.
13. Кривоконь М. О. Факторний аналіз собівартості продукції підприємств гірничошахтного машинобудування / М. О. Кривоконь // Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія: Економіка і менеджмент. 2015. Вип. 14 URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu\_eim\_2015\_14\_35.