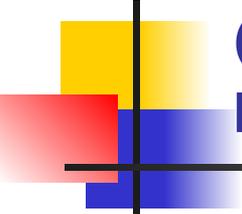


Анализ затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг)

- Значение, задачи и источники информации анализа затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг). Классификации затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
- Анализ общей суммы затрат на производство продукции (работ, услуг)
- Значение и методы определения переменных и постоянных издержек
- Анализ издержкостоемости продукции
- Анализ прямых материальных затрат
- Анализ прямых трудовых затрат
- Анализ косвенных затрат
- Анализ себестоимости отдельных видов продукции
- Определение резервов снижения себестоимости продукции





Значение, задачи и источники информации анализа затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг). Классификации затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)

Затраты на производство продукции (работ, услуг) представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства ресурсов и включаются в состав себестоимости выпуска

Себестоимость продукции (работ, услуг) – стоимостной показатель, определяемый посредством калькулирования и отражающий затраты производства на конкретный вид изделия, работ, услуг

Задачи анализа затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг)

- оценка общей суммы затрат на производство продукции (работ, услуг) и ее изменения;
- оценка состава и структуры себестоимости продукции по калькуляционным статьям и экономическим элементам;
- оценка уровня и факторов изменения издержкостности продукции;
- оценка уровня и факторов изменения прямых материальных и трудовых затрат;
- оценка уровня и факторов изменения косвенных затрат;
- оценка уровня и факторов изменения себестоимости отдельных видов продукции.

Объекты анализа затрат на производство и себестоимости продукции (работ, услуг)

- затраты по основной деятельности промышленного предприятия как в **общей сумме**, так и **по элементам, статьям калькуляции; отдельным подразделениям;**
- себестоимость отдельных видов изделий;
- издержкоемкость изделий.

Источники информации анализа затрат на производство и себестоимости продукции

(работ, услуг)

- статистическая отчетность по затратам,
- плановые и отчетные калькуляции затрат на производство и реализацию продукции,
- журнал-ордер № № 10, 10/1,
- ведомости учета затрат,
- другие данные синтетического и аналитического учета затрат,
- учетная политика и методика калькулирования себестоимости;
- плановые и нормативные данные по затратам на производство,
- другая информация.



Классификации затрат, применяемые в практике анализа, планирования, учета и управления Республики Беларусь

Признак классификации	Виды затрат	Задачи, решаемые на основе классификации	Применение классификации в учете
1	2	3	4
Экономическое содержание затрат	Элементы затрат	Расчет национального дохода по промышленности; анализ и планирование затрат, оборотных средств	Журнал-ордер №10 (раздел 2) и подобные ему таблицы в компьютерной системе учета; приложение к бухгалтерскому балансу (раздел 6)
Назначение и место возникновения затрат	Статьи затрат	Определение себестоимости выпуска единицы продукции, калькулирование; Планирование цен, объема производства.	Журнал-ордер №10 (раздел 3) и подобные ему таблицы в компьютерной системе учета
Возможность отнесения на конкретный вид продукции	Прямые и косвенные	Построение системы и определение методов калькулирования,	Выделение счетов учета затрат
Отношение к процессу производства	Основные и накладные	Построение системы калькулирования; планирование и анализ затрат	Выделение счетов учета затрат

Признак классификации	Виды затрат	Задачи, решаемые на основе классификации	Применение классификации в учете
1	2	3	4
Целесообразность осуществления	Производительные и непроизводительные	Выявление потерь и порчи ценностей, правильное формирование себестоимости; анализ целесообразности произведенных затрат	Выделение счетов учета затрат
Связь с производственным процессом	Производственные и коммерческие	Выявление направлений осуществления затрат	Выделение счетов производственных (сч. 20, 23 и др.) и коммерческих затрат (сч. 43)
Формирование себестоимости	Включаемые и не включаемые в себестоимость	Правильность формирования себестоимости	Отнесение затрат на соответствующие счета учета затрат и использования прибыли
Наличие установленных Норм	Нормируемые и ненормируемые	Правильность формирования себестоимости, контроль и анализ затрат	Отнесение затрат на соответствующие счета учета затрат и использования прибыли
Степень однородности	Одноэлементные и комплексные	Построение статей и форм калькуляций; планирование и анализ затрат	Журнал-ордер № 10 и подобные ему таблицы в компьютерной системе учета
Соотношение по времени возникновения и включения в себестоимость	Текущие, предстоящие, расходы будущих периодов.	Построение системы учета затрат, правильность и достоверность формирования издержек, себестоимости отчетного периода	Выделение бухгалтерских счетов учета текущих затрат (сч. 20, 21, 23, 25, и др.), предстоящих расходов (сч. 89) и расходов будущих периодов (сч. 31)

Классификации затрат для обоснования управленческих решений

Признак классификации	Виды затрат	Виды управленческих решений
Зависимость от изменения объема производства	Переменные и постоянные	Определение безубыточного объема производства, объема для получения прибыли, запаса прочности; определение оптимального ассортимента производства; обоснование собственного производства или закупки на стороне, технологии производства, цены
Значимость в принятии решений	Релевантные и нерелевантные; Безвозвратные; Вмененные	Оптимизация выбора в условиях альтернативных действий
Отношение к дополнительному выпуску	Предельные и приростные	Обоснование решения, направленного на максимизацией прибыли

Классификации затрат для осуществления контроля, регулирования и планирования в развитых зарубежных странах

Признак классификации	Виды затрат	Значение классификации для контроля, регулирования и планирования
Возможность управления	Регулируемые и нерегулируемые	Оценка деятельности центров ответственности и менеджеров
Возможность контроля	Контролируемые и неконтролируемые	Оценка работы предприятия, структурных подразделений, создание системы контроля
Установленные нормы	Нормативные	Обоснование планов, смет, оценка достигнутых результатов

Анализ общей суммы затрат на производство продукции (работ, услуг)

Изменение общей суммы затрат на производство исследуется по следующим направлениям:

- по сравнению с предыдущим периодом и планом;
- по составу и структуре

Факторы общей суммы затрат на производство:

- объем и структура производства;
- уровень цен на используемые в процессе производства ресурсы.

Факторные системы общей суммы затрат

$$Z_{\text{общ}} = \sum (z_i \times N_i)$$

где:

- $Z_{\text{общ}}$ – общая сумма затрат на производство продукции;
- z_i – себестоимость i -ого вида продукции;
- N_i – объем производства i -ого вида продукции в натуральном выражении.
- влияние физического объема производства (ΔZ_N):

$$\Delta Z_N = Z_{\text{общ}0} \times (N_{\text{общ}1}/N_{\text{общ}0} - 1)$$

- влияние структуры производства ($\Delta Z_{\text{стр}}$):

$$\Delta Z_{\text{стр}} = \sum (z_i \times \Delta N_i) - \Delta Z_N$$

- влияние уровня себестоимости отдельных видов изделий (ΔZ_z):

$$\Delta Z_z = \sum (\Delta z_i \times N_{i1})$$

Факторные системы общей суммы затрат

$$Z = \sum (C_i \times P_i)$$

где:

- Z – сумма затрат на производство продукции;
- C_i – уровень цены на i -ый вид используемого ресурса;
- P_i – количество потребленного ресурса i -ого вида.

$$Z_{\text{общ}} = \sum (N_{\text{общ}} \times d_i \times V_{\text{Сед}}_i) + FC$$

где:

- $Z_{\text{общ}}$ – общая сумма затрат на производство продукции;
- $N_{\text{общ}}$ – общий объем производства в натуральном выражении;
- d_i – удельный вес i -ого вида продукции в общем объеме производства;
- $V_{\text{Сед}}_i$ – переменные издержки на единицу i -ого вида продукции;
- FC – постоянные издержки

Значение и методы определения переменных и постоянных издержек.



Переменными считаются затраты, величина которых изменяется прямо пропорционально объему производства, а постоянными — расходы, величина которых не зависит от изменения объема производства.

Классификация переменных и постоянных издержек позволяет:

- определить безубыточный объем производства, запас прочности, объем производства, обеспечивающий заданную величину прибыли или рентабельности;
- осуществить выбор между собственным производством комплектующих, полуфабрикатов или их закупкой на стороне;
- выбрать наиболее приемлемую технологию производства;
- составить оптимальный план производства в разрезе видов продукции в условиях дефицита ресурсов;
- определить нижнюю границу цены, способную обеспечить минимальное покрытие затрат и другие.

Методы определения величины переменных и постоянных издержек



- селективный (или метод содержательного анализа статей затрат);
- алгебраический (или аналитический);
- математический (или статистический);
- графический;
- смешанные методы.

Анализ издержкоемкости продукции

Издержкоемкость продукции позволяет сравнить уровень затрат по двум разным периодам и предприятиям и указывает на связь между уровнем себестоимости и прибыли.



Рис. 4.2. Факторная система издержкоекмости продукции

$$ИЕ = \frac{\sum(z_i \times N_i)}{\sum(p_i \times N_i)}$$

где:

- z_i – себестоимость продукции i -ого вида;
- N_i – количество продукции i -ого вида;
- p_i – цена продукции i -ого вида.

$$\Delta ИЕ = \Delta ИЕ_{стр} + \Delta ИЕ_z + \Delta ИЕ_{цмр} + \Delta ИЕ_{ц}$$

• влияние объема и структуры производства на уровень издержкостоемкости:

$$\Delta \text{ИЕ}_{\text{стр}} = \frac{\sum(z_{0i} \times N_{1i})}{\sum(p_{0i} \times N_{1i})} - \frac{\sum(z_{0i} \times N_{0i})}{\sum(p_{0i} \times N_{0i})}$$

• влияние себестоимости отдельных видов изделий на уровень издержкостоемкости:

$$\Delta \text{ИЕ}_z = \frac{\sum(z_1^{\text{цмп}} \times N_{1i})}{\sum(p_{0i} \times N_{1i})} - \frac{\sum(z_{0i} \times N_{1i})}{\sum(p_{0i} \times N_{1i})}$$

где:

$z_1^{\text{цмп}}$ – фактическая себестоимость продукции i -ого вида при плановых ценах и тарифах на материальные ресурсы;

• влияние уровня цен и тарифов на потребляемые материальные ресурсы на уровень издержкостоемкости:

$$\Delta \text{ИЕ}_{\text{цмп}} = \frac{\sum(z_{1i} \times N_{1i})}{\sum(p_{0i} \times N_{1i})} - \frac{\sum(z_1^{\text{цмп}} \times N_{1i})}{\sum(p_{0i} \times N_{1i})}$$

• влияние уровня цен на продукцию на уровень издержкостоемкости:

$$\Delta \text{ИЕ}_c = \frac{\sum(z_{1i} \times N_{1i})}{\sum(p_{1i} \times N_{1i})} - \frac{\sum(z_{1i} \times N_{1i})}{\sum(p_{0i} \times N_{1i})}$$

Анализ прямых материальных затрат

Прямые материальные затраты представляют собой затраты материальных ресурсов, которые можно непосредственным образом включить в себестоимость того или иного вида продукции

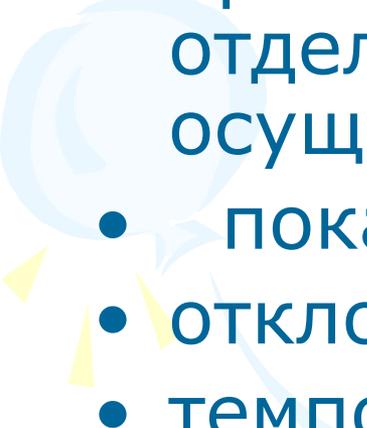
Анализ прямых материальных затрат включает:

- **расчет и оценку изменения общей величины прямых материальных затрат** по сравнению с планом и предыдущим периодом, расчет и оценку изменения прямых материальных затрат на выпуск отдельных изделий;
- **расчет и оценку влияния факторов на изменение уровня общих прямых материальных затрат**, материальных затрат на выпуск отдельных видов изделий, материальных затрат на единицу продукции.



Расчет и оценка изменения общей величины прямых материальных затрат

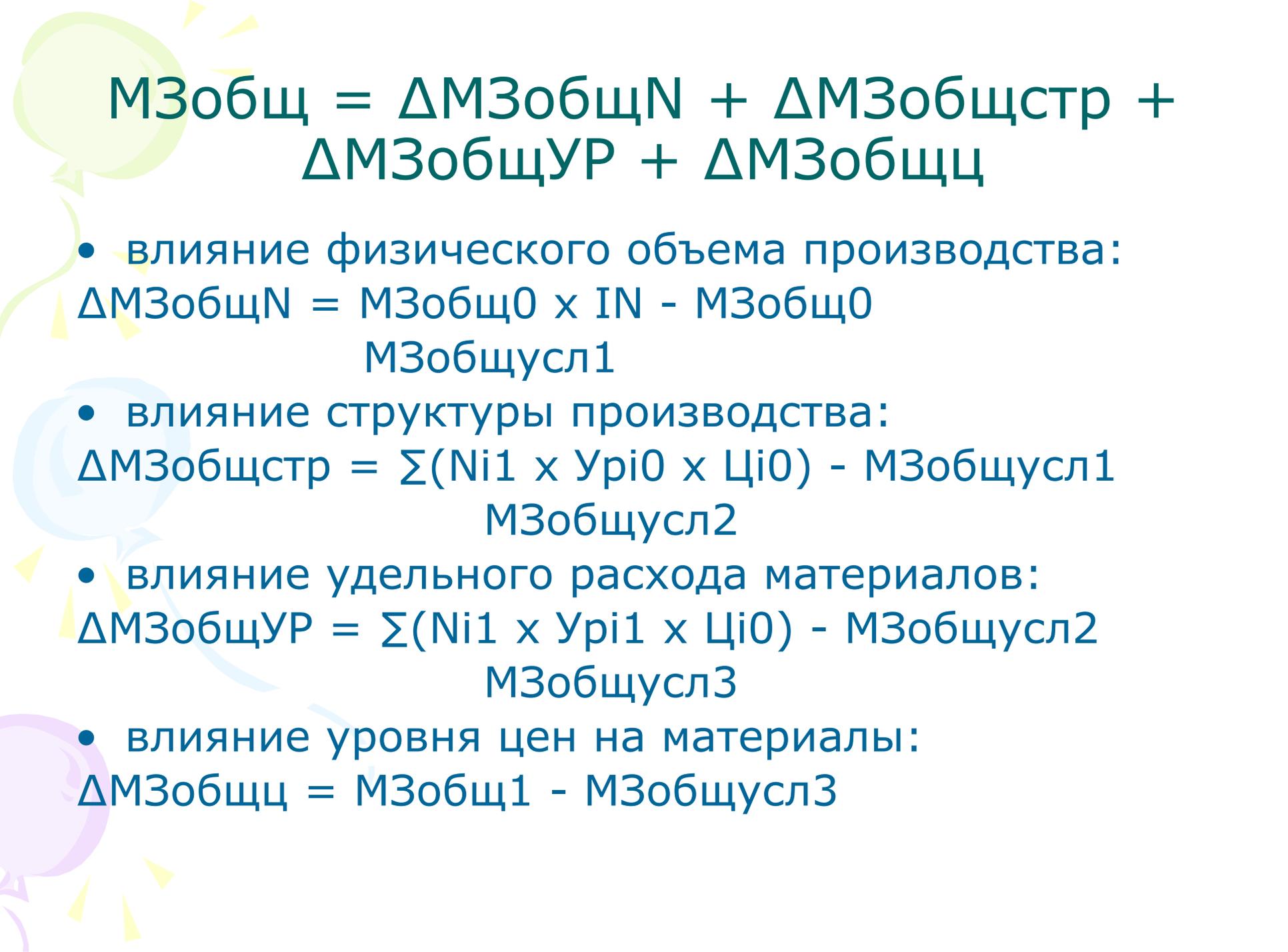
Расчет и оценка изменения общей величины прямых материальных затрат, прямых материальных затрат на выпуск отдельных видов изделий осуществляются на основе:

- показателей их абсолютных приростов,
 - отклонений от плана,
 - темпов роста и прироста,
 - процента выполнения плана
- 
- 

Расчет и оценка влияния факторов на изменение уровня общих прямых материальных затрат, материальных затрат на выпуск отдельных видов изделий, материальных затрат на единицу продукции.

$MЗ_{общ} = \sum(N_i \times U_{ri} \times C_i)$, где:

- $MЗ_{общ}$ – общая величина прямых материальных затрат;
- N_i – объем производства i -ого вида продукции в натуральном выражении;
- U_{ri} – удельный расход материальных ресурсов на единицу i -ого вида продукции;
- C_i – средняя стоимость единицы материалов, затраченных на i -ый вид продукции.


$$M_{\text{Зобщ}} = \Delta M_{\text{Зобщ}N} + \Delta M_{\text{Зобщстр}} + \Delta M_{\text{ЗобщУР}} + \Delta M_{\text{Зобщц}}$$

- влияние физического объема производства:

$$\Delta M_{\text{Зобщ}N} = M_{\text{Зобщ}0} \times IN - M_{\text{Зобщ}0}$$
$$M_{\text{Зобщ}1}$$

- влияние структуры производства:

$$\Delta M_{\text{Зобщстр}} = \sum(N_{i1} \times U_{p_i0} \times C_{i0}) - M_{\text{Зобщ}1}$$
$$M_{\text{Зобщ}2}$$

- влияние удельного расхода материалов:

$$\Delta M_{\text{ЗобщУР}} = \sum(N_{i1} \times U_{p_i1} \times C_{i0}) - M_{\text{Зобщ}2}$$
$$M_{\text{Зобщ}3}$$

- влияние уровня цен на материалы:

$$\Delta M_{\text{Зобщц}} = M_{\text{Зобщ}1} - M_{\text{Зобщ}3}$$

Оценка влияния факторов на изменение величины прямых
материальных затрат на отдельный вид изделия

$$M_{3i} = N_i \times \sum(U_{рj} \times C_j)$$

где:

- M_{3i} – материальные затраты на i -ый вид продукции;
- N_i – объем производства i -ого вида продукции в натуральном выражении;
- $U_{рj}$ – удельный расход j -ого материала на производство i -ого вида продукции;
- C_j – средняя стоимость j -ого вида материала.

Расчет влияния факторов (прием абсолютных разниц)

- влияние физического объема производства i -ого вида изделия (ΔM_{3iN}):

$$\Delta M_{3iN} = \Delta N_i \times \sum (U_{pj0} \times C_{j0})$$

- влияние удельного расхода материалов (ΔM_{3iU_p}):

$$\Delta M_{3iN} = N_{i1} \times \sum (\Delta U_{pj} \times C_{j0})$$

- влияние цен на сырье и материалы (ΔM_{3iC}):

$$\Delta M_{3iN} = N_{i1} \times \sum (U_{pj1} \times \Delta C_j)$$

Оценка влияния факторов на уровень материальных затрат на единицу отдельного вида изделия

$$УМЗ_i = \sum(У_{рj} \times Ц_j)$$

где:

- УМЗ_i – уровень материальных затрат на единицу отдельного вида продукции.
- влияние удельного расхода материалов (ΔУМЗ_{iУр}):

$$\Delta УМЗ_{iУр} = \sum(\Delta У_{рj} \times Ц_{j0})$$

- влияние цен на сырье и материалы (ΔУМЗ_{iЦ}):

$$\Delta УМЗ_{iЦ} = \sum(У_{рj1} \times \Delta Ц_j)$$

Анализ прямых трудовых затрат

- оценка изменения общей величины прямых трудовых затрат, прямых трудовых затрат на отдельные виды продукции, трудоемкости продукции и уровня оплаты труда;
- определение влияния факторов на уровень общей величины прямых трудовых затрат, прямых трудовых затрат на отдельные виды продукции, трудоемкости и уровня оплаты труда.

Оценка изменения общей величины прямых трудовых затрат, прямых трудовых затрат на отдельные виды продукции, трудоемкости продукции и уровня оплаты труда

- расчет абсолютных приростов;
- расчет отклонений от плана;
- расчет темпов роста и прироста;
- расчет процентов выполнения плана.

оценка влияния факторов на общую величину прямых трудовых затрат

■ $Z_{Побщ} = \sum(N_i \times UTE_i \times OTч_i)$

где:

- $Z_{Побщ}$ – общая величина прямых трудовых затрат;
 - N_i – объем производства продукции i -ого вида в натуральном выражении;
 - UTE – удельная трудоемкость, чел-час. на единицу продукции i -ого вида;
 - $OTч$ – уровень оплаты труда за 1 чел-час., руб.
- $Z_{Pi} = N_i \times UTE_i \times OTч_i$

$$ЗПобщ = \sum(N_i \times УТЕ_i \times ОТч_i)$$

- влияние объема производства ($\Delta ЗПобщN$):

$$\Delta ЗПобщN = \frac{ЗПобщ_0 \times IN - ЗПобщ_0}{ЗПобщ_усл1}$$

где:

- $ЗПобщ_0$ – прямые трудовые затраты базисного периода или по плану;
- IN – индекс физического объема производства продукции.

- влияние структуры производства продукции ($\Delta ЗПобщстр$):

$$\Delta ЗПобщстр = \frac{\sum(N_{i1} \times УТЕ_{i0} \times ОТч_{i0}) - ЗПобщ_усл1}{ЗПобщ_усл2}$$

- влияние удельной трудоемкости ($\Delta ЗПобщУТЕ$):

$$\Delta ЗПобщУТЕ = \frac{\sum(N_{i1} \times УТЕ_{i1} \times ОТч_{i0}) - ЗПобщ_усл2}{ЗПобщ_усл3}$$

- влияние уровня оплаты труда за 1 чел.-час. ($\Delta ЗПобщОТ$):

$$\Delta ЗПобщОТ = ЗПобщ_1 - ЗПобщ_усл3$$

$$ЗП_i = N_i \times УТЕ_i \times ОТч_i$$

- влияние объема производства ($\Delta ЗП_N$):

$$\Delta ЗП_N = \Delta N_i \times УТЕ_{i0} \times ОТч_{i0}$$

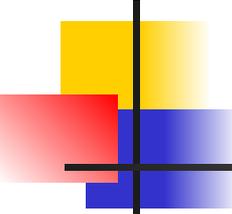
- влияние удельной трудоемкости ($\Delta ЗПУТЕ$):

$$\Delta ЗПУТЕ = N_{i1} \times \Delta УТЕ_i \times ОТч_{i0}$$

(4.45)

- влияние уровня оплаты труда за 1 чел.- час. ($\Delta ЗПУТЕ$):

$$\Delta ЗПУТЕ = N_{i1} \times УТЕ_{i1} \times \Delta ОТч_i$$



Анализ косвенных затрат

Косвенные расходы включают в себя те статьи затрат, которые не связаны непосредственно с конкретным видом продукции и включают в себя общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы.

Анализ косвенных затрат включает ***изучение и оценку их абсолютного и относительного изменения и причин, вызвавших их изменение.***

