

Лекция 11 Анализ и управление затратами и себестоимостью продукции

Себестоимость продукции (работ, услуг) —
текущие затраты предприятия на
производство и реализацию продукции,
выраженные в денежной форме.

Направления анализа себестоимости

- ✓ анализ динамики обобщающих показателей себестоимости и факторов ее изменения;
- ✓ анализ себестоимости единицы продукции или себестоимости 1 руб. товарной продукции;
- ✓ анализ структуры затрат, ее динамики;
- ✓ анализ себестоимости продукции по статьям;
- ✓ факторный анализ себестоимости по статьям;
- ✓ выявление резервов снижения себестоимости

Объекты анализа себестоимости

- Общая сумма затрат на производство продукции
- Затраты на рубль валовой продукции
- Себестоимость i -х видов продукции
- Затраты на единицу продукции

Этапы анализа

- Анализ динамики себестоимости продукции
- Межхозяйственный сравнительный анализ себестоимости продукции
- Факторный анализ себестоимости продукции
- Определение резервов снижения себестоимости продукции

Задачи анализа

- Изучение закономерностей и оценка динамики себестоимости
- Оценка выполнения плана
- Оценка уровня себестоимости продукции
- Изучение причин изменения себестоимости продукции
- Поиск резервов экономии затрат на производство продукции

Виды анализа

Ретроспективный

- анализ проводится с целью накопления информации о динамике затрат,

Оперативный

- факторы их ежедневно, направлен на своевременное выявление непроизводителей

Предварительный

- анализ затрат и себестоимости конкретного вида изделия проводится на первой стадии жизненного

Перспективный

- призван оценить возможное увеличение или снижение себестоимости продукции

Планирование и учет себестоимости на предприятиях ведут по

1. Элементом затрат:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда производственных рабочих,
- отчисления на социальное страхование
- амортизация основных средств,
- прочие затраты

2. Группировка затрат по статьям калькуляции, указывает куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы.

Она необходима для исчисления себестоимости отдельных видов изделий в многономенклатурном производстве, установления центров сосредоточения затрат и поиска резервов их сокращения

В зависимости от объема производства все затраты предприятия можно разделить

Постоянные расходы

- остаются стабильными при изменении объема производства

переменные

- изменяются пропорционально объему производства продукции.

В зависимости от объема учитываемых затрат различают следующие виды

себестоимости

Технологическая себестоимость

- включает в себя только прямые затраты на производство технологической себестоимости

цеховая себестоимость

- включает в себя общезаводские расходы

производственная себестоимость

- объединяют затраты на производственный процесс

полная себестоимость

- включает в себя себестоимость продукции (работ, услуг) и

Различают плановую и фактическую себестоимость

Плановая

- себестоимость определяется в начале планируемого года исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период

Фактическая

- себестоимость, определяющаяся в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство.

Себестоимость включает:

- 1) перенесенные на продукцию затраты прошлого труда (амортизация основных средств, стоимость сырья, материалов, топлива и других материальных ресурсов);
- 2) расходы на оплату труда работников организации (заработная плата).

В процессе факторного анализа себестоимости

необходимо

- рассмотреть основные факторы, участвующие в формировании себестоимости (например, изменение постоянных и переменных издержек, их удельный вес в сумме себестоимости, который покажет их долю),
- определить и проанализировать основные статьи затрат: материалы, энергия, или трудовые ресурсы путем определения доли каждого из факторов (например, преобладание доли заработной платы в себестоимости продукции говорит о трудоемкости процесса).

Влияние факторов первого порядка

$$C_i = F_i / Q_i + V_i$$

где, C_i - себестоимость единицы i -го вида
продукции;

F_i - постоянные расходы по i -му продукту;

Q_i - объем производства по i -му продукту;

V_i - переменные расходы по i -му продукту.

*Влияния факторов на изменение
себестоимости продукта методом цепной
подстановки.*

$$C_{\text{пл}} = F_{\text{пл}} / Q_{\text{пл}} + V_{\text{пл}}$$

$$C_{\text{усл1}} = F_{\text{ф}} / Q_{\text{пл}} + V_{\text{пл}}$$

$$C_{\text{усл2}} = F_{\text{ф}} / Q_{\text{ф}} + V_{\text{пл}}$$

$$C_{\text{ф}} = F_{\text{ф}} / Q_{\text{ф}} + V_{\text{ф}}$$

Изменение себестоимости за счет:

объема производства = $C_{\text{усл1}} - C_{\text{пл}}$

суммы постоянных затрат = $C_{\text{усл2}} - C_{\text{усл1}}$

сумма удельных переменных затрат = $C_{\text{ф}} - C_{\text{усл2}}$

Важнейшие группы факторов, оказывающие существенное влияние на себестоимость:

1) Повышение технического уровня производства:

$$ЭК = (Z_0 - Z_1) * Q,$$

где $ЭК$ - экономия прямых текущих затрат;

Z_0 - прямые текущие затраты на единицу продукции до внедрения мероприятия;

Z_1 - прямые текущие затраты на единицу продукции после внедрения мероприятия

Q - объем выпуска товаров в натуральных единицах от начала внедрения мероприятия до конца планируемого периода.

2) Совершенствование организации производства и труда:

- ✓ изменения в организации производства, формах и методах труда при развитии специализации производства;
- ✓ совершенствования управления производством и сокращения затрат на него;
- ✓ улучшение использования основных средств;
- ✓ улучшение материально-технического снабжения;
- ✓ сокращения транспортных расходов;
- ✓ прочих факторов, повышающих уровень организации производства.

3) Изменение объема и структуры товаров

Относительная экономия на условно-постоянных расходах определяется по формуле

$$ЭК_{\Pi} = (T_V * Z_{УПО}) / 100,$$

где $ЭК_{\Pi}$ - экономия условно-постоянных расходов;

$Z_{УПО}$ - сумма условно-постоянных расходов в базисном периоде;

T_V - темп прироста объема производства по сравнению с базисным периодом.

4) Улучшение использования природных ресурсов:

- ✓ изменение состава и качества сырья;
- ✓ изменение продуктивности месторождений, объемов подготовительных работ при добыче, способов добычи природного сырья;
- ✓ изменение других природных условий

5) Отраслевые и прочие факторы:

- ✓ ввод и освоение новых цехов,
производственных единиц и производств,
- ✓ подготовка и освоение производства;
- ✓ прочие факторы.

Анализ структуры затрат проводится по направлениям

- анализ состава себестоимости на основе сопоставления суммы и удельных весов каждой статьи и элементов расходов;
- анализ затрат с группировкой по их функциональной роли в производственном процессе.
- анализ прямых материальных и трудовых затрат;
- анализ косвенных затрат с подразделением на переменные и постоянные.

Обобщающий показатель себестоимости продукции – затраты на рубль товарной продукции, показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью.

$$\Delta\Pi_{xi} = \Delta УЗ_{xi} \times \sum(VРП_{if} \times Ц_{пл}),$$

$\Delta УЗ_{xi}$ - абсолютные приросты затрат на рубль продукции за счет каждого фактора;

$VРП_{if}$ - выручка за фактический объем реализации продукции;

$Ц_{пл}$ - плановые цены

Анализ прямых материальных затрат

$$МЗ = \sum(\Delta VВП \times \Delta УД_i \times УМЗ_i)$$

$\Delta VВП$ - изменения объема выпуска продукции;

$\Delta УД_i$ - изменения структуры;

$УМЗ_i$ - уровень затрат в себестоимости отдельных изделий.

Удельные материальные затраты на отдельные изделия (УМЗ_i)

Расчет влияния данных факторов производится способом цепной подстановки.

$$УМЗ_i = \sum(VВП \times УР_i \times Ц_i)$$

Для единицы продукции:

$$УМЗ_i = \sum(УР_i \times Ц_i),$$

где $УР_i$ - количества израсходованных материалов на единицу продукции;

$Ц_i$ - средней цены единицы материала

Расход на единицу продукции

$$\Delta MЗ_{xi} = \Delta УР_{xi} \times Ц_{nли} \times VBP_{phi i}$$

$\Delta УР_{xi}$ - изменение удельного расхода материалов за счет того или иного фактора,

$Ц_{nли}$ - плановые цены

$VBP_{phi i}$ - фактический объем производства i -го вида продукции.

Уровень средней цены материалов

$$\Delta MЗ_{xi} = \Delta Ц_{xi} \times УР_{\phi i} \times VBP_{\phi i}$$

$\Delta Ц_{xi}$ - изменение средней цены i -го вида или группы материалов за счет i -го фактора

$\Delta УР_{xi}$ - изменение удельного расхода материалов за счет того или иного фактора,

$VBP_{\phi i}$ - фактический объем производства i -го вида продукции.

Основные источники резервов снижения себестоимости ($P \downarrow C$)

- увеличение объема ее производства ($P \uparrow V_{ВП}$);
- сокращение затрат на ее производство ($P \downarrow Z$) за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и т.д.

Экономия затрат по оплате труда ($P \downarrow ЗП$)

$$P \downarrow ЗП = \sum (УТЕ_1 - УТЕ_0) \times ОТ_{пл} \times VВП_{пл}$$

$УТЕ_0, УТЕ_1$ - трудоемкостью продукции до внедрения и после внедрения соответствующих мероприятий;

$ОТ_{пл}$ - планируемый уровень среднечасовой оплаты труда;

$VВП_{пл}$ - планируемый объем производства продукции

Резерв снижения материальных затрат ($P \downarrow MЗ$)

$$P \downarrow MЗ = \sum (УР_1 - УР_0) \times VВП_{пл} \times Ц_{пл}$$

где $УР_0$, $УР_1$ – расход материальных ресурсов на единицу продукции соответственно до и после внедрения инновационных мероприятий;

$VВП_{пл}$ - планируемый объем производства продукции

$Ц_{пл}$ – плановые цены на материалы.

*Резерв сокращения расходов на содержание
основных средств ($P \downarrow \text{ОПФ}$)*

- определяется умножением первоначальной их стоимости на норму амортизации ($НА$):

$$P \downarrow A = \sum (P_1 \downarrow \text{ОПФ}) \times НА_1$$

Резервы экономии накладных расходов

- выявляются на основе их факторного анализа по каждой статье затрат за счет разумного сокращения аппарата управления, экономного использования средств на командировки, почтово-телеграфные и канцелярские расходы, сокращения потерь от порчи материалов и готовой продукции, оплаты простоев и др

Дополнительные затраты на освоение резервов увеличения производства продукции

подсчитываются отдельно по каждому ее виду

Для установления их величины необходимо

резерв увеличения выпуска продукции i -го вида

умножить на фактический уровень удельных переменных затрат:

$$D_3 = P \uparrow VBP_i \times b\phi_i$$