

# **АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ И СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ**

Структура затрат на производство и реализацию продукции включает соотношение различных видов затрат. Все затраты предприятия на производство продукции (работ, услуг) отражает себестоимость продукции.

# **Классификация затрат, входящих в себестоимость.**

## *1. По экономическому содержанию:*

- Комплексные калькуляционные статьи затрат (материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация и т. п.);
- Сметные элементы состава затрат (сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, вспомогательные материалы, топливо, энергия, заработная плата – основная и дополнительная, отчисления во внебюджетные фонды, налоги, относимые на себестоимость, амортизация основных фондов, прочие денежные расходы).

## *2. По способу отнесения на себестоимость ед. продукции (работ, услуг):*

- Прямые – непосредственно затрачиваемые на производство;
- Косвенные – непосредственно не связанные с производством и распределяемые на выпуск продукции по какому-либо условному признаку (чаще всего пропорционально заработной плате).

### *3. По степени участия в производственном процессе:*

- Основные – непосредственно связанные с осуществлением производственного процесса;
- Накладные (косвенные) – не связанные с производственным процессом;

### *4. В зависимости от изменения объема производства:*

- Переменные – увеличивающиеся пропорционально с ростом производства;
- Условно-постоянные – прямо не зависящие от изменения объема производства (зарботная плата инженерно-технических работников).

## *5. По способу возникновения:*

- Общецеховые производственные затраты;
- Общезаводские затраты на производство;
- Полные – общезаводские и внепроизводственные затраты на реализацию продукции (работ, услуг).

Для расчета себестоимости используются методы прямого счета (на основе определенных норм и нормативов затрат), факторного анализа и калькуляция. Типовая структура калькуляции включает определенный состав статей затрат.

Калькуляция себестоимости единицы продукции (работ, услуг) отражает затраты производителя на ее выпуск. В рамках бюджета расходов предприятия составляется смета затрат на производство, т. е. свод затрат предприятия в денежном выражении на выполнение производственной программы.

## *2. Анализ себестоимости продукции по элементам затрат и калькуляционным статьям*

Производственные затраты предприятий и объединений в плане, бухгалтерском учете, отчетности и анализе группируются в 2-х направлениях: по экономическим элементам и калькуляционным статьям.

*Анализ затрат по элементам.* Группировка затрат по элементам является единой и обязательной и определяется Положением о составе затрат. Эта группировка показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме расходов.

Рассчитанные поэлементно затраты всех материальных и топливно-энергетических ресурсов используются для определения планового уровня материальных затрат и оценки его соблюдения. Анализ поэлементного состава и структуры затрат на производство дает возможность наметить главные направления поиска резервов в зависимости от уровня материалоемкости, трудоемкости и фондоемкости производства.



Элементы затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов и прочие.

*Анализ себестоимости продукции по калькуляционным статьям.*

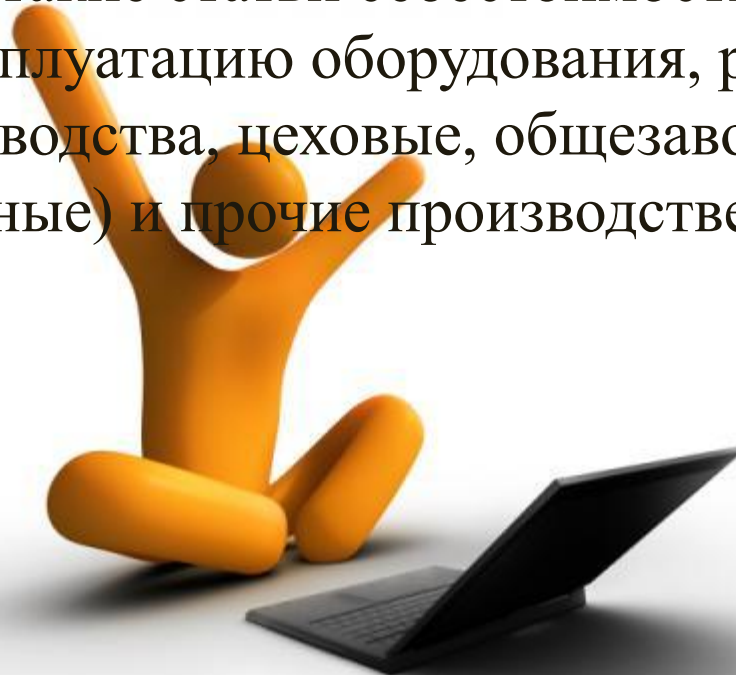
Типовая группировка затрат по статьям калькуляции установлена Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях.



Постатейное отражение затрат в плане, учете, отчетности и анализе раскрывает их целевое назначение и связь с технологическим процессом. Эта группировка используется для определения затрат по отдельным видам вырабатываемой продукции и месту возникновения расходов (цехам, участкам, бригадам).

Часть калькуляционных статей – в основном одноэлементные, т.е. однородные по своему экономическому содержанию. К ним относятся сырье и материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на технологические цели, основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование.

Остальные статьи себестоимости являются комплексными и объединяют несколько экономических элементов. Комплексный характер носят и такие статьи себестоимости, как расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, расходы на подготовку и освоение производства, цеховые, общезаводские (общехозяйственные) и прочие производственные расходы.



## *4. Анализ влияния на себестоимость прямых материальных и трудовых затрат*

Главными задачами анализа материальных затрат как важнейшего слагаемого себестоимости продукции являются:

- выявление и измерение влияния отдельных групп факторов на отклонение затрат от плана и их изменение по сравнению с предшествующими периодами;
- выявление резервов экономии материальных затрат и путей их мобилизации.

