

*Анализ и управление  
затратами и себестоимостью  
производства*

# *План*

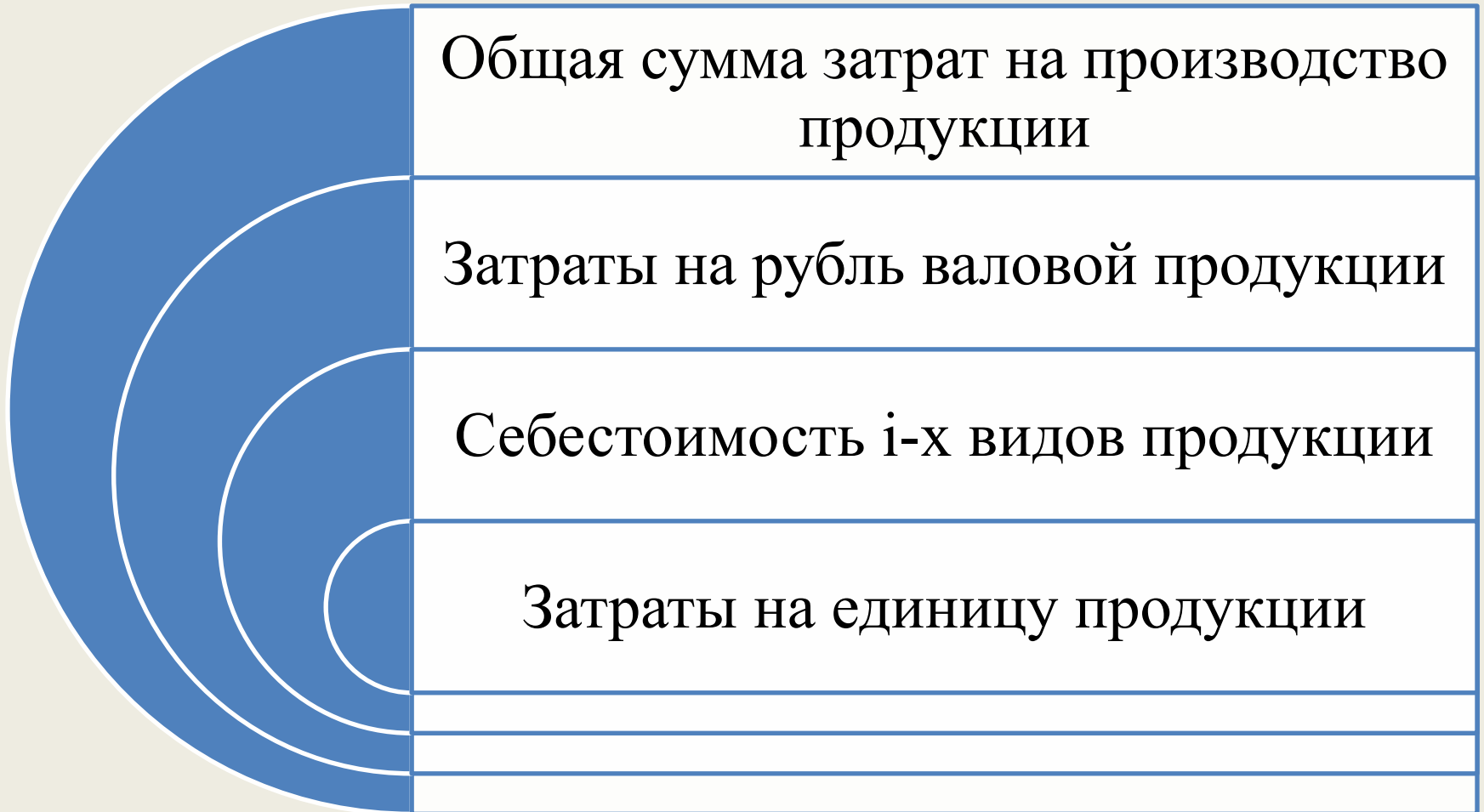
- 1. Определение себестоимости*
- 2. Направление анализа себестоимости*
- 3. Объекты анализа себестоимости*
- 4. Этапы, задачи и виды анализа*
- 5. Влияние факторов первого порядка*

**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*



# Этапы анализа

Анализ динамики себестоимости  
продукции

Определение резервов  
снижения себестоимости  
продукции

Межхозяйственный  
сравнительный анализ  
себестоимости  
продукции

Факторный анализ  
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, факторах их изменения

## *Оперативный*

- проводится ежедневно, направлен на своевременное выявление непроизводительных затрат и потерь

## *Предварительный*

- анализ себестоимости конкретного вида изделия проводится на первой стадии жизненного цикла изделия

## *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

цеховая себестоимость

- образуется путем добавления к технологической себестоимости калькуляционных статей затрат, формирующихся на уровне цеха

производственная себестоимость

- включает в себя общезаводские расходы и затраты вспомогательного производства

полная себестоимость

- объединяющий производственную себестоимость продукции (работ, услуг) и расходы по ее реализации

## *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.