

6. Анализ затрат на производство

Содержание учебного материала:

1. Внешние и внутренние факторы, влияющие на себестоимость продукции.
2. Взаимосвязь затрат на производство, объема реализации и прибыли.
3. Резервы снижения себестоимости продукции.
4. Анализ себестоимости продукции.
5. Определение и оценка показателей себестоимости продукции.
6. Методы расчета порога рентабельности (критической точки реализации).
7. Расчет структуры затрат.
8. Анализ себестоимости по отдельным статьям и элементам затрат

Себестоимость продукции — это сумма выраженных в денежном измерении затрат, связанных с производством и реализацией определенного объема и состава продукции. Объекты анализа:

- полная себестоимость товарной продукции как в целом, так и по элементам затрат;
- затраты на рубль произведенной продукции;
- себестоимость отдельных видов изделий;
- статьи и элементы затрат;
- затраты по центрам ответственности.

Источники информации - бухгалтерская, статистическая, оперативная отчетность.

Задачи анализа:

- классификация затрат на производство и реализацию продукции;
- изучение динамики себестоимости продукции;
- определение влияния факторных показателей;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции;
- оценка экономии (перерасхода) затрат на производство продукции.

Методы изучения себестоимости продукции – метод группировки,

метод использования относительных и средних величин, метод цепных подстановок, метод корреляционного анализа, индексный, графический, алгебраический методы.

Элементы затрат – материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация основных фондов; прочие затраты.

Основные статьи калькуляции:

- сырье и материалы, возвратные отходы;
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;

- топливо и энергия на технологические цели;
- заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы; потери от брака;
- прочие производственные расходы; коммерческие расходы.

Производственная себестоимость — это разность между полной себестоимостью и суммой коммерческих расходов.

Классификация затрат.

1. По возможности охвата планом: не планируемые, планируемые.
2. По периодичности возникновения: единовременные, текущие.
3. По целесообразности расходования: непроизводительные (расходы, которые образуются по причинам, свидетельствующим о недостатках технологии и организации производства), производительные.
4. По участию в производственном процессе: производственные (затраты, связанные с изготовлением товарной продукции), коммерческие (затраты, связанные с реализацией продукции).
5. По способу отнесения на себестоимость: прямые (затраты, которые можно прямо отнести на соответствующий вид продукции), косвенные (затраты, связанные одновременно с производством нескольких видов продукции).
6. По единству состава: комплексные (затраты, состоящие из нескольких экономических элементов), одноэлементные (затраты, которые не могут быть разложены на слагаемые).
7. По отношению к объему производства: постоянные (затраты, величина которых не изменяется), переменные (затраты, величина которых изменяется пропорционально изменению объема выпущенной продукции).
8. По отношению к производственному процессу: накладные (затраты, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производством), основные (затраты, связанные изготовлением продукции).

Методы определения постоянных и переменных затрат.

1. **Алгебраический метод** основан на анализе данных о двух точках объема производства в натуральном выражении и соответствующих или затратах;
 - 1) $v = Z_1 - Z_2 / x_1 - x_2$, где v – переменные затраты на одно изделие; x – объем производства продукции; Z – общая сумма затрат на весь выпуск продукции;
 - 2) $a = Z_1 - vx_1$ или $a = Z_2 - vx_2$, где a – общая сумма постоянных затрат.

2 Графический метод – способ нахождения суммы постоянных затрат с помощью определенного алгоритма:

- 1) на графике откладывают две точки, соответствующие издержкам при минимальном и максимальном объемах продукции;
- 2) отложенные точки соединяют до пересечения с осью ординат, которая соответствует уровню совокупных издержек;
- 3) точка пересечения графика (линий) общих затрат с осью ординат отражает величину постоянных затрат как для минимального, так и максимального объема продукции.

3. Корреляционный анализ – способ определения суммы постоянных затрат с помощью метода наименьших квадратов:

$$\{na + vx = E_y;$$

$$\{aEx + vEx_2 = E \times y,$$

где n – объем выборки.

Если x – стоимость выпущенной продукции, то v – удельные переменные затраты на одно изделие.

Факторы изменения затрат на рубль продукции:

- 1) объем производства;
- 2) структура выпущенной продукции;
- 3) переменные затраты на одно изделие;
- 4) величина постоянных затрат;
- 5) среднереализационные цены на продукцию:

$$UЗ = Z_{общ} / ВП E = ((ВПП \cdot U_{gi} \cdot v_i) + A) / (E(VБП \cdot U_{gi} \cdot Ц_i)),$$

где $UЗ$ — удельные затраты на рубль продукции; $ВБП$ — количество продукции;

U_{gi} — структура производства;

v — удельные переменные затраты;

A — постоянные затраты;

$Ц$ — цена реализации одного изделия.

При анализе затрат учитывают факторы:

1. Прямых материальных затрат, к которым относятся: количество выпущенной продукции, структура производства, удельные материальные затраты на одно изделие.

2. Прямых трудовых затрат, к которым относятся объем производства продукции, её структура, трудоемкость и уровень оплаты труда.

Виды оплаты труда:

а) основная (оплата, начисляемая работникам за отработанное время, количество и качество работ);

б) дополнительная (выплаты за непроработанное время, предусмотренные законодательством).

Формы оплаты труда:

а) повременная (оплата за определенное количество отработанного времени);

б) сдельная (оплата труда рабочих за количество единиц изготовленной продукции и

объем выполненных работ на основе твердых сдельных расценок); в) аккордная (форма оплаты труда, основанная на определении

совокупного заработка за выполнение определенных видов работ).

Системы оплаты труда.

а) простая повременная — оплата труда по тарифной ставке.

б) повременно-премиальная — оплата труда, при которой к сумме заработной платы по тарифу прибавляют премию, установленную в процентах к тарифной ставке или к другому базису.

в) прямая сдельная — система оплаты труда рабочих, при которой сумма заработка определяется исходя из количества выпущенной продукции.

г) сдельно-премиальная — система оплаты труда, при которой к сумме основного заработка прибавляют премию за перевыполнение норм выработки продукции.

д) сдельно-прогрессивная — система оплаты труда, при которой сумма заработной платы повышается за выработку сверх установленных норм.

е) косвенно-сдельная — система оплаты труда, при использовании которой размер заработка рабочих устанавливается в процентах к заработной плате основных рабочих обслуживаемого участка производственного процесса.

3. Косвенных затрат, к которым относятся: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные расходы, коммерческие расходы.

Резервы снижения себестоимости продукции.

Резервы снижения затрат — это сокращение величины совокупных затрат на производство продукции путем повышения эффективности использования различных видов ресурсов предприятия:

Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции являются:

1. Увеличение объема производства продукции за счет более полного использования производственной мощности предприятия.

2. Снижение общей суммы затрат на выпуск продукции за счет повышения уровня производительности труда работников предприятия, повышения эффективности использования материальных ресурсов и основных производственных фондов, сокращения непроизводительных отходов, производственного брака.

Контрольные вопросы по теме:

1. Каковы значение и задачи анализа себестоимости продукции?
2. От каких факторов зависит организация анализа себестоимости продукции?
3. Назовите основные источники информации для анализа себестоимости

продукции?

4. Охарактеризуйте основные методы деления затрат на постоянные и переменные?

5. Изложите методику анализа общей суммы затрат на производство продукции?

6. Как определить изменение себестоимости произведенной продукции за счет ресурсоемкости и цен на ресурсы?

7. Как рассчитывается и анализируется показатель затрат на рубль продукции?

8. Изложите методику анализа себестоимости отдельных видов продукции?

9. Назовите основные источники и порядок определения резервов снижения себестоимости продукции.

10. Что относится к косвенным расходам?