

« Анализ затрат и себестоимости продукции»

1 вопрос. Цель, задачи и источники.

**Себестоимость продукции - затраты
всех видов ресурсов, выраженные в
денежной форме.**

**От уровня себестоимости зависят
финансовые результаты**

**Цель анализа себестоимости
продукции - выявление
возможностей повышения
эффективности использования
всех видов ресурсов в процессе
производства и сбыта
продукции.**

Задачи анализа себестоимости:

- оценка динамики показателей себестоимости и выполнение плана по ним;**
- оценка обоснованности плана по себестоимости;**
- определение факторов, влияющих на динамику показателей себестоимости и выполнение плана по ним;**
- оценка динамики и выполнения плана по себестоимости в разрезе элементов и по статьям затрат отдельных видов изделий;**
- выявление возможностей снижения себестоимости продукции.**

Основные источники информации:

- форма № 5-з «Сведения о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг),**
- форма № 2Т «Сведения о движении работающих и затрат на оплату труда»;**
- форма 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».**
- отчет о себестоимости товарной продукции;**
- данные плановой и отчетной калькуляции по важнейшим изделиям;**
- данные об отходах производства и потерях от брака;**
- отчеты о расходе материалов в сопоставлении с нормами расхода.**

Направления анализа:

- анализ показателя затраты на один рубль товарной продукции – $Z_{1р\text{тп}}$;
- анализ себестоимости по экономическим элементам и статьям расхода;
- анализ себестоимости конкретных видов продукции;
- анализ себестоимости важнейших видов изделий.

2 вопрос. Анализ показателя Затраты на 1 рубль товарной продукции - З_{1рп}.

Сравнимая товарная продукция - все виды серийного и массового производства, производимые в предшествующем периоде и планируемые на предстоящий период.

Несравнимая товарная продукция - все виды единичного производства, а также серийного и массового производства, которые впервые запускаются в серийное или массовое производство.

Показатель сравнимой товарной
продукции - себестоимость
единицы продукции (СС ед.пр.),

Показатель несравнимой
товарной продукции – затраты на
один рубль товарной продукции.

(З 1рТП)

1. Затраты на один рубль товарной продукции
($Z_{1рТП}$) - *отношение общей суммы затрат на производство и реализацию продукции к товарному выпуску продукции, исчисленной в оптовых ценах:*

$$Z_{1рТП} = \sum (V \times СС) / \sum (V \times Ц)$$

где: $Z_{1рТП}$ – **затраты на один рубль товарной продукции;**

V – **количество, объем выпуска в натуральном выражении;**

$СС$ – **себестоимость единицы продукции;**

$Ц$ – **цена единицы продукции.**

2. Отклонение между фактическим и плановым показателем $Z_{1р\text{тп}}$:

$$\Delta Z_{1р\text{тп}} = Z_{1р\text{тп}} \text{ факт} - Z_{1р\text{тп}} \text{ пл.}$$

На отклонение Δ влияют следующие факторы:

- изменение объема и структуры продукции;**
- изменения себестоимости продукции;**
- изменения цен на продукцию.**

Факторный анализ (способ цепных подстановок)

1. Расчет Затрат на один рубль товарной продукции при всех плановых показателях ($Z_{1\text{ ртп.пл}}$):

$$Z_{1\text{ ртп.пл}} = \sum (V_{\text{пл}} \times \text{СС}_{\text{пл}}) / \sum (V_{\text{пл}} \times \text{Ц}_{\text{пл}})$$

2. Расчет Затрат на один рубль товарной продукции, пересчитанных на фактический выпуск и ассортимент:

$$Z_{1\text{ ртп. } V_{\text{ф}}} = \sum (V_{\text{ф}} \times \text{СС}_{\text{пл}}) / \sum (V_{\text{ф}} \times \text{Ц}_{\text{пл}})$$

3. Расчет Затрат на один рубль товарной продукции, пересчитанных на фактическую себестоимость, т.е. фактический выпуск в ценах, принятых в плане:

$$Z_{1\text{ ртп. } \text{сс}_{\text{ф}}} = \sum (V_{\text{ф}} \times \text{СС}_{\text{ф}}) / \sum (V_{\text{ф}} \times \text{Ц}_{\text{пл}})$$

4. Расчет фактических Затрат в ценах, фактически действовавших в отчетном году:

$$Z_{1\text{ ртп. } \text{ц}_{\text{ф}}} = \sum (V_{\text{ф}} \times \text{СС}_{\text{ф}}) / \sum (V_{\text{ф}} \times \text{Ц}_{\text{ф}})$$

3 вопрос. Анализ себестоимости по экономическим элементам.

Классификация затрат по экономическим элементам:

- 1. Материальные затраты,**
- 2. Затраты на оплату труда,**
- 3. Отчисления на социальные нужды,**
- 4. Амортизация основных средств,**
- 5. Прочие затраты.**

**Цель анализа – оценка динамики структуры
затрат и контроль за расходованием средств**

Анализ затрат по экономическим элементам (З):

1. Определяется общая величина затрат по плану и по факту: $Z_{пл}$, $Z_{факт}$
2. Определяется абсолютное отклонение по смете затрат: $\Delta Z = Z_{факт} - Z_{пл}$, руб.
3. Сопоставляются фактические затраты отчетного и прошлого периода:
 $\Delta Z = Z_{отч} - Z_{пр}$, руб.
4. Определяется удельный вес каждого элемента затрат и абсолютное отклонение по нему:
 $Уд.вес\ i-ст. = Z_{i-ст.} * 100 / Z_{общ}, \%$
 $\Delta Удел.веса = Уд.вес\ отч. - Уд.вес\ пр., \%$

Выводы по анализу:

- 1. Увеличение удельного веса затрат на зарплату - следствие увеличения трудоемкости продукции, и наоборот.**
- 2. Увеличение удельного веса материальных затрат - следствие роста производительности труда, и наоборот.**
- 3. Уменьшение доли зарплаты и одновременно рост доли амортизации свидетельствуют о повышении технического уровня производства, о росте производительности труда**

4 вопрос. Анализ себестоимости продукции по статьям расхода

**Цель данного анализа - оценка
соблюдения плана по статьям
затрат.**

**Статьей калькуляции называется
вид затрат, образующих как
себестоимость отдельных видов
продукции, так и всей продукции в
целом.**

Типовая классификация статей калькуляции:

- 1) сырье и основные материалы;
- 2) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
- 4) вспомогательные материалы;
- 5) топливо и энергия на технологические цели;
- 6) основная заработная плата производственных рабочих;
- 7) дополнительная зарплата производственных рабочих

- 8) отчисления на социальные нужды;**
- 9) расходы на подготовку и освоение производство**
- 10) общепроизводственные расходы:**
 - цеховые расходы;**
 - расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;**
- 11) общехозяйственные расходы;**
- 12) потеря от брака;**
- 13) прочие производственные расходы;**
- 14) внепроизводственные или коммерческие расходы.**

Последовательность анализа:

1. Определяется абсолютное отклонение Δ по статьям расхода:

$$\Delta Z_{i\text{-ст}} = Z_{i\text{-ст факт}} - Z_{i\text{-ст пл}}, \text{ руб.}$$

Устанавливается, по каким статьям экономия, по каким – перерасход.

2. По абсолютному отклонению по каждой статье затрат определяется удельный вес статьи к плановой сумме данной статьи:

$$\Delta Z_{i\text{-ст}} * 100 / Z_{i\text{-ст пл}}, \%$$

3. По абсолютному отклонению по каждой статье затрат определяется удельный вес статьи к общей плановой сумме затрат:

$$\Delta Z_{i\text{-ст}} * 100 / Z_{\text{общ. пл.}}, \%$$

Отклонения, образовавшиеся по отдельным статьям позволят определить скрытые резервы снижения себестоимости.

Анализ прямых затрат в себестоимости продукции.

Прямые затраты делятся на две группы: прямые трудовые (ФЗП) и прямые материальные (МЗ).

Источники анализа:

- Форма стат.отчетности № 5-з,**
- Калькуляции себестоимости,**
- бизнес-план.**

А) Анализ прямых материальных затрат.

1. Абсолютное отклонение МЗ:

$$\Delta \text{МЗ} = \text{МЗ отч} - \text{МЗ пр}$$

2. Относительное отклонение МЗ:

$$\text{Тр} = \text{МЗ отч} * 100 / \text{МЗ пр}, \%$$

3. Удел.вес МЗ в СС, %

4. Отклонение удел.веса:

$$\Delta \text{Удел.веса, в } \%$$

Б) Анализ прямых трудовых затрат:

Источник информации:

- Форма № П-4 «Сведения о численности, зарплате и движении работников»

1. Абсолютное отклонение ФЗП:

Δ ФЗП

2. Относительное отклонение ФЗП:

Тр, %

3. Удел. вес ФЗП в СС, %

**4. Отклонение удел.веса: Δ Удел.
веса, в %**

**5. Показатель - Фонд заработной
платы на 1 рубль товарной
продукции:**

$\text{ФЗП}_{1\text{ртп}} = \text{ФЗП} / \text{ТП}, \text{руб.}$

ТП – объем товарной продукции

6. Абсолютное отклонение

$\text{ФЗП}_{1\text{ртп}}: \Delta \text{ФЗП}_{1\text{ртп}}$

5 вопрос. Анализ окупаемости затрат

Цель анализа – оценить эффективность использования ресурсов, степень окупаемости затрат.

Источники анализа:

- Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах»,**
- Форма № 5 Приложение к Бухгалт. балансу.**

Методика анализа:

1. Затратоотдача (расходоотдача, издержкоотдача) Z_o (Ио):

$$Z_o = ВР (V пр) / Z общ, руб.$$

ВР – выручка от реализации

V пр – объем выпуска продукции

Z общ – общая величина затрат

Характеризует объем выручки (выпуска), полученный с 1 рубля затрат.

2. Затратоемкость (издержкоемкость) Z_e (Ие):

$Z_e = Z_{\text{общ}} / \text{ВР (V пр)}, \text{ руб.}$

или **Уровень затрат:**

$U_z = Z_{\text{общ}} * 100 / \text{ВР (V пр)}, \%$

Характеризует удельную долю затрат в 1 рубле выручки (выпуска)

3. Рентабельность затрат (P_z):

$P_z = \Pi / Z_{\text{общ}}, \text{ руб.}$

- сумма прибыли с 1 рубля затрат.