

# **Методика анализа себестоимости**

### Что такое себестоимость?

**Величина себестоимости** - отражает затраты предприятия (в денежном выражении) на производство и реализацию единицы продукции и является одной из качественных характеристик эффективности производства.

**Калькуляция себестоимости** - отражает расчет затрат по элементам или статьям.

**Важно ! Не путать**



#### Бухгалтерская себестоимость -

Расчетный показатель на единицу продукции для формирования себестоимости для целей налогообложения и только.

**Задача:** списать существующие затраты.

#### Управленческая себестоимость -

Расчетный показатель затрат на единицу продукции; показатель конкурентоспособности. Инструмент для повышения эффективности компании.

**Задача:** спланировать и оптимизировать затраты; позиционировать продукцию.



**Для нас представляет интерес управленческая себестоимость**

**В каких случаях проводится анализ себестоимости**

*В случае разработки системы учета управленческой себестоимости.*

Как самостоятельная задача решается редко. Поэтому, чаще

*Анализ себестоимости используется как один из инструментов для решения ряда управленческих задач, источником информации для которых выступает себестоимость.*



Общие	Управленческие задачи		Используемые методы	Источники информации
	Локальные	Локальные		
Выбор стратегического направления развития компании	Анализ конкурентоспособности продукции/компании	Определение акцентов продвижения продукции	Маржинальный анализ	С е б е р с о у и к ц и с и т ь
		Разработка ассортиментной политики		
		Разработка ценовой политики		
Постановка системы управленческого учета	Построение инвестиционного плана	Определение границ безубыточности компании	Анализ структуры затрат (элементы, источники)	
	Построение финансового прогноза			
	Определение источников эффективного снижения затрат	Анализ затратообразующих факторов		

### Задать вопросы менеджеру:

Часто ли приходится отказываться от исполнения заказов по причине низкой цены не покрывающей полные затраты на производство продукции?

Существует и выполняется ли среднесрочный финансовый (по номенклатурный) план?

Ориентируются ли в ассортиментной и ценовой политика на полную себестоимость?

Превышает ли отклонение фактической себестоимости от плановой 10%?

Покрывается ли маржинальный доход постоянные расходы?

Каковы причины отклонений?

На каком переделе накапливаются убытки?

Какой продукт самый прибыльный и какой генерирует убытки?



**Если ответов на вопросы нет: то либо себестоимость не корректно рассчитывается, либо результаты анализа себестоимости не достаточно эффективно используются.**

Расчет себестоимости осуществляется в разрезе:

элементов затрат -  
основных источников затрат

калькуляционных статей расходов,  
группирующим затраты в зависимости от  
направления и места их возникновения.

<b>Э л е м е н т н ы е з а т р ы</b>	<b>Матери- альные затраты:</b>	сырье,
		материалы,
		- отходы
		комплектующие
		энергоносители,
	<b>Услуги,</b>	
	<b>Зарботная плата,</b>	
	<b>Отчисления от заработной платы</b>	
	<b>Налоги</b>	

=

<b>С т а т ь и  з а т р а т</b>	<b>Прямые расходы:</b>	Сырье
		Основные материалы
		(-) Отходы, сопут. продукция
		Вспомогательные материалы
		Транспортно-заготовительные расходы
		Энергоносители и коммунальные услуги
		Услуги других цехов
		Специальные расходы,
		Услуги сторонних организаций
		Покупные (комплектующие) изделия
		Зарботная плата произв. рабочих
		Отчисления на социальное страхование
		<b>ОПР</b>
	Цеховые расходы:	
	<b>ОХР</b>	
<b>Внепроизводственные расходы</b>		
<b>Коммерческие расходы</b>		

**Себестоимость может быть представлена:**

- в целом по предприятий,
- по бизнес- подразделениям,
- в разрезе технологических переделов,
- в разрезе бизнес-операций,
- в разрезе потребительских функций продукта,
- в разрезе продуктов (или групп).

Для целей управления производством рассчитываются два основных вида себестоимости продукции - **плановая и фактическая**.

- Расчет **плановой себестоимости** осуществляется на основании установленных на предприятии норм, нормативов и тарифов на производство единицы продукции, а также смет накладных расходов (общецеховых, общехозяйственных, расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, коммерческих расходов).
- **Фактическая себестоимость** определяется на основании фактических затрат предприятия за определенный период.

*Рассчитываются модификации: плановая в фактических ценах - для целей хозрасчета, учета незавершенки*

**Продолжительность интервала планирования** определяется принятой на предприятии системой учета и отчетности и может составлять от 1 до 3 месяцев. Может различаться период расчета для плановой и фактической себестоимости, например плановая себестоимость может рассчитываться в связи с ожиданием стабильности закупочных цен на 3 месяца (квартал), а фактическая себестоимость рассчитывается на 1 месяц.

- 1 **Прямые расходы:**
  - 1.1. Сырье
  - 1.2. Основные материалы
  - 1.3. Возвратные отходы, сопутствующая продукция
  - 1.4. Вспомогательные материалы
  - 1.5. Транспортно-заготовительные расходы,
  - 1.6. Энергоносители и коммунальные ресурсы
  - 1.7. Услуги других цехов(для передачи полуфабрикатов из цеха в цех)
  - 1.8. Специальные расходы,
  - 1.9. Услуги сторонних организаций
  - 1.10. Покупные (комплектующие) изделия
  - 1.11. Основная, дополнительная заработная плата и премии производственных рабочих
  - 1.12. Отчисления на социальное страхование
- 2 **Общеховые (общепроизводственные, ОПР) расходы:**
  - 2.1. *расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО):*
    - материалы, ЗИП и ЗП на ремонты оборудования,
    - ремонты как услуга сторонних организаций,
    - энергоносители и комм. услуги производственного характера,
    - амортизация оборудования.
  - 2.2. *цеховые расходы:*
    - амортизация зданий и общецех. оборудования
    - материалы, ЗИП и ЗП на ремонты общецехового имущества,
    - энергоносители и коммунальные услуги для цеха
    - ЗП, премии и отчисления цехового персонала (мастера и т.п.),
    - испытания и лабораторные исследования,
    - проч. расходы (спец одежда и т.п.)
- 3 **Общезаводские (общехозяйственные, управленческие, ОХР) расходы:**
  - ЗП, премии и отчисления заводских служб и АУП,
  - спецрасходы на содержание служб,
  - канцелярские и связь,
  - налоги в себестоимости (с оборота и пр.).
- 4 **Прочие производственные и внепроизводственные расходы (транспортные)**
- 5 **Коммерческие расходы (реклама, транспортные, таможенные, хранение)**

\* В зависимости от глубины технологического передела статьи затрат сокращаются за счет первых в списке (1-7).

## Затраты подразделяются

### по степени связи с объемом производства:

- **Переменные издержки** - издержки, общая сумма которых изменяется прямо пропорционально изменению объема производства.
- **Постоянные издержки** - часть затрат за определенный период, общая сумма которых не изменяется при изменении объема производства.

### по степени связи с объектом отнесения затрат.

- **Прямые затраты** – составляющие себестоимости, непосредственно относящиеся к объекту отнесения затрат или причиной которых является объект отнесения затрат, например, сырье, основные материалы, зарплата основных рабочих, часть услуг цехов. В общем смысле это лишь те издержки, которые исчезли бы с течением времени при исчезновении вида продукции.
- **Косвенные затраты** – составляющие себестоимости, причиной которых являются совместно два и более объектов отнесения затрат, которые нельзя прямо отнести или разделить по отдельным объектам (вспомогательные материалы, зарплата вспомогательного персонала, услуги цехов, отопление, амортизация).

*Объект отнесения затрат - изделие, заказ, подразделение, любая форма деятельности, на которую относятся издержки.*

В себестоимости отражается не только сумма затрат по статьям, но и процесс формирования веса конечной продукции. Поэтому для расчета себестоимости используется несколько показателей:

- норма использования ресурса на ед. продукции, в нат. ед
- цена ресурса, руб/нат. ед ресурса
- сумма затрат, руб/ед. продукции

		Всего, руб		
		вес, кг	цена	сумма
1	<b>Прямые расходы:</b>	<b>1</b>	<b>498,4</b>	<b>498,4</b>
1.1.	Сырье	1,5	100	150
1.2.	Основные материалы	0,5	200	100
1.3.	Возвратные отходы (-)	1	45	45
	<b>Итого сырье и материалы</b>	<b>1</b>		<b>205</b>
1.4.	Вспомогательные материалы			15
1.5.	ТЭР			15
1.6.	Энергоносители и комм. услуги			30
1.7.	Услуги других цехов			0
1.8.	Специальные расходы,			15
1.9.	Услуги сторонних организаций			15
1.10.	Покупные изделия			0
1.11.	Заработная плата ОПП			150
1.12.	Отчисления ФЗП			53,4
2	<b>ОПР</b>			<b>300</b>
2.1.	<i>РСЭО:</i>			120
2.2.	<i>цеховые расходы:</i>			180
3	<b>ОХР</b>			<b>120</b>
4	<b>Внепроизводственные расходы</b>			<b>20</b>
5	<b>Коммерческие расходы</b>			<b>20</b>
	<b>Полная себестоимость</b>	<b>1</b>	<b>958,4</b>	<b>958,4</b>