

12. Анализ затрат на производство реализованной продукции

1.12.1 Значение, задачи и объекты анализа себестоимости продукции

Себестоимость – это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием производственной и коммерческой деятельности, связанной с выпуском продукции и оказанием услуг. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельности предприятия, темпы расширенного воспроизводства, финансовое состояние хозяйственного субъекта. Являясь важным показателем финансовой деятельности, она отражает изменение производительности труда и эффективности использования ресурсов предприятия.

В процессе анализа затрат на производство продукции сравнивают фактические затраты с плановыми, определяют экономию или перерасход, изучают структуру (удельный вес) затрат по всем элементам

Анализ себестоимости продукции имеет важнейшее значение, он позволяет выяснить тенденции изменения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост, установить резервы и дать оценку работы предприятию по использованию возможностей снижения себестоимости продукции.

Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- 1) Полная с/с товарной продукции в целом и по элементам затрат;
- 2) Затраты на 1 тенге товарной продукции;
- 3) С/с отдельных изделий;
- 4) Отдельные статьи затрат.

Одной из предпосылок правильной организации учета и анализа производственных затрат является экономически обоснованная их классификация. Она очень разнообразна и зависит от разных факторов. Затраты производства можно группировать по ряду признаков: по элементам и статьям калькуляции (то есть по экономическому содержанию и назначению), по способу отнесения на себестоимость, составу, по отношению к объему производства, по сфере и месту возникновения, по степени охвата планом, по целевому направлению.

При планировании и калькулирования себестоимости продукции важную роль играет классификация затрат по элементам и статьям калькуляции.

Производственные затраты состоят из следующих элементов: сырье и основные материалы, то есть материальные затраты; расходы на оплату труда, которые включают основную и дополнительную заработную плату; отчисления от оплаты труда; амортизационные расходы; прочие затраты. Элементы затрат по экономическому содержанию являются однородными и не делятся на составные слагаемые. Поэлементная группировка затрат одина для предприятий всех отраслей. Она дает возможность устанавливать потребность в основных и оборотных фондах, показывает, сколько и каких

средств израсходовано, характеризует структуру затрат. Эта группировка используется для составления сметы производства. Но классификация затрат по экономическим элементам не позволяет исчислить себестоимость отдельных видов продукции. Для этих целей применяют классификацию расходов по статьям калькуляции.

Установлена следующая типовая номенклатура калькуляционных статей:

- 1) сырье и материалы;
- 2) возвратные отходы;
- 3) покупные комплектующие, полуфабрикаты и услуги производственного характера;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) зарплата производственных рабочих, отчисления;
- 6) расходы на подготовку и освоение производства;
- 7) износ инструментов и прочие специальные расходы;
- 8) общепроизводственные расходы;
- 9) потери от брака;
- 10) прочие производственные расходы;
- 11) коммерческие расходы.

Группировка затрат по статьям калькуляции дает возможность учитывать затраты, непосредственно связанные с производством продукции определенного вида, с обслуживанием оборудования, а так же расходы по управлению конкретным цехом, предприятием. Она характеризует направленность и целевое назначение отдельных затрат. Постатейная классификация применяется в планировании и учете при составлении плановых и отчетных калькуляций себестоимости конкретных видов продукции, в ценообразовании. Она дает возможность осуществлять контроль правильности и целесообразности расходования средств и изыскивать резервы снижения себестоимости продукции.

По целевому назначению затраты делятся:

- 1) основные
- 2) накладные.

Основными считаются затраты, связанные непосредственно с технологическим процессом производства продукции. Накладными называются затраты, связанные с организацией, управлением и обслуживанием производства.

В зависимости от способа отнесения затрат на себестоимость продукции все затраты подразделяются:

- 1) прямые
- 2) косвенные.

Под прямыми затратами, понимают такие расходы, которые связаны с изготовлением одного определенного вида изделий. В силу этого они на основании первичных документов могут быть прямо отнесены на себестоимость соответствующих продуктов. Косвенными называются расходы, связанные с изготовлением нескольких видов изделий. Они

учитываются по месту возникновения и распределяются между видами продукции.

По отношению к объему производства затраты делятся:

- 1) переменные
- 2) условно-постоянные.

К переменным относятся такие расходы, величина которых находится в зависимости от изменения объемов производства. К ним относятся все основные затраты. Условно-постоянные — это такие расходы, величина которых не пропорциональна размерам объема производства. К ним относятся накладные расходы.

По степени охвата планом затраты различают:

- 1) планируемые
- 2) не планируемые.

К планируемым относятся все расходы предприятия вытекающие из характера хозяйственной деятельности и предусмотренные сметой затрат на производство. Не планируемые — это непроизводительные затраты, не вытекающие из нормальных условий хозяйственной деятельности: недостача, порча, потери и другие.

По составу статьи затрат могут быть:

- 1) одноэлементными
- 2) комплексными (из нескольких элементов).

Одноэлементные включают экономически однородные расходы, которые не делятся на различные компоненты, независимо от их места и целевого назначения. К комплексным относятся расходы состоящие из совокупности разнородных затрат - это общепроизводственные затраты.

По сфере возникновения затраты бывают - производственные, которые связаны с изготовлением продукции и в сумме составляют ее производственную стоимость.

Производственные затраты можно группировать по местам их возникновения: производствам, цехам, процессам, участкам. Учет затрат по местам возникновения имеет большое значение для организации внутрихозяйственного расчета и оценки его результатов. Правильное понимание сущности каждого вида производственных затрат непременное условие обоснованности их планирования и учета.

В управленческом учете классификация затрат весьма разнообразна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить. К основным задачам управленческого учета относятся:

- расчет себестоимости произведенной продукции, оценка стоимости запасов и полученной прибыли;
- принятие управленческого решения и планирования;
- контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.

Цель любой классификации затрат – помочь руководителю в принятии правильных, рационально обоснованных решений: руководитель любого уровня обязан знать, какие затраты и выгоды это за собой повлечет.

Следовательно, суть процесса классификации затрат состоит в том, чтобы выделить ту часть затрат, на которые может повлиять руководитель.

1.12.2 Анализ общей суммы затрат на производство продукции
 Анализ себестоимости продукции обычно начинают с изучения полной себестоимости продукции в целом и по отдельным элементам затрат.

Таблица 16 – Затраты на производство продукции

Элементы затрат	Сумма тыс. тенге			Структура затрат в %		
	план	факт	(+) (-)	план	факт	(+) (-)
Материальные затраты	28168	31746	+3578	36,14	37,72	+1,58
З/плата	20500	21465	+965	26,3	25,5	-0,8
Амортизация ОС	3150	3500	+290	7,89	7,65	-0,24
Эл. Энергия	6150	6440	+350	4,04	4,16	+0,12
Прочие расходы	19984	21017	+1033	25,63	24,97	-0,66
Полная с/с в т.ч.	77952	84168	+6216	100	100	-
Постоянные	54567	59338	+4771	70	70,5	+0,5
Переменные	23385	24830	+1445	30	29,5	-0,5

Вывод: Как видно из таблицы фактические затраты предприятия выше плановых на 6216 тыс.тг. Перерасход произошел по всем видам и особенно по материальным затратам, увеличилась сумма как переменных, так и постоянных расходов. Изменилась несколько и структура затрат: увеличилась доля материальных затрат и электроэнергии, а доля заработной платы и амортизации уменьшилась.

1.14.3 Вопросы для контроля:

- 1) Значение, задачи и информационная база анализа затрат.
- 2) Анализ переменных затрат, состав и факторы их формирования.
- 3) Анализ постоянных затрат, состав и факторы, определяющие их величину.
- 4) Определение резервов снижения себестоимости продукции