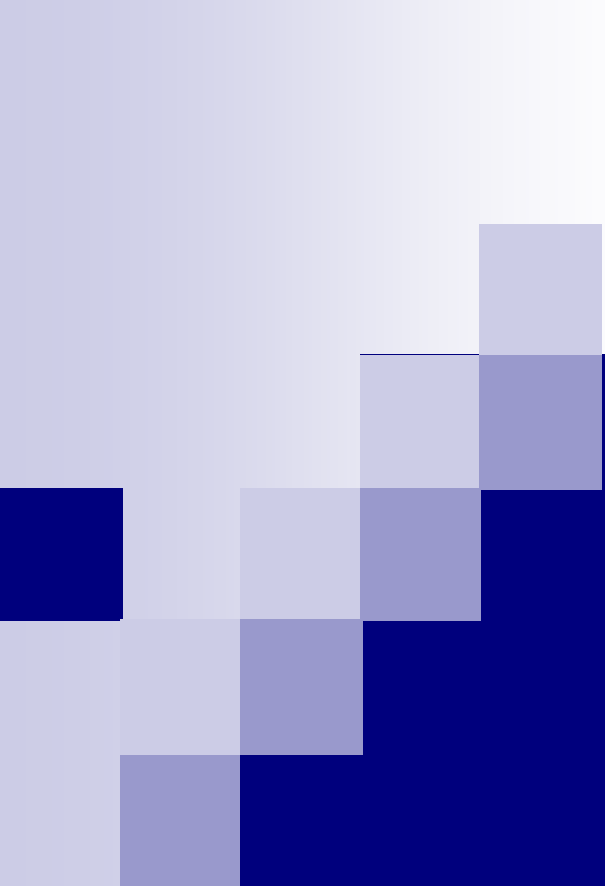




Тема 8. «Анализ себестоимости продукции»



План лекции

1. Цели, задачи, объекты анализа себестоимости продукции
2. Анализ затрат на рубль товарной продукции
3. Анализ себестоимости отдельных видов продукции
4. Анализ зависимости «затраты – объем – прибыль»

- 
- **Себестоимость** продукции (работ, услуг) - стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).
 - **Основная цель анализа себестоимости** продукции, работ и услуг - определение нерациональных, низкоэффективных затрат, а также разработка направлений, способствующих их снижению и исключению.

Задачи анализа себестоимости

- - оценка обоснованности и напряженности плана по себестоимости продукции;
- – оценка динамики и выполнение плана по себестоимости продукции;
- – анализ влияния факторов на динамику показателей себестоимости и причин отклонения фактических затрат от плановых;
- - анализ затрат на рубль товарной продукции и факторов на них влияющих;
- – оценка динамики и выполнения плана себестоимости по экономическим элементам и по статьям затрат;
- – анализ зависимости «затраты – объем – прибыль» или CVP – анализ;
- – выявление возможностей снижения себестоимости продукции.



Объектами анализа себестоимости продукции являются следующие показатели:

- полная себестоимость товарной продукции в целом и по элементам затрат;
- затраты на рубль товарной продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные статьи затрат.

Источники информации

- **Форма № 5-З «СВЕДЕНИЯ О ЗАТРАТАХ НА ПРОИЗВОДСТВО И ПРОДАЖУ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ)»;**
- **плановые и отчетные калькуляции себестоимости;**
- **данные аналитического учета.**

Себестоимость выпускаемой продукции

Полная себестоимость

Все затраты организации, связанные с производством и реализацией

Производственная себестоимость

Производственные затраты

Неполная себестоимость

Переменные производственные затраты

Плановая себестоимость

Затраты, предусмотренные планом на предстоящий период

Фактическая себестоимость

Действительные затраты на выпуск продукции

Группировка затрат по назначению, т.е. 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.

Основные статьи калькуляции:

- сырье и материалы,
- покупные изделия и полуфабрикаты,
- топливо и энергия на технологические цели,
- основная и дополнительная зарплата производственных рабочих,
- отчисления на социальное и медицинское страхование производственных рабочих,
- расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования,
- общепроизводственные расходы,
- общехозяйственные расходы,
- потери от брака, прочие производственные расходы,
- коммерческие расходы.

- **Прямые затраты** связаны с производством определенных видов продукции (сырье, материалы, зарплата производственных рабочих и пр.). Они прямо относятся на тот или другой объект калькуляции.
- **Косвенные расходы** связаны с производством нескольких видов продукции и распределяются по объектам калькуляции пропорционально соответствующей базе (основной и дополнительной зарплате рабочих или всем прямым расходам, производственной площади и т.д.).
- Примером косвенных расходов являются общепроизводственные и общехозяйственные расходы, затраты на содержание основных средств и др.

- 
- **Постоянные затраты** - затраты, величина которых не меняется с изменением объёма производства (амортизация, арендная плата, определённые виды заработной платы руководителей организаций (окладная часть) и пр.)
 - **Переменные затраты** - затраты, величина которых изменяется с изменением объёмов производства (затраты на сырьё, основные материалы, заработная плата основных производственных рабочих, затраты на техническую энергию и др.)

- **Явные издержки** это затраты, принимающие форму прямых платежей поставщикам факторов производства и промежуточных изделий.
- *Пример явных издержек:* зарплата рабочих, менеджеров, служащих, комиссионные выплаты торговым организациям, выплаты банкам и другим поставщикам финансовых и материальных услуг, оплата транспортных расходов и многое другое.
- **Неявные (имплицитные) издержки** — это альтернативные издержки использования ресурсов, принадлежащих владельцам организации или находящихся в собственности организации как юридического лица. Такие издержки не предусмотрены контрактами, обязательными для явных платежей, и не отражаются в бухгалтерской отчетности.
- *Например,* организация использует помещение, принадлежащее ее владельцу и ничего за это не платит. Следовательно, имплицитные издержки будут равны возможности получения денежных платежей за сдачу этого здания кому-либо в аренду.



■ В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» в составе расходов по обычным видам деятельности выделяют пять экономических элементов:

- – материальные затраты (затраты на сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, электро- и теплоэнергию);
- – затраты на оплату труда;
- – отчисления на социальные нужды;
- – амортизация;
- – прочие затраты (командировочные расходы, расходы на рекламу, представительские расходы, износ нематериальных активов, арендная плата, обязательные страховые платежи (страхование здоровья и имущества, ОСАГО, КАСКО), проценты по кредитам банка, налоги, включаемые в себестоимость продукции).

- Зная структуру себестоимости, можно определить, каким является производство:

- – материалоемким;
- – трудоемким;
- – энергоемким;
- – капиталоемким;
- – фондоемким.

Методика анализа себестоимости по экономическим элементам

1. Анализ плановой и фактической себестоимости, в том числе по элементам затрат
2. Расчет абсолютного отклонения фактических затрат от плановых
3. Анализ динамики по элементам затрат
4. Анализ структуры затрат.
5. Выявление резервов снижения себестоимости, в том числе по элементам затрат



Анализ себестоимости по статьям затрат

- Методика анализа себестоимости по статьям затрат аналогична методике анализа себестоимости по элементам.
- Но анализ более детализирован, т.к. статей затрат больше

2. Анализ затрат на рубль товарной продукции

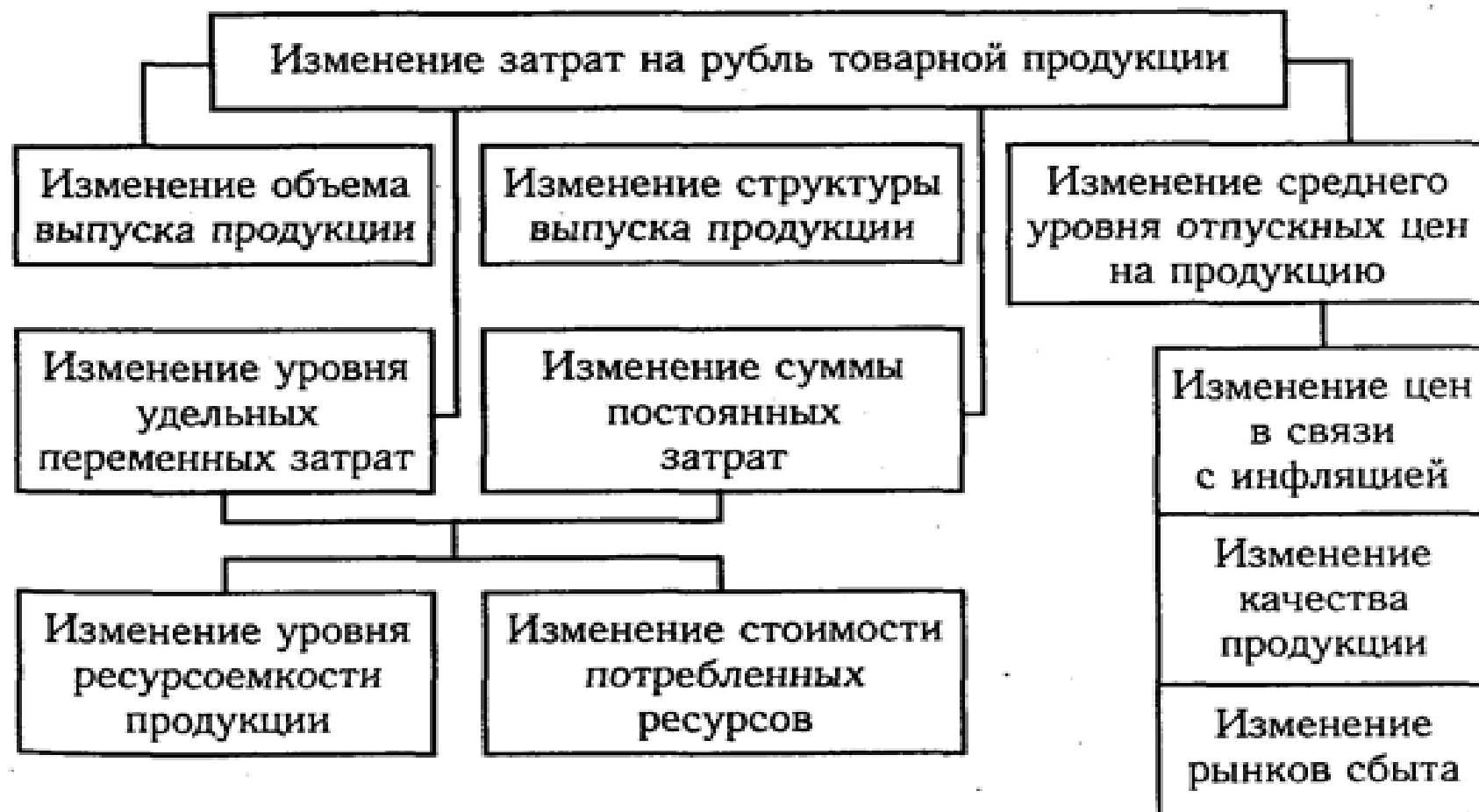
- Затраты на рубль товарной продукции являются важным аналитическим показателем в процессе анализа себестоимости продукции, который может рассчитываться в любой отрасли производства и наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью.
- Определяются затраты на рубль товарной продукции (z) отношением общей суммы затрат на производство и реализацию продукции (S) к стоимости произведенной продукции в действующих ценах или к выручке (N).

$$Z = S / N$$



Методика анализа затрат на рубль товарной продукции

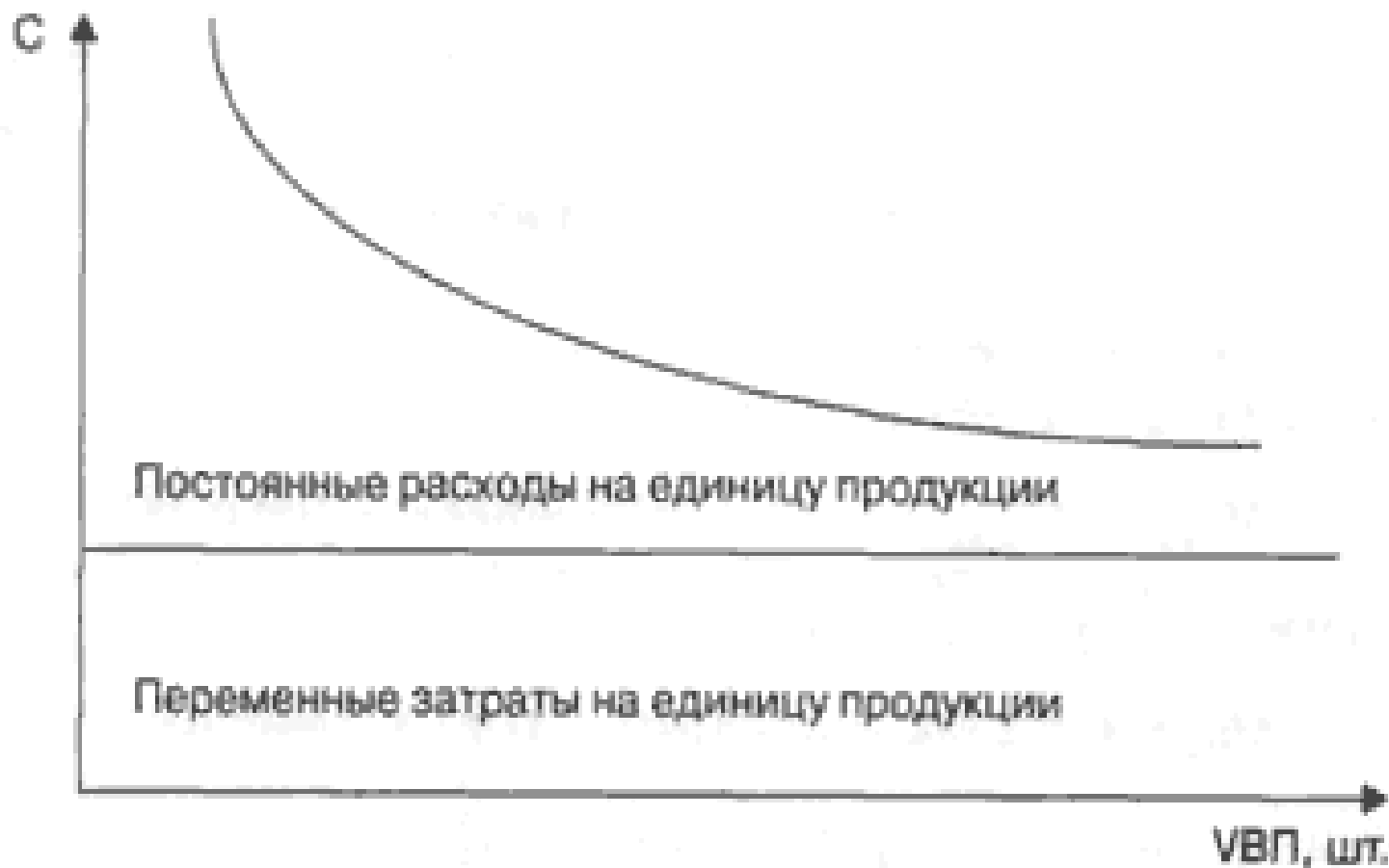
- Анализ уровня выполнения плана
- Анализ динамики
- Межфирменный сравнительный анализ
- Факторный анализ затрат на рубль продукции
- Выявление резервов снижения затрат



3. Анализ себестоимости отдельных видов продукции

- Для более глубокого изучения причин изменения себестоимости анализируют отчетные калькуляции по отдельным изделиям, сравнивают фактический уровень затрат на единицу продукции с плановым и данными прошлых периодов, других организаций в целом и по статьям затрат.
- Влияние факторов (объема произведенной продукции, постоянных затрат, удельных переменных затрат) на изменение уровня себестоимости единицы продукции изучают с помощью метода цепных подстановок

Зависимость себестоимости единицы продукции от факторов



4. Анализ зависимости «затраты – объем – прибыль»

- Анализ «затраты – объем – прибыль» называют анализом безубыточности, маржинальным анализом или CVP-анализом.
- Маржинальный анализ позволяет выявить оптимальные пропорции между затратами, ценой и объемом реализации, что позволяет определить для каждой конкретной ситуации объем реализации, обеспечивающий безубыточную деятельность.

Ключевые показатели маржинального анализа

- Переменные затраты
- Постоянные затраты
- Маржинальный доход
- Точка безубыточности (порог рентабельности)
- Запас финансовой прочности
- Эффект производственного (операционного) рычага

- **Маржинальным доходом коммерческой организации** считается разница между выручкой и суммой переменных затрат. Величина маржинального дохода показывает вклад организации в покрытие постоянных затрат и получение прибыли.
- **Порог рентабельности (точка безубыточности)** – это показатель, характеризующий объем реализации продукции, при котором выручка равна ее совокупным затратам, т. е. это тот объем продаж, при котором организация не имеет ни прибыли, ни убытка.
- **Запас финансовой прочности** – разница между фактической выручкой и порогом рентабельности.
- **Эффект производственного (операционного) рычага** проявляется в изменении прибыли в зависимости от изменения объема реализации и производственных расходов. Рассчитывается отношением маржинального дохода к прибыли



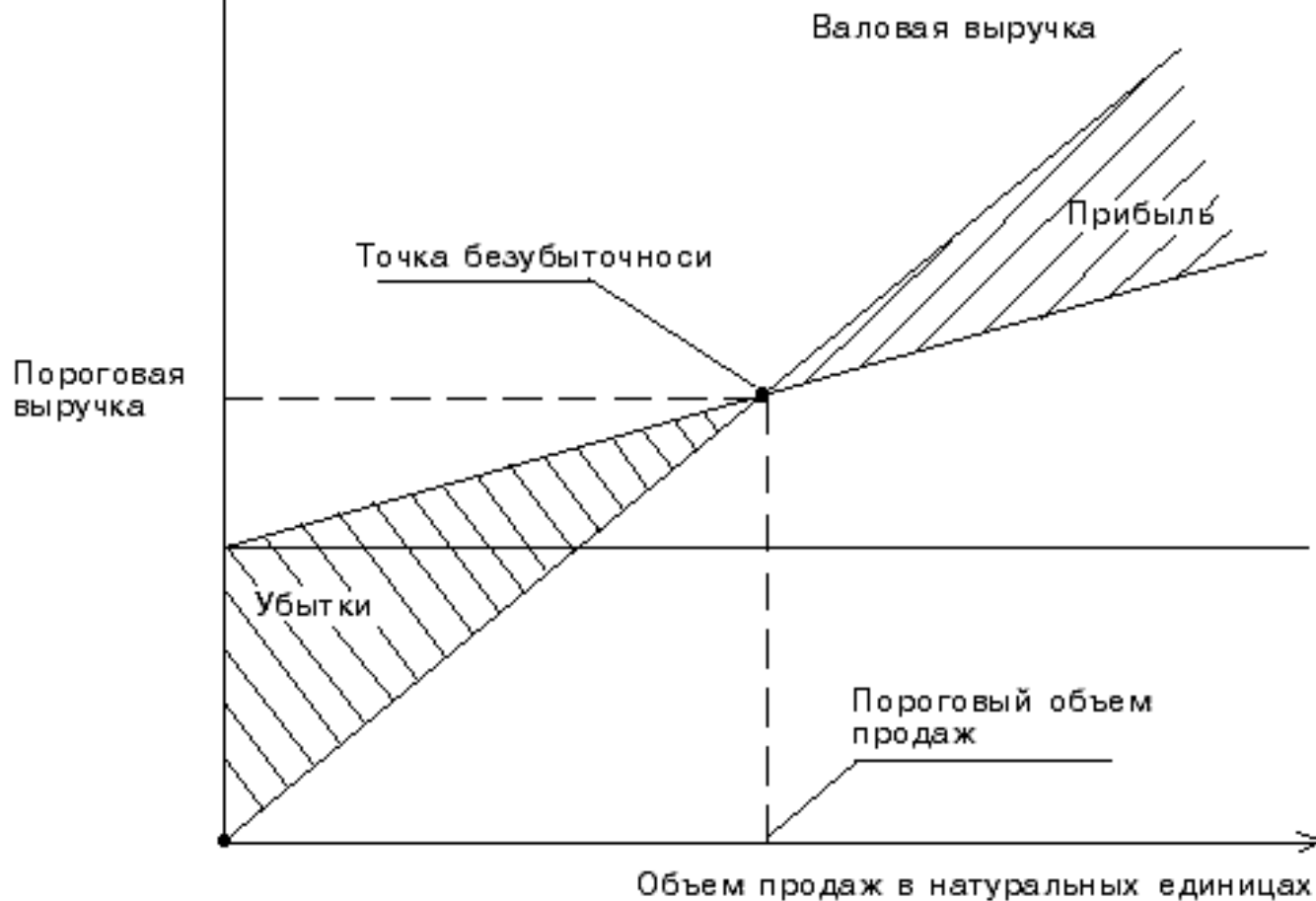
Безубыточность означает такое состояние бизнеса, при котором выручка покрывает все затраты, т.е. нет ни убытков, ни прибыли.

Для вычисления точки безубыточности (порога рентабельности) используют три метода:

- графический,
- уравнений,
- маржинального дохода.

Графический метод нахождения точки безубыточности (порога рентабельности)

Общая сумма затрат
или выручки в
денежных единицах



Существует два способа определения величины маржинального дохода.

- 1. Из выручки организации вычитают все переменные затраты.
- 2. Маржинальный доход определяется путем сложения постоянных затрат и прибыли организации.
- Под средней величиной маржинального дохода понимают разницу между ценой продукции и средними переменными затратами. Средняя величина маржинального дохода отражает вклад единицы изделия в покрытие постоянных затрат и получение прибыли.

Дифференциация суммарных затрат на выпуск и реализацию продукции на переменные и постоянные

- Метод максимальной и минимальной точки
- 1. Из всей совокупности данных об объеме производства и совокупных затратах выбирают два значения с наибольшим (X_{max}) и наименьшим (X_{min}) объемом производства и соответствующие им значения затрат (S_{max}) и (S_{min}).
- 2. Определяется ставка переменных затрат (S_{var})

- 3. Вычисляется общая величина постоянных затрат (S_{const}):

$$S_{const} = S_{max} - S_{var} \cdot X_{max}$$

- 4. При условии, что между объемом продукции и затратами существует линейная зависимость, дифференциация затрат выражается формулой:

$$S = S_{const} + S_{var} \cdot X$$