

Тема урока. Определение и оценка показателей себестоимости продукции

1. Анализ прямых материальных и трудовых затрат. Анализ постоянных затрат.

Основными факторами первого порядка, влияющими на изменение величины прямых материальных затрат являются:

Объем производимой продукции;

Структура производимой продукции;

Расход материала (ресурса) (норма расхода, удельный расход) на единицу продукции;

Цена материала (ресурса).

Основными факторами первого порядка, влияющими на изменение величины прямых трудовых затрат являются:

Объем производимой продукции;

Структура производимой продукции;

Трудоемкость производимой продукции;

Оплата труда персонала (рабочего) за единицу времени (час).

В процессе анализа определяются абсолютные и относительные отклонения от плановых (прогнозных) значений показателей, от достигнутого уровня за предыдущие периоды и т.д. Также анализ проводится способами детерминированного фактора анализа: цепных подстановок, абсолютных разниц, индексным способом (более подробно материал представлен в темах Анализ наличия и использования материальных ресурсов организации и Анализ использования персонала организации)

Постоянные (косвенные, накладные) затраты в себестоимости продукции представляются следующими комплексными статьями:

1. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования РСЭО.
2. Общепроизводственные расходы (ОПР).
3. Общехозяйственные расходы (ОХР).
4. Коммерческие расходы.

Анализ этих расходов, как правило, начинают с изучения их динамики. Динамика анализируется как по общей величине расходов, приходящихся на каждую статью, так и с помощью относительных показателей – коэффициентов затрат в копейках на 1 руб. Стоимости выпущенной (реализованной) продукции,. Этот анализ позволяет выявить тенденции изменения расходов по годам, по кварталам, в сравнении с плановыми значениями и определить дальнейшее направление анализа, т.к. Метод коэффициентов позволяет увидеть только общую картину изменения комплексных (условно-постоянных) расходов. Выявить резервы экономии затрат можно на основе тщательного изучения каждой подгруппы расходов в отдельности.

По тем статьям затрат, по которым наблюдается устойчивый рост и повышение планового уровня, необходимо провести более детальный анализ с целью установления причин этого роста.

РСЭО включает в себя:

- амортизацию машин и оборудования;
- затраты на их ремонт и эксплуатацию;
- расходы по внутризаводскому перемещению грузов.

В свою очередь общая сумма амортизации зависит:

- от количества машин и оборудования;

- от их структуры (разные машины и оборудование отличаются различными нормами амортизации);
- от нормы амортизации.

Удельная амортизация на единицу продукции зависит от объема производства продукции.

Затраты на ремонт оборудования могут изменяться из-за объема ремонтных работ, их сложности, стоимости запасных частей, степени изношенности оборудования.

На величину эксплуатационных расходов влияют:

- количество эксплуатируемых объектов;
- время их работы и удельные расходы на 1 час работы.

Для анализа ОПР и ОХР используется их классификация по статьям затрат. По каждой статье выявляют абсолютное и относительное отклонения от плана и их причины.

Статьи общепроизводственных и общехозяйственных расходов достаточно многочисленны, зависят от специфики деятельности предприятия. Наиболее общими статьями характерными для всех видов производств являются:

- заработная плата работников управления с начислением ФСЗН;
- содержание основных фондов общепроизводственного и общехозяйственного назначения (амортизация и эксплуатационные расходы);
- затраты на содержание легкового транспорта работников управления;
- затраты на командировки, на охрану, технику безопасности и др.

Коммерческие расходы.

Несмотря на то, что общую сумму коммерческих расходов относят к косвенным затратам (по принципу включения в себестоимость продукции), отдельные статьи коммерческих расходов могут быть условно-переменными и постоянными.

Условно -переменные:

- расходы на перевозки выпущенной продукции до станции франко-склад назначения;
- стоимость страхования груза;
- комиссионные вознаграждения.
- Условно -постоянные – затраты на рекламу.

Помимо проведения структурно-динамического анализа постоянных расходов немаловажным остается вопрос правильности распределения их и включения в себестоимость выпущенной (реализованной) продукции

2. Анализ затрат на 1 руб. продукции.

Обобщающим показателем себестоимости продукции является уровень затрат на 1 рубль выпущенной продукции. Он рассчитывается отношением полной себестоимости выпущенной продукции к ее стоимости в оптовых действующих ценах (т.е. без налогов, включаемых в цену).

Этот показатель характеризует не только себестоимость, но и прибыль. Если на изготовление продукции, стоимостью в один рубль будет затрачено 80 коп., то после ее реализации, предприятие получит прибыль 20 коп, и соответственно рентабельность составит $20/80 \cdot 100 = 25\%$. Достоинство этого показателя в том, что его можно сравнивать в динамике даже при резком изменении цен, а также с показателями других предприятий, в т.ч. работающих в различных отраслях..

Чтобы правильно оценить за счет чего произошло снижение или увеличение уровня затрат на 1 р. выпущенной продукции, необходимо учитывать, что он зависит не только от изменения себестоимости, но и от большого количества факторов, как зависящих, так и независящих от работы предприятия.

Влияние факторов отражено на схеме. В основе механизма влияния лежит зависимость поведения затрат при изменении объемов производства. (Удельный вес переменных затрат на единицу продукции практически не изменяется, а постоянные затраты при росте объема - снижаются. Поэтому величина затрат на производство и реализацию продукции представлена, как совокупность переменных затрат на единицу продукции умноженных на количество произведенной продукции, и суммы постоянных затрат.)

Влияние факторов 1-го порядка рассчитывается способом цепных подстановок, путем последовательной замены плановых соответствующих показателей на фактические.

3. Пути и резервы снижения себестоимости продукции (товаров, работ, услуг)

На уровень себестоимости влияют эффективность использования живого и овеществленного труда: сырьевых, материальных, топливно-энергетических ресурсов, машин оборудования, транспортных средств и др.

В себестоимости находят отражение уровень организации производства, труда, уровень управления и ряд других технико-экономических факторов.

Резервы снижения себестоимости выражают количественно измеренные затраты живого и овеществленного труда.

Экономия затрат живого труда (т.е. затрат по оплате труда) может быть достигнута за счет:

более рационального использования средств на оплату труда, включаемых в себестоимость продукции, (экономия буде также и за счет отчислений в ФСЗН) сокращение излишней численности работников.

устранение и предупреждение непроизводительных выплат (доплаты в связи с отклонением от норм технологии, за сверхурочные работы, в выходные и праздничные дни, за простои и брак по вине предприятия)

внедрение организационных и научно-технических мероприятий, способствующих уменьшению трудоемкости изделий, т.е. росту производительности труда.

Экономия затрат овещественного труда (предметов труда, средств труда) главным образом осуществляется также за счет внедрения новых технологий и иных мероприятий. Правильное установление норм расходов материалов – это важнейшее условие уменьшения материалоемкости продукции и ее себестоимости. Кроме того на общую экономию материальных затрат влияют качество материалов, технология их обработки, возможность использования отходов, недопущение брака и т.д. Также немаловажное значение имеют цены на материалы — поиск на рынке наиболее выгодных поставщиков, предоставляющих приемлемые цены и качество исходного сырья или материалов.

Экономия затрат на содержание средств труда (или ОПФ) выражается в уменьшении суммы амортизационных отчислений. Это может быть достигнуто применением различных способов начисления амортизации, а также за счет реализации или передачи в долгосрочную аренду и списания излишних, неиспользуемых объектов основных средств (зданий, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств и т.д.).

Резервы сокращения постоянных, управленческих или накладных расходов определяется по каждой статье, за счет разумного сокращения численности аппарата управления, средств на командировки, канцелярские расходы, услуги связи и т.д.

Подсчитав возможные суммы снижения затрат по отдельным направлениям их обобщают и обосновывают возможности внедрения и принимают управленческие решения