

Тема: «Анализ себестоимости по статьям затрат»

Анализ затрат по статьям себестоимости продукции проводится путем сопоставления расходов за отчетный и предыдущий периоды в целом и по отдельным калькуляционным статьям. Это дает возможность установить, по каким статьям имело место снижение расходов, а по каким $\frac{3}{4}$ превышение. Такой анализ позволяет наметить направление, по которому должно пойти дальнейшее изыскание резервов снижения себестоимости продукции на предприятии.

В качестве основных источников информации о себестоимости продукции по статьям затрат используются регистры бухгалтерского учета (журналы-ордера № 10 и № 10/1, ведомости учета затрат).

Одновременно с анализом динамики затрат на производство по статьям расходов необходимо изучить и структуру себестоимости продукции. Анализ динамики структуры себестоимости продукции характеризует уровень отдельных статей расходов и их влияние на себестоимость изделий. На основе указанных источников информации определяются удельные веса соответствующих затрат в себестоимости продукции в отчетном году и их отклонение от показателей предыдущего года.

Сравнение удельного веса соответствующих расходов за ряд отчетных периодов позволяет выявить изменение уровня издержек, обусловленных степенью специализации производства, внедрением новой техники и прогрессивной технологии, сокращением расходов на управление и обслуживание производства и т. д.

При этом выявляют отклонения по каждой статье расходов за счет изменения объема, структуры продукции и себестоимости изделий. Влияние объема, структуры и ассортимента продукции определяют умножением себестоимости предыдущего года (гр. 1 табл. 6.5) на коэффициент изменения объема продукции (работ, услуг) в действующих ценах (без НДС и акциза) и вычитанием из полученной суммы себестоимости продукции за предыдущий год (гр. 2 - гр. 1). Формула расчета следующая:

$$DS = S_0 \times KQ - S_0, \quad (6.3)$$

где DS $\frac{3}{4}$ прирост (уменьшение) расходов по статье за счет изменения объема, структуры и ассортимента продукции;

S_0 $\frac{3}{4}$ расход средств по статье за предыдущий год;

KQ $\frac{3}{4}$ коэффициент изменения объема продукции по сравнению с прошлым периодом (годом).

В нашем примере

$$KQ = 54\,500 : 44\,540 = 1,2236.$$

Суммы отклонений по статьям затрат за счет изменения себестоимости изделий определяются сопоставлением фактических расходов за отчетный период (год) с затратами предыдущего года, пересчитанными на фактический выпуск и ассортимент продукции отчетного года (гр. 3 - гр.2 табл. 6.5).

Формула расчета

$$DS = S1 - S1,0, \quad (6.4)$$

где $S1$ $\frac{3}{4}$ фактические затраты по статье за отчетный период;

$S1,0$ $\frac{3}{4}$ затраты предыдущего года по статье, пересчитанные на фактический выпуск и ассортимент продукции отчетного года.

Себестоимость фактически выпущенной в отчетном периоде продукции повысилась против себестоимости предыдущего года на 7320 тыс. руб. (48 640 - 41 320), или на 17,7%. Наибольшее влияние на увеличение себестоимости оказали: рост объема, изменение структуры и ассортимента продукции. Под влиянием этих факторов себестоимость продукции повысилась на 9239 тыс. руб.

$$(41\ 320 \times 1,2236 - 41\ 320 = 50\ 559 - 41\ 320).$$

В результате изменения затрат по изделиям себестоимость выпущенной продукции снизилась на 1919 тыс. руб. Наиболее значительные суммы экономии были получены по статьям: сырье и материалы $\frac{3}{4}$ 1675 тыс.

руб., заработная плата производственных рабочих $\frac{3}{4}$ 1112 тыс. руб., общепроизводственные расходы $\frac{3}{4}$ 458 тыс. руб. и общехозяйственные расходы $\frac{3}{4}$ 200 тыс. руб. Снижены расходы также по таким статьям, как топливо и энергия, $\frac{3}{4}$ 12 тыс. руб., отчисления на социальные нужды $\frac{3}{4}$ 182 тыс. руб., расходы на подготовку и освоение производства $\frac{3}{4}$ 20 тыс. руб., потери от брака $\frac{3}{4}$ 9 тыс. руб., прочие производственные расходы $\frac{3}{4}$ 16 тыс. руб. и коммерческие расходы $\frac{3}{4}$ 73 тыс. руб. Общая сумма экономии расходов по указанным статьям составила 3757 тыс. руб. В то же время значительное превышение расходов было допущено на предприятии по покупным изделиям и полуфабрикатам $\frac{3}{4}$ 1838 тыс. руб.

Используя данные табл. 6.5, можно сделать следующий вывод: предприятию в первую очередь надо заняться упорядочением затрат по покупным изделиям и полуфабрикатам и разработкой мероприятий по ликвидации брака в производстве. Повышение расходов по этим статьям оказывает особо сильное отрицательное влияние на себестоимость продукции.

Дальнейший анализ заключается в детализации затрат по каждой статье себестоимости, причем обобщающие показатели можно последовательно разложить вплоть до самых первичных хозяйственных операций, привлекая для анализа данные бухгалтерского учета. В первую очередь следует анализировать затраты по тем статьям себестоимости, по которым допущены большие перерасходы, непроизводительные потери, а также по статьям, занимающим значительный удельный вес в себестоимости продукции.