

5.2 Анализ общей суммы затрат на производство продукции

Общая оценка выполнения плана по уровню себестоимости продукции в целом по предприятию осуществляется на основе данных о плановом задании и фактическом изменении себестоимости продукции по сравнению с прошлым годом. Для этого необходимо определить затраты на запланированный объем продукции по уровню себестоимости:

а) по фактической себестоимости прошлого года (объем плановый*себестоимость прошлого года)

б) по плановой себестоимости отчетного года (объем плановый*себестоимость плановая)

в) запланированное повышение себестоимости к уровню прошлого года

Далее определялись затраты на фактический объем производства продукции по уровню:

а) фактической себестоимости прошлого года (объем фактический*себестоимость прошлого года)

б) плановой себестоимости отчетного года (объем фактический*себестоимость плановая отчетного года)

в) фактической себестоимости отчетного года (объем фактический*себестоимость фактическая отчетного года)

г) фактическое повышение себестоимости продукции к уровню прошлого года

Следовательно, в данном году рост общей суммы затрат фактически сложился ниже запланированного уровня (т.к. фактическое повышение меньше запланированного).

Следует отметить, что общая сумма затрат на производство продукции может изменяться из-за объема производства продукции, ее структуры, уровня переменных затрат на единицу продукции и суммы постоянных расходов. При изменении объема производства продукции возрастают только переменные расходы (сдельная з.п. постоянных рабочих, прямые материальные затраты, услуги). Постоянные расходы (амортизация, арендная плата, повременная заработная плата рабочих и административно-управленческого персонала) остаются неизменными в краткосрочном периоде (при условии сохранения прежней производственной мощности предприятия).

Используя материалы предприятия, необходимо определить величину постоянных и переменных затрат. Затем проанализировать характер изменения себестоимости продукции под влиянием объема производства (по конкретным видам продукции).

Пример.

Общая сумма постоянных расходов является фиксированной для всех объемов производства. Абсолютная ее величина не изменяется с увеличением объема производства продукции, однако, на единицу продукции затраты уменьшаются пропорционально ее росту (во сколько раз увеличился объем производства, постоянные расходы на единицу продукции уменьшаются во столько же раз).

Переменные расходы в себестоимости всего производства растут пропорционально изменению объема производства. Зато в себестоимости единицы продукции они составляют постоянную величину.

Взаимосвязь объема производства и затрат должна учитываться при анализе как всего производства, так и единицы продукции. Следует отметить, что себестоимость продукции зависит от уровня, ресурсоемкости производства (трудоемкости, материалоемкости, фондоемкости, энергоемкости) и изменения цен на потребленные ресурсы в связи с инфляцией. В целях более объективной оценки деятельности предприятий и более полного выявления резервов при анализе себестоимости продукции необходимо учитывать влияние внешнего инфляционного фактора.

В процессе анализа необходимо изучить также структуру издержек по экономическому содержанию, то есть по элементам затрат. Группировка затрат по элементам необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость, фондоемкость и установить влияние технического прогресса (вооруженности) на структуру затрат.