## 2.9. Анализ себестоимости продукции (работ)

Анализ себестоимости включает:

– анализ динамики себестоимости;

– анализ структуры себестоимости;

– анализ затратоемкости производства.

Анализ себестоимости произведенной продукции (выполненных работ) проводится на основе данных ф. № 5 (Приложение к балансу» и ф. № 5-з «Затраты на производство». Данные о себестоимости реализованной продукции (работ) с учетом коммерческих и управленческих расходов – из ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

На основе исходных данных (табл. П.1.1 и П.1.3) проанализируем **динамику себестоимости** выполненных работ и себестоимости реализованных работ (табл. 2.85.).

*Таблица 2.85*

Анализ себестоимости выполненных и реализованных работ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 |
| Стоимость выполненных СМР в действующих ценах, тыс. руб. | 253125 | 277333 | 327133 | 404211 | 568000 |
| Себестоимость выполненных работ, тыс. руб. | 235406 | 269013 | 300962 | 351663 | 482800 |
| Выручка от реализации работ, тыс. руб. | 210094 | 222310 | 290460 | 388140 | 510240 |
| Себестоимость реализованной продукции (работ),  тыс. руб. | 191185 | 208971 | 258509 | 329919 | 408192 |
| Темпы роста стоимости выполненных СМР в действующих ценах, % | 100 | 109,56 | 117,96 | 123,56 | 140,52 |
| Темпы роста себестоимости выполненных работ, % | 100 | 114,28 | 111,88 | 116,85 | 137,29 |
| Темпы роста выручки от реализации продукции  (работ),% | 100 | 105,81 | 130,66 | 133,63 | 131,46 |
| Темпы роста себестоимости реализованной продукции (работ), % | 100 | 109,30 | 123,71 | 127,62 | 123,72 |

Анализируя данные таблицы, следует отметить положительную тенденцию в динамике себестоимости работ. Начиная с 2004 года, темпы роста себестоимости как выполненных, так и реализованных работ не превышают темпы роста стоимости выполненных работ и выручки от реализации работ. Такая тенденция в динамике себестоимости способствует росту прибыли.

**Анализ структуры себестоимости работ** включает:

– анализ структуры себестоимости выполненных работ по основным элементам затрат;

– анализ соотношения затрат живого и овеществленного труда в себестоимости продукции (работ);

– анализ структуры себестоимости выполненных работ по статьям**.**

**Анализ структуры себестоимости по элементам затрат** проводится на основе данных о себестоимости выполненных работ (ф. № 5 «Приложение к балансу»). Себестоимость реализованной продукции (работ) в статистической отчетности по элементам не разбивается.

Все затраты, включаемые в себестоимость, группируют в зависимости от их отношения к простейшим элементам труда. Простейшие элементы труда – живой труд, средства труда, предметы труда.

В соответствии с этим в составе себестоимости выделяют следующие элементы: материальные затраты () – предметы труда; амортизация () – средства труда; заработная плата с отчислениями на социальные нужды () – живой труд и прочие затраты ().

.

Используя данные приложения 1 (табл. П.1.3) проанализируем изменение состава и структуры себестоимости в 2006 году по сравнению с 2005 годом (табл. 2.86).

В течение двух лет произошло абсолютное увеличение всех элементов себестоимости за исключением амортизации. Амортизация уменьшилась на 4747 тыс. руб., а доля амортизации в себестоимости выполненных работ снизилась с 4,2% до 2,08%. Наибольшую долю в себестоимости работ составляют материальные затраты. Сумма материальных затрат увеличилась на 97783 тыс. руб., а их доля увеличилась с 63,83% в 2005 году до 66,75% в 2006 году.

*Таблица 2.86*

Анализ состава и структуры себестоимости выполненных работ

по элементам затрат

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | 2005 | | 2006 | | Отклонение | |
| тыс. руб. | % | тыс. руб. | % | тыс. руб. | % |
| Материальные затраты | 224467 | 63,83 | 322250 | 66,75 | 97783 | 2,92 |
| Затраты на оплату труда и отчисления на соц. нужды | 79380 | 22,57 | 106500 | 22,06 | 27120 | –0,51 |
| Амортизация | 14769 | 4,20 | 10022 | 2,08 | –4747 | –2,12 |
| Прочие | 33047 | 9,40 | 44016 | 9,12 | 10969 | –0,28 |
| ИТОГО полная себестоимость | 351663 | 100,00 | 482800 | 100,00 | 131137 | 0,00 |

Причинами увеличения доли материальных затрат могут быть: рост цен на используемые сырье и материалы, энергоносители, увеличение доли более материлоемких работ, рост цен на материалы и ресурсы происходит более быстрыми темпами по сравнению с ростом цен на продукцию (работы).

Доля прочих затрат снизилась незначительно на 0,28%, а в абсолютном выражении прочие затраты возросли на 10969 тыс. руб. Рост прочих затрат может быть вызван в том числе увеличением арендных и лизинговых платежей. Предприятие увеличивает долю машин и оборудования, привлекаемых на условиях аренды и лизинга (рис. 2.20).

Анализ структуры себестоимости можно дополнить анализом соотношения затрат живого труда (заработная плата с отчислениями) и затрат овеществленного или прошлого труда (материальные затраты и амортизация). Изменение структуры себестоимости имеет положительную динамику, если доля живого труда снижается, а доля овеществленного труда растет, при этом затраты на рубль стоимости работ снижаются, а производительность труда растет. В нашем примере доля живого труда незначительно, но уменьшилась (на 0,51%). Доля овеществленного труда в 2005 году составила – 63,83% + 4,2 = 68,03%, а в 2006 году –66,75 % + 2,08% = 68,83%. Произошло незначительное увеличение доли затрат прошлого труда на 0,8%. А если учесть, что в прочих затратах отражены затраты по использованию арендованного оборудования, то доля прошлого труда в действительности будет еще больше. По данным рис. 2.30 видно, что в 2006 году произошло снижение затрат на рубль стоимости выполненных работ, а по данным табл. 2.23 в 2006 году наблюдался рост производительности труда. Таким образом, динамику изменения соотношения затрат живого и овеществленного труда в себестоимости продукции (работ) можно признать положительной.

В строительстве анализ себестоимости выполненных работ можно проводить на основе сметной документации. На основе данных локальных смет (или локальных ресурсных сметных расчетов) анализируется **состав и структура себестоимости работ по статьям затрат.**

Все затраты, включаемые в себестоимость СМР (), группируют в зависимости от сферы их осуществления в две статьи:

1. Прямые затраты ().

2. Накладные расходы ().

.

**Пример.** Определим состав и структуру себестоимости строительно-монтажных работ по статьям затрат (табл. 2.87).

Соотношение прямых затрат и накладных расходов в себестоимости зависит от вида СМР.

В структуре прямых затрат большую долю составляют материалы (65,08%), на долю основной заработной платы рабочих строителей приходится 22,39%, а затраты по эксплуатации машин и механизмов соответственно – 12,53% (рис. 2.28). В целом доля прямых затрат в составе себестоимости составила 76,71%, а накладных расходов – 23,29%.

*Таблица 2.87*

Анализ состава и структуры себестоимости работ   
по статьям затрат

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | руб. | в % к себестоимости | в % к прямым затратам |
| Себестоимость СМР, всего | 281433 | 100 | - |
| В том числе |  |  |  |
| прямые затраты | 215879 | 76,71 | 100 |
| Из них: |  |  |  |
| стоимость материальных ресурсов | 140500 | 49,92 | 65,08 |
| основная заработная плата  рабочих | 48336 | 17,17 | 22,39 |
| затраты по эксплуатации машин  и механизмов | 27044 | 9,61 | 12,53 |
| накладные расходы | 65554 | 23,29 | - |



Рис. 2.28. Структура прямых затрат, %

Необходимость в анализе состава и структуры себестоимости СМР по статьям возникает при сравнении различных вариантов технологии производства работ, а также для выявления динамики в изменении стоимости работ, прямых затрат и накладных расходов по отдельным видам работ в анализируемом периоде.



Рис. 2.29. Сметная себестоимость работ, руб.

Для **анализа** **затратоемкости производства работ** рассчитывают обобщающий и частные показатели затратоемкости.

**Затраты на один рубль стоимости работ** отражают общую затратоемкость производства. Затраты на один рубль стоимости выполненных работ () рассчитываются как отношение себестоимости выполненных работ () к стоимости СМР

.

**Затраты на один рубль стоимости реализованной продукции (работ)** () рассчитываются как отношение себестоимости реализованной продукции (работ) с учетом коммерческих и управленческих расходов () к выручке от реализации продукции (работ)

.

Затраты на один рубль выполненных работ показывают, сколько затрат на производство работ приходится на один рубль стоимости выполненных работ. Затраты на один рубль реализованных работ показывают, сколько затрат на реализацию работ с учетом коммерческих и управленческих расходов приходится на один рубль выручки от реализации работ. Если данные показатели меньше единицы, то это свидетельствует о прибыльности производства. В противном случае, когда затраты на рубль стоимости превышают единицу, производство убыточно.

Используя данные табл. 2.85 рассчитаем затраты на один рубль стоимости работ (табл. 2.88) и представим динамику графически (рис. 2.30).

*Таблиц 2.88*

Затраты на 1 рубль стоимости работ(руб./руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 |
| 1. Затраты на рубль стоимости выполненных работ | 0,93 | 0,97 | 0,92 | 0,87 | 0,85 |
| 2. Затраты на рубль стоимости реализованной продукции (работ) | 0,91 | 0,94 | 0,89 | 0,85 | 0,80 |

0,93

0,92

0,87

0,85

0,97

0,91

0,94

0,89

0,85

0,80

0,00

0,20

0,40

0,60

0,80

1,00

1,20

2002

2003

2004

2005

2006

период

руб./руб.

Затраты на рубль стоимости

выполненных работ

Затраты на рубль стоимости

реализованной продукции

(

работ

)

Рис. 2.30. Динамика затрат на 1 рубль стоимости работ

Для анализируемого предприятия характерно снижение затрат на один рубль стоимости работ, что ведет к увеличению прибыли. Так, затраты на рубль стоимости выполненных работ сократились с 0,93 рубля в 2002 году до 0,85 рубля в 2006 году. Это значит, что в 2006 году с каждого рубля стоимости выполненных работ 85 копеек – это затраты, а прибыль, следовательно, составит 15 копеек. В 2002 году прибыль на рубль выполненных работ составляла 7 копеек. Снижение затрат на один рубль стоимости работ происходит в результате повышения эффективности использования ресурсов, что находит свое выражение в повышении производительности труда, фондоотдачи и материалоотдачи.

**Частные показатели затратоемкости** отражают затраты ресурсов на единицу стоимости произведенной продукции (выполненных работ). К частным показателям относятся: материалоемкость, амортизацеемкость, зарплатоемкость, доля прочих затрат в стоимости продукции (работ).

**Материалоемкость** () – это отношение стоимости затраченных материальных ресурсов или материальных затрат () к стоимости выполненных СМР

.

Материалоемкость показывает, сколько материальных ресурсов затрачено на один рубль стоимости выполненных работ. Положительно оценивается снижение данного показателя в динамике.

**Амортизацеемкость** () – это отношение амортизации () к стоимости выполненных СМР

.

Амортизацеемкость показывает, сколько амортизации приходится на один рубль стоимости выполненных работ. Рост технической оснащенности производства за счет пополнения парка собственных машин, оборудования, как правило, ведет к увеличению амортизацеемкости. Если увеличивается использование арендованных основных средств или привлекаемых на условиях лизинга, то амортизацеемкость может снижаться, но при этом будет возрастать доля прочих затрат в стоимости продукции.

**Зарплатоемкость** () – это отношение заработной платы с отчислениями на социальные нужды () к стоимости выполненных СМР

.

Зарплатоемкость показывает, сколько затрат по заработной плате с отчислениями на социальные нужды приходится на один рубль стоимости выполненных работ. Рост производительности труда, как правило, приводит к снижению показателя затратоемкости. Однако, если увеличивается доля более трудоемких работ, то, следовательно, увеличивается зарплатоемкость производства.

**Доля прочих затрат в стоимости работ** () – это отношение прочих затрат () к стоимости СМР

.

Причинами увеличения доли прочих затрат в стоимости работ могут быть рост затрат на услуги арендных платежей и платежей по лизингу, налогов, относимых на себестоимость и др.

Используя данные о составе себестоимости по элементам затрат и стоимости выполненных работ рассчитаем показатели затратоемкости производства (табл. 2.89, рис. 2.31).

Как видно из данных таблицы, затраты на рубль стоимости работ снизились на 0,02 рубля за счет снижения зарплатоемкости, амортизацеемкости и доли прочих затрат в стоимости работ. Показатели затратоемкости зависят как от эффективности использования ресурсов, так и от внешних факторов, влияющих на формирование стоимости продукции (работ).

*Таблица 2.89*

Затратоемкость производства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2005 | 2006 | Отклонение |
| Стоимость выполненных СМР в действующих ценах, тыс. руб. | 404211 | 568000 | 163789 |
| Себестоимость выполненных работ, тыс. руб. | 351663 | 482800 | 131137 |
| В том числе |  |  |  |
| материальные затраты | 224467 | 322250 | 97783 |
| затраты на оплату труда и отчисления на соц. нужды | 79380 | 106500 | 27120 |
| амортизация | 14769 | 10022 | –4747 |
| прочие | 33047 | 44016 | 10969 |
| затраты на рубль стоимости работ, руб./руб. | 0,870 | 0,850 | –0,02 |
| материалоемкость, руб./руб. | 0,555 | 0,567 | 0,012 |
| зарплатоемкость, руб./руб. | 0,196 | 0,188 | –0,008 |
| амортизацеемкость, руб./руб. | 0,037 | 0,018 | –0,019 |
| доля прочих затрат в стоимости работ, руб./руб. | 0,082 | 0,077 | –0,005 |

0,196

0,188

0,037

0,018

0,082

0,077

0,567

0,555

0

0,1

0,2

0,3

0,4

0,5

0,6

2005

2006

период

руб/руб

Материалоемкость

Зарплатоемкость

Амортизацеемкость

Доля прочих затрат в стоимости работ

Рис. 2.31. Динамика показателей затратоемкости производства