**ТЕМА 6. АНАЛІЗ ВИТРАТ ТА СОБІВАРТОСТІ ПРОДУКЦІЇ**

1. Аналіз виробничих витрат підприємства

2. Аналіз прямих матеріальних витрат на виробництво продукції

3. Аналіз собівартості одиниці продукції

**1.** Аналіз виробничих **витрат підприємства**

*Мета аналізу****:*** провести дослідження виробничої собівартості продукції, визначити вплив основних чинників на формування її величини для розробки пропозицій щодо оптимізації суми виробничих витрат і зниження собівартості одиниці продукції.

*Основними джерелами інформації* є*:*

* Господарський кодекс України;
* звітність підприємства: форма №1-підприємництво (річна) «Структурне обстеження підприємства», форма №2-підприємництво (річна) «Структурне обстеження підприємства», форма №2 «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» та ін.;
* план економічного і соціального розвитку підприємства, а також дані бухгалтерського обліку.

Процес функціонування підприємства потребує трудових, матеріальних і грошових витрат. Витрати підприємства на спожиті засоби виробництва, предмети праці й оплату праці працівників, виражені в грошовій формі, утворюють собівартість продукції. *Собівартість продукції* – це основний якісний показник роботи підприємства. Її рівень відображає досягнення та недоліки роботи як підприємства в цілому, так і кожного структурного підрозділу.

Аналіз виробничої собівартості продукції проводять в декілька етапів. Починають дослідження із *оцінки виконання плану собівартості*. При цьому витрати на виробництво продукції вивчають за двома напрямками: за економічними елементами і за статтями калькуляції.

Елементи витрат – це однорідні за своїм економічним змістом витрати. До них відносять матеріальні витрати, витрати на оплату праці, відрахування на соціальні заходи, амортизацію, інші витрати.

*Аналіз витрат за економічними елементами* уможливлює вивчення їх складу, питомої ваги кожного елемента в загальних витратах на виробництво, що є основою для формування висновків і пропозицій щодо оптимізації величини і структрури виробничих витрат підприємства. Методика дослідження – прийом порівняння, абстрактно-логічний та інші прийоми (табл. 1).

*Таблиця 1*

**Аналіз витрат за економічними елементами**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Елементи витрат | За планом | | Фактично | | Зміна показника | | |
| тис. грн. | % | тис. грн. | % | +/- | % | п.с. |
| Матеріальні витрати |  |  |  |  |  |  |  |
| Витрати на оплату праці |  |  |  |  |  |  |  |
| Відрахування на соціальні заходи |  |  |  |  |  |  |  |
| Амортизація |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші витрати |  |  |  |  |  |  |  |
| Разом витрат |  |  |  |  |  |  |  |

З метою виявлення причин відхилень фактичного рівня виробничих витрат підприємства від планового значення проводять *аналіз собівартості за калькуляційними статтями.* Це дає змогу дослідити витрати на виробництво окремих видів продукції, а також витрати на основне й допоміжне виробництво.

Дослідження проводять шляхом порівняння фактичного рівня витрат з плановими значеннями. При цьому визначають абсолютне та відносне відхилення щодо кожної калькуляційної статті і дають їм оцінку. Вивчають причини та визначають загальний розмір перевитрат (непродуктивних витрат) (табл. 2).

*Таблиця 2*

**Аналіз виробничої собівартості продукції за статтями калькуляції**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття калькуляції | За планом | | Фактично | | Зміна показника | | |
| тис. грн. | % | тис. грн. | % | +/- | % | п.с. |
| Сировина та матеріали |  |  |  |  |  |  |  |
| Покупні напівфабрикати |  |  |  |  |  |  |  |
| Паливо та енергія |  |  |  |  |  |  |  |
| Витрати на оплату праці |  |  |  |  |  |  |  |
| Відрахування на соціальні заходи |  |  |  |  |  |  |  |
| Амортизація |  |  |  |  |  |  |  |
| Оплата послуг сторонніх організацій |  |  |  |  |  |  |  |
| Інші витрати |  |  |  |  |  |  |  |
| Виробнича собівартість |  |  |  |  |  |  |  |

За результатами аналізу розробляють заходи для усунення перевитрат (непродуктивних витрат).

Аналогічно проводять аналіз виробничої собівартості у динаміці тобто шляхом порівняння даних звітного року з даними минулого чи базисного року визначають абсолютне та відносне відхилення за кожним елементом витрат і кожною калькуляційною статтею, дають їм оцінку, вивчають причини зміни витрат і розробляють заходи щодо усунення непродуктивних витрат.

**2. Аналіз прямих матеріальних витрат на виробництво продукції**

Велику питому вагу у собівартості продукції займають прямі матеріальні витрати – витрати на сировину, основні й допоміжні матеріали, покупні вироби і напівфабрикати, на паливо та електроенергію. Оптимізація величини даних витрат важливий резерв зростання обсягу виробництва, зниження собівартості одиниці продукції та підвищення ефективності виробництва. Виходячи з чого, наступним етапом аналізу є *дослідження прямих матеріальних витрат*.

Аналіз прямих матеріальних витрат починають із загальної оцінки їх величини у собівартості продукції за статтями калькуляції (табл. 3).

*Таблиця 3*

**Аналіз прямих матеріальних витрат на виробництво продукції**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактично | Зміна показника | |
| +/- | % |
| Прямі матеріальні витрати, тис. грн |  |  |  |  |
| У тому числі: сировина та матеріали |  |  |  |  |
| покупні напівфабрикати |  |  |  |  |
| паливо та енергія |  |  |  |  |
| Питома вага прямих матеріальних витрат у собівартості, % |  |  |  | - |
| У тому числі: сировини та матеріалів |  |  |  | - |
| покупних напівфабрикатів |  |  |  | - |
| палива та енергії |  |  |  | - |

Методика дослідження – порівняння фактичних даних з плановими, абстрактно-логічний та інші прийоми.

Основними факторами, які впливають на відхилення фактичної суми прямих матеріальних витрат від планого значення є:

1) зміна обсягу випуску товарної продукції;

2) зміна структури асортименту випущеної продукції;

3) зміна рівня матеріальних витрат у собівартості одиниці продукції.

Тому продовжують аналіз у напрямі вивчення впливу на результативний показник даних факторів. При цьому ключовим чинником формування загальної величини прямих матеріальних витрат є рівень матеріальних витрат у собівартості одиниці продукції. Формується він під впливом таких факторів:

1) норми витрат сировини, матеріалів, покупних виробів і напівфабрикатів, палива та енергії на одиницю продукції;

2) ціни на спожиті матеріальні цінності і тарифи на електроенергію.

Для визначення впливу цих факторів на результативний показник застосовують прийом елімінування (табл. 4).

*Таблиця 4*

**Детермінований факторний аналіз матеріальних витрат на одиницю продукції (за певним видом матеріалу)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактично |
| Витрати матеріалу на продукцію, тис. грн |  |  |
| Обсяг виробництва продукції, тис. од. |  |  |
| Матеріальні витрати на одиницю продукції, грн |  |  |
| Норма витрат матеріалу на одиницю продукції, кг |  |  |
| Ціна матеріалу, грн./кг |  |  |
| Зміна матеріальних витрат на одиницю продукції, грн | - |  |
| У тому числі за рахунок: норми витрат матеріалу на одиницю продукції | - |  |
| ціни матеріалу | - |  |

Аналогічно проводять аналіз прямих матеріальних витрат у динаміці тобто шляхом порівняння даних звітного року з даними минулого чи базисного року визначають абсолютне та відносне відхилення витрат, дають їм оцінку, вивчають причини зміни витрат і розробляють заходи щодо усунення непродуктивних витрат.

**3. Аналіз собівартості одиниці продукції**

*Аналіз собівартості* *одиниці продукції* включає наступні етапи:

1) дослідження собівартості одиниці продукції порівняно з плановим значенням;

2) дослідження собівартості одиниці продукції в динаміці;

3) визначення резервів зниження собівартості одиниці продукції.

На першому етапі аналізу фактичну собівартість одиниці продукції кожного виду порівнюють із плановою, що дає змогу визначати рівень виконання плану та відхилення від нього (табл. 5).

*Таблиця 5*

**Аналіз собівартості одиниці продукції, грн**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукції | За планом | Фактично | Зміна показника | |
| +/- | % |
| Продукція А |  |  |  |  |
| Продукція Б |  |  |  |  |
| Продукція В |  |  |  |  |
| Продукція Г |  |  |  |  |
| Продукція Д |  |  |  |  |

Після чого зясовують причини відхилень собівартості одиниці продукції порівняно шляхом аналізу витрат за статтями калькуляції. Розрахунки проводять за окремими видами продукції (табл. 6).

*Таблиця 6*

**Аналіз собівартості одиниці продукції за статтями калькуляції, грн**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Стаття калькуляції | За планом | Фактично | Зміна показника | |
| +/- | % |
| Сировина та матеріали |  |  |  |  |
| Покупні напівфабрикати |  |  |  |  |
| Паливо та енергія |  |  |  |  |
| Витрати на оплату праці |  |  |  |  |
| Відрахування на соціальні заходи |  |  |  |  |
| Амортизація |  |  |  |  |
| Оплата послуг сторонніх організацій |  |  |  |  |
| Інші витрати |  |  |  |  |
| Собівартість одиниці продукції |  |  |  |  |

На заключному етапі аналізу визначають резерви зниження собівартості одиниці продукції та розробляють заходи щодо впровадження виявлених резервів.

Зниження собівартості одиниці продукції досягається двома способами:

1) збільшенням обсягу виробництва продукції (за незмінної величини постійних витрат);

2) оптимізацією виличини виробничих витрат на основі, перш за все, ліквідації непродуктивних витрат, економнішого витрачання матеріальних, трудових і грошових ресурсів, а також упровадження прогресивних організаційних та технічних заходів щодо підвищення ефективності виробництва.

Методика аналізу на даному етапі – детермінований і стохастичний факторний аналіз. Обєктом дослідження є окремі види продукції. Для проведення детермінованого факторного аналізу застосовують табл. 7.

*Таблиця 7*

**Детермінований факторний аналіз собівартості одиниці продукції**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | За планом | Фактично |
| Виробничі витрати, тис. грн |  |  |
| У тому числі: сировина та матеріали |  |  |
| покупні напівфабрикати |  |  |
| паливо та енергія |  |  |
| витрати на оплату праці |  |  |
| відрахування на соціальні заходи |  |  |
| амортизація |  |  |
| оплата послуг сторонніх організацій |  |  |
| інші витрати |  |  |
| Обсяг виробництва продукції, т |  |  |
| Собівартість одиниці продукції, грн |  |  |
| Зміна собівартості одиниці продукції, грн | - |  |
| У тому числі за рахунок: витрат на сировину та матеріали | - |  |
| витрат на покупні напівфабрикати | - |  |
| витрат на паливо та енергію | - |  |
| витрат на оплату праці | - |  |
| витрат на відрахування на соціальні заходи | - |  |
| амортизації | - |  |
| витрат оплату послуг сторонніх організацій | - |  |
| інших витрат | - |  |
| обсягу виробництва продукції | - |  |

**Контрольні запитання**

1. Сутність і значення аналізу виробничих витрат.
2. Методика аналізу витрат за економічними елементами.
3. Методика аналізу витрат за калькуляційними статтями.
4. Сутність і значення аналізу прямих матеріальних витрат.
5. Методика аналізу собівартості одиниці продукції.
6. Факторний аналіз собівартості одиниці продукції

**Рекомендована література**

1. Аналіз підприємницької діяльності [текст] : навчальний посібник / [за заг. ред. І.В. Сіменко, Т.Д. Косової] – К. : «Центр учбової літератури», 2013. – 384 с.
2. Данилюк М. О. Економічний аналіз: навч. посіб. / М.О. Данилюк, І.М. Метошоп, Л. С. Войтків, Т. М. Паневник, Ю. В. Буй. – Івано-Франківськ, 2018. – 316 с.
3. Єгорова О.В. Економічний аналіз: навч. посіб. / О.В.Єгорова, Л.О. Дорогань-Писаренко, Ю.М. Тютюнник. – Полтава : РВВД ПДАА, 2018. – 290 с.
4. **Кіндрацька Г.І. Аналіз господарської діяльності: підручник. / Г.І. Кіндрацька, А.Г. Загородній, Ю.І. Кулиняк. – Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2019. – 320 с.**
5. Ковальчук К.Ф. Аналіз господарської діяльності: теорія, методика, розбір конкретних ситуацій. / К.Ф. Ковальчук. – Київ: ЦНПЛ, 2022. – 328 с.
6. Косова Т. Д. Організація і методика економічного аналізу. / Т.Д. Косова – Київ: ЦУЛ, 2019. – 528 с.
7. Кулик А. В. Теорія економічного аналізу: навч. посіб. / А.В. Кулик. – Київ, ДП «Вид. дім Персонал», 2018. – 452 с.
8. Микитюк В.М. Основи економічного аналізу: навч.-метод. посібник / за ред. В.М. Микитюка. – Житомир: Рута, 2018. – 440 с.