

## **ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ПРЯМЫХ ПЕРЕМЕННЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ**

**Петровская Е. Э.**, студент

Научный руководитель – Виногооров Г. Г., к.э.н., доцент,  
Белорусский государственный экономический университет  
г. Минск, Республика Беларусь

Рыночные отношения объективно обуславливают необходимость постоянного усиления контроля за процессом формирования себестоимости продукции, работ, услуг особенно за такой их составляющей как материальные затраты, занимающей значительный удельный вес в ее общей величине.

Задачи оперативного анализа себестоимости сводятся к:

1. Ежедневному оперативному учету затрат на производство.
2. Выявлению размера и причин образования отклонений от установленных нормативов или планового уровня затрат.
3. Немедленному устранению технических и других неполадок, вызвавших перерасход [1, с. 263].

Как показало исследование несмотря на особую актуальность оперативного анализа прямых переменных материальных затрат на предприятиях промышленности этому вопросу уделяется явно недостаточное внимание. С этих позиций автор рекомендует для предприятий промышленности ниже приведенную методику анализа.

На величину прямых материальных затрат непосредственное влияние оказывают два основных фактора: количество расхода сырья на единицу продукции и средняя цена единицы сырья. В свою очередь на количество израсходованного сырья влияют такие факторы, как: качество сырья, замена сырья и материалов, изменение отходов и потерь, технический уровень производства, организация и характер управления производством. На изменение средней цены влияет отклонение закупочных цен и транспортно-заготовительных расходов. В системе оперативного управления материальными затратами в первую очередь необходимо анализировать влияние основных, решающих факторов. Отклонение расхода сырья и материалов на производство продукции рассчитывается как разность меж-

ду фактическим и нормативным расходом сырья и материалов умноженная на плановую цену единицы материала. На общее отклонение расхода сырья влияет замена одного материала на эквивалентное по полезным свойствам другое, что непосредственно влияет на его расход, в частности в данном случае возникают различия в массе и цене заменяемого и заменяющего материала. Величина изменения затрат на сырье за счет изменения одного вида сырья на другое рассчитывается как произведение отклонения расхода заменяющего и заменяемого сырья и цены заменяемого сырья [2, с.42].

При изменении закупочных цен на сырье необходимо проследить, как в таком случае изменятся материальные затраты путем разницы между ценой заменяющего и заменяемого материала умноженной на фактический расход заменяющего сырья.

Непосредственное влияние на расход сырья и материалов оказывают отклонения отходов и потерь, которые определяются сопоставлением фактического расхода сырья и материалов с расходом по норме. Рост величины отходов и потерь приводит к увеличению расхода сырья и материалов на готовую продукцию и соответственно оказывают влияние на размер материальных затрат, себестоимость и финансовые показатели организации.

В консервном производстве нередки случаи возникновения брака готовой продукции. Причинами могут быть различного рода нарушения технологического режима, недокат крышек, бомбаж, подтечность, и т.п. Потери сырья, направляемые на исправление брака, определяются как сумма затраченных на исправление расходов.

Вышеизложенные рекомендации апробированы автором на фактических материалах на ОАО «Ельский консервный завод».

#### **Список литературы**

1. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В.И. Стражев [и др.]; под общ. ред. В.И. Стражева. – 7-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2008. – 527 с.
2. Минковская, Ю.В., Методика оперативного анализа материальных затрат / Ю.В. Минковская// Веснік БДЭУ. – 2010. – № 3. – С. 41-48.