

## АНАЛИЗ ПЕРЕМЕННЫХ И ПОСТОЯННЫХ ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ

© 2020 Маняева Вера Александровна  
доктор экономических наук, доцент, профессор

© 2020 Дедикова Яна Алексеевна  
магистрант

Самарский государственный экономический университет  
E-mail: manyaeva58@mail.ru, ychaika96@mail.ru

**Ключевые слова:** себестоимость продукции, методика анализа, элемент затрат, калькуляция, анализ безубыточности, переменные затраты, постоянные затраты.

Статья посвящена анализу таких понятий, как "переменные затраты" и "постоянные затраты", из которых складывается себестоимость продукции на предприятии. Предложенная методика анализа переменных и постоянных затрат рассматривается на условном примере.

Каждая коммерческая организация нацелена на получение максимальной прибыли. Для достижения этой цели она приобретает факторы производства для генерирования продукции. Увеличение объемов выпуска товаров влечет за собой рост расходов. Для целей управления себестоимостью продукции применяется деление затрат на постоянные и переменные.

Постоянные затраты - это затраты, которые не зависят от объема изделий, выпущенной предприятием. К постоянным затратам предприятия относятся: плата за аренду помещения; проценты по кредиту; заработная плата управленческого персонала; коммунальные услуги; налог на имущество.

Переменные затраты - это затраты, которые зависят от уровня выпущенной продукции. К переменным издержкам производства относятся: заработная плата рабочих, занятых производством продукции; сырье и материалы, необходимые для изготовления продукции; электроэнергия и топливо на технологические цели.

Таким образом, переменные затраты - это траты, связанные с величиной произведенных товаров или услуг. Они увеличиваются и уменьшаются в зависимости от изменения объема производства. Постоянные затраты не зависят от объема производства.

В экономической литературе представлены исследования по формированию и анализу переменных и постоянных затрат для целей управления себестоимостью. Эти вопросы рассмотрены в работах Л.Е. Журавлевой<sup>1</sup>; А.В. Пахомова, Е.А. Пахомовой и О.В. Рожковой<sup>2</sup>; Е.А. Таболовой<sup>3</sup>; Т.Н. Травниковой и А.Н. Горячева<sup>4</sup>; Е.Г. Саранцева<sup>5</sup> и др.

Целью анализа переменных и постоянных затрат предприятия является выявление возможностей повышения эффективности использования всех видов ресурсов в процессе производства и сбыта продукции. Методика анализа переменных и постоянных затрат предприятия, включает в себя следующие этапы:

- 1) анализ себестоимости выпущенной продукции в динамике;
- 2) анализ затрат на 1 руб. реализованной продукции;
- 3) анализ затратно-производственной себестоимости;
- 4) анализ структуры постоянных и переменных затрат;
- 5) анализ себестоимости по элементам затрат.

Рассмотрим предлагаемую методику анализа переменных и постоянных затрат предприятия на условном примере.

Таблица 1

**Анализ себестоимости выпущенной продукции за 2016-2018 гг., тыс. руб.**

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+,-) 2018/2016	Темп роста, % 2018/2016
Себестоимость продукции	284 677	345 958	481 522	196 845	169,15

Анализ себестоимости выпущенной продукции показал, что в 2018 г. себестоимость увеличилась на 196 845 тыс. руб., по сравнению с 2016 г. Темп роста составил 169,15%.

Далее проведем анализ затрат на 1 руб. реализованной продукции (табл. 2).

Таблица 2

**Затраты на 1 руб. реализованной продукции за 2016-2018 гг.**

Наименование показателя	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение	
				+, -	%
Выручка, тыс. руб.	431 805	489 293	696 824	265 019	161,37
Себестоимость продукции, тыс. руб.	284 677	345 958	481 522	196 845	169,15
Затраты на 1 руб. реализованной продукции (работ, услуг), руб.	0,66	0,71	0,69	0,03	104,82

В анализируемой табл. 2 наблюдается изменение за трехлетний период. Затраты на 1 руб. произведенной продукции в 2016 г. составляли 0,66 руб., а в 2018 г. - 0,69 руб.

Проведем анализ затратно-производственной себестоимости: расчет общих и частных показателей (табл. 3).

Данные табл. 3 свидетельствуют о снижении материало- и зарплатоемкости. В 2018 году она снизилась от уровня 2016 года на 0,01 руб. Это говорит о повышении эффективности использования материальных ресурсов. Зарплатоемкость в 2018 г. снизилась на 0,01 руб. и составила 0,74 руб. Снижение зарплатоемкости следует считать, как положительный фактор, так же как и увеличение зарплатоотдачи. Снижение амортизационности в 2018 году составило 0,01 руб. Это означает снижение технической оснащенности производства за счет выбытия парка собственных машин, оборудования.

## Анализ затратоемкости производства за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Изменение (+; -)
Исходные данные				
Выручка, тыс. руб.	431 805	489 293	696 824	265 019
Материальные затраты, тыс. руб.	325 736	372 065	518 670	192 933
Амортизация, тыс. руб.	13 492	14 150	13 182	- 310
Рассчитанные данные				
Затраты на 1 руб. стоимости реализованной продукции	0,66	0,71	0,69	+0,03
Материалоемкость, руб.	0,75	0,76	0,74	-0,01
Зарплатоемкость, руб.	0,007	0,006	0,006	-0,01
Амортизацеемкость, руб.	0,03	0,03	0,02	-0,01

Таким образом, предприятию следует обратить внимание на более экономное расходование материальных ресурсов и применение ресурсосберегающих технологий.

Рассмотрим динамику и структуру переменных и постоянных расходов предприятия за 2016-2018 гг., а также проанализируем статьи затрат входящих в состав постоянных и переменных расходов (табл. 4).

## Структура постоянных и переменных затрат за 2016 - 2018 гг.

Год	Переменные затраты		Постоянные затраты		Всего
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
2016 г.	171 740	60,33	112 936	39,67	284 676
2017 г.	226 169	65,38	119 789	34,62	345 958
2018 г.	357 016	74,14	124 506	25,86	481 522

Из вышеприведенной табл. 4 видно, что в период с 2016 г. по 2018 г. наибольший удельный вес занимают переменные расходы, и их доля к концу анализируемого года увеличивается с 60,33% до 74,14%.

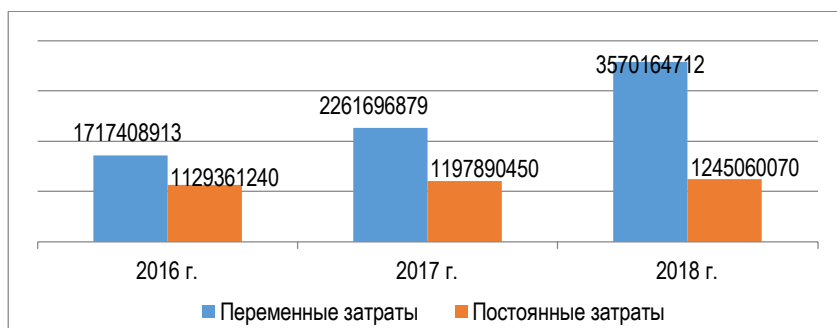


Рис. Структура постоянных и переменных затрат предприятия за 2016-2018 гг.

Далее проанализируем себестоимость продукции по элементам затрат (табл. 5).

Таблица 5

**Анализ себестоимости по элементам затрат за 2016-2018 гг.**

Наименование статей	2016 г.		2017 г.		2018 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Материальные затраты	325 736	83,61	372 065	82,08	518 670	81,77
Затраты на оплату труда	2 947	0,76	3 260	0,72	3 982	0,63
Отчисления на социальные нужды	548	0,14	630	0,14	647	0,10
Амортизация	13 492	3,46	14 150	3,12	13 182	2,08
Прочие затраты, в т.ч. НДС и расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа	46 840	12,02	63 189	13,94	97 771	15,41
Итого по элементам затрат	389 565	100	453 297	100	634 2549	100
Остатки незавершенного производства, готовой продукции и др.	8 690	2,23	10 354	2,28	2 941	0,46
Итого расходы по обычным видам деятельности	389 565	100	453 297	100	634 254	100

Из табл. 5 прослеживается, что наибольший удельный вес в общем объеме затрат занимают материальные затраты - 83,61%, 82,08% и 81,77% в 2016-2018 гг. соответственно. Далее идут прочие затраты, в т.ч. НДС и расходы, связанные с разведкой и оценкой запасов нефти и газа. Причем, несмотря на то, что их относительная доля в течение 2016-2018 гг. увеличивается с 12,02% до 15,41%, абсолютных величинах данные затраты тоже увеличиваются с 46 840 тыс. руб. до 97 771 тыс. руб. Наименьший удельный вес в общем объеме затрат занимают затраты на оплату труда - 0,76%; 0,72%; 0,63% в 2016-2018 гг. соответственно и отчисления на социальные нужды - 0,14%; 0,14%; 0,10% в 2016-2018 гг. соответственно.

К постоянным затратам производства относят следующие:

- амортизация - увеличение составило 13 182 тыс. руб.
- зарплата управляющего персонала.

**Основным способом снижения уровня издержек считается использование стратегии "эффект масштаба".** Ее идея состоит в том, что нужно увеличить объемы выпуска продукции и перешагнуть от серийного производства к массовому. В таком случае скорость изменения переменных затрат становится ниже темпов роста производства.

Достигнуть эффекта масштаба можно следующими способами:

- Снизить расходы на содержание управленческого сектора сотрудников.
- Использовать НИОКР или другие работы, направленные на усовершенствование продукции.
- Выбрать узкую специализацию производства (это помогает весомерно снизить процент брака за счет детального изучения свойств товара).

- Наладить выпуск продукции сходной со свойствами производимых товаров (по технологической цепи), тем самым создав дополнительную загруженность производства.

*Для того, чтобы снизить переменные затраты нужно увеличить производительность труда и уменьшить расходы. Большинство компаний может сделать это за счет внедрения энергосберегающих технологий, уменьшения складских запасов сырья и готовых товаров, а также с помощью применения современных способов организации производственного процесса. В некоторых случаях следует пересмотреть численность сотрудников. При этом не всегда стоит прибегать к тотальному сокращению кадров. Более эффективным считается перекавалификация, перераспределение обязанностей и иные кадровые перестановки".*

Важно отметить, что основными факторами, снижающими себестоимость выпускаемой продукции, являются выход продукции и объем перерабатываемого сырья.

---

<sup>1</sup> Журавлева Л.Е. Влияние соотношения переменных и постоянных затрат в себестоимости работ на прибыль от продаж // Вестник Иркутского государственного технического университета. 2015. № 9 (104). С. 178-185.

<sup>2</sup> Пахомов А.В., Пахомова Е.А., Рожкова О.В. Применение эконометрического инструментария для анализа процесса управления затратами // Экономический анализ: теория и практика. 2018. Т. 17. № 12 (483). С. 1459-1477.

<sup>3</sup> Таболова Е.А. Особенности анализа переменных и постоянных затрат // Форум молодых ученых. 2019. № 1-3 (29). С. 516-521.

<sup>4</sup> Травникова Т.Н., Горячев А.Н. Сравнительная характеристика различных подходов к учету затрат и анализу финансовых результатов деятельности предприятия // Вестник АПК Верхневолжья. 2012. № 4 (20). С. 8-12.

<sup>5</sup> Саранцева Е.Г. Обоснование управленческих решений на основе маржинального анализа // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2017. Т. 2. № 2. С. 53-60.

## ANALYSIS OF VARIABLE AND CONSTANT COSTS OF THE ENTERPRISE

© 2020 Manyeva Vera Alexandrovna

Doctor of Economics, Associate Professor, Professor

© 2020 Dedikova Yana Alekseevna

Undergraduate

Samara State University of Economics

E-mail: manyeva58@mail.ru, ychaika96@mail.ru

**Keywords:** product cost, analysis method, cost element, calculation, break-even analysis, variable costs, fixed costs.

The article analyzes the concepts of "variable costs" and "fixed costs", which make up the cost of production at the enterprise. The proposed method for analyzing variable and fixed costs is considered on a conditional example.