

Планирование производства как системная методология оптимизации затрат или почему финансовый директор является активным участником производственных проектов. Опыт проектов IT-Enterprise



Сергей Фадеев

заместитель начальника Департамента управления производством и логистики
корпорация «Информационные технологии», г.Киев

Содержание доклада

- **Различные подходы к учету затрат и калькулированию фактической себестоимости**
- **Тенденции детализации методов учета затрат**
- **Анализ себестоимости на всех фазах жизненного цикла изделия**
- **Методика пооперационного накопления затрат**
- **Оперативный контроль отклонений себестоимости в производстве**
- **Детальный анализ причин отклонений себестоимости выпущенной продукции**
- **Контроль себестоимости при изменении КТД**

Предпосылки реинжиниринга управления затратами

- На всех предприятиях функционирует калькулирование фактической себестоимости по утвержденным методикам
- Де-факто в промышленности в основном используется сальдовый метод учета затрат, имеющий ряд недостатков:
 - Невозможность определить фактическую себестоимость конкретной детали либо узла
 - Экономия или перерасход материалов распределяется на весь выпуск за период
 - Аномальное изменение себестоимости типовой продукции при значительном изменении объема выпуска (с точки зрения бухгалтера в этом нет криминала)

Предпосылки реинжиниринга управления затратами

- **Идет время ...**
- **В определенный момент времени предприятия перестают мириться с недостатками сальдовых методов**
- **Ситуация на рынке, необходимость оптимизировать затраты требует дополнительного анализа и детализации**
- **Повышаются требования инвесторов к анализу**
- **Для эффективного управления затратами нужна другая детализированная методика**

Методика калькулирования на предприятии

- Места возникновения затрат
- Направления затрат
- Источники затрат
- Объекты калькулирования
- Методы накопления затрат на объекты
- Методы распределения затрат
- Методы сбора затрат на продукцию
- Методы группировки затрат на продукцию
- . . .

Места возникновения затрат



Детализация

- **Завод**
- **Цех - Завод**
- **Участок (передел) – Цех - Завод**
- **Рабочий центр (передел) – Участок – Цех - Завод**
- **Технологическая операция - Рабочий центр –
Участок – Цех – Завод**
- **...**

Направления затрат – калькуляционные статьи

- **Переменные**
 - Сырье и материалы, ТЗР ...
 - Заработная плата основных рабочих ...
 - Энергия на технологические цели ...
 - ...
- **Постоянные и условно-постоянные**
 - Цеховые расходы (РСЭО и общецеховые)
 - Коммерческие расходы
 - Административные расходы
 - Прочие ...

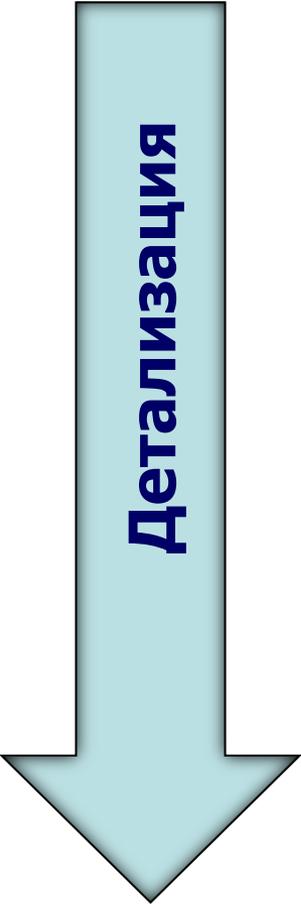


Источники затрат – элементы затрат

- Сырье и материалы ...
- Заработная плата
- Амортизация
- Прочие ...



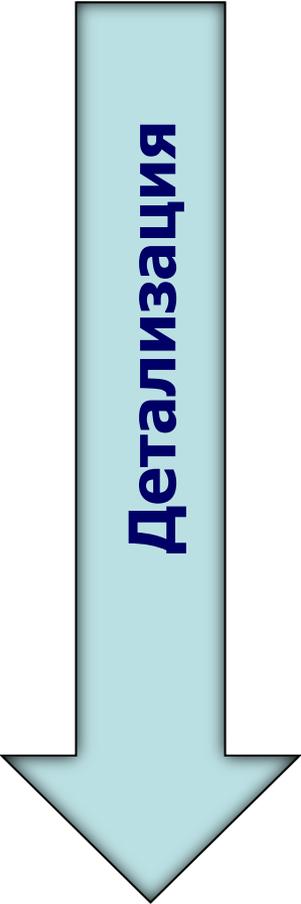
Объекты калькулирования



Детализация

- **Вся продукция предприятия, приведенная к эквиваленту (... тонна выпущенной продукции ...)**
- **Группа продукции**
- **Продукция (вид / код продукции)**
- **Заказ в производстве**
- **Продукция – заказ в производстве**
- **Полуфабрикат/ ДСЕ**
- **Технологическая операция – полуфабрикат/ДСЕ**
- **...**

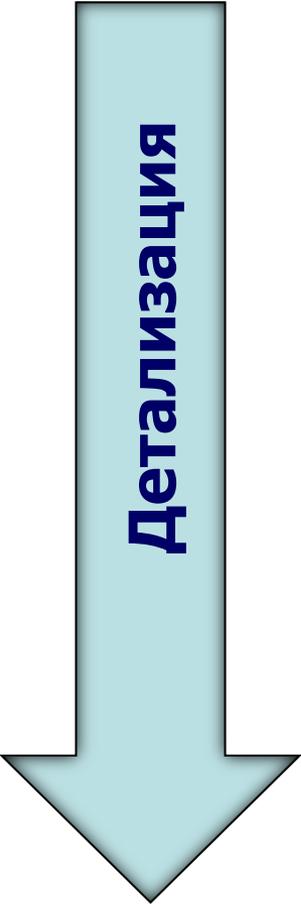
Методы накопления затрат на объект калькулирования



Детализация

- **Сальдовый метод по периоду затрат**
 - Сальдовый метод по периоду затрат
 - Метод
- . . .
- **Нормативный метод – накопление затрат по нормативу и учет отклонений**
- **Идентифицированное отнесение затрат на объект калькулирования**

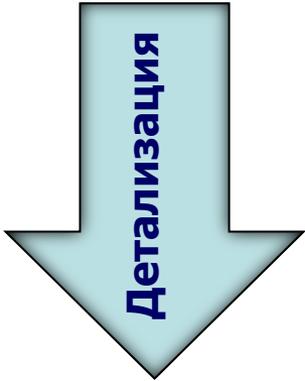
Методы распределения затрат на объект калькулирования



Детализация

- **Распределительные методы**
 - Пропорционально нормативам
 - Пропорционально затратам другого периода
 - Пропорционально коэффициентам
 - Пропорционально выбранной базе распределения
 - ...
 - ...
- **Методы не требующие распределения.**
Идентифицированное отнесение затрат на объект калькулирования

Методы сбора затрат на продукцию



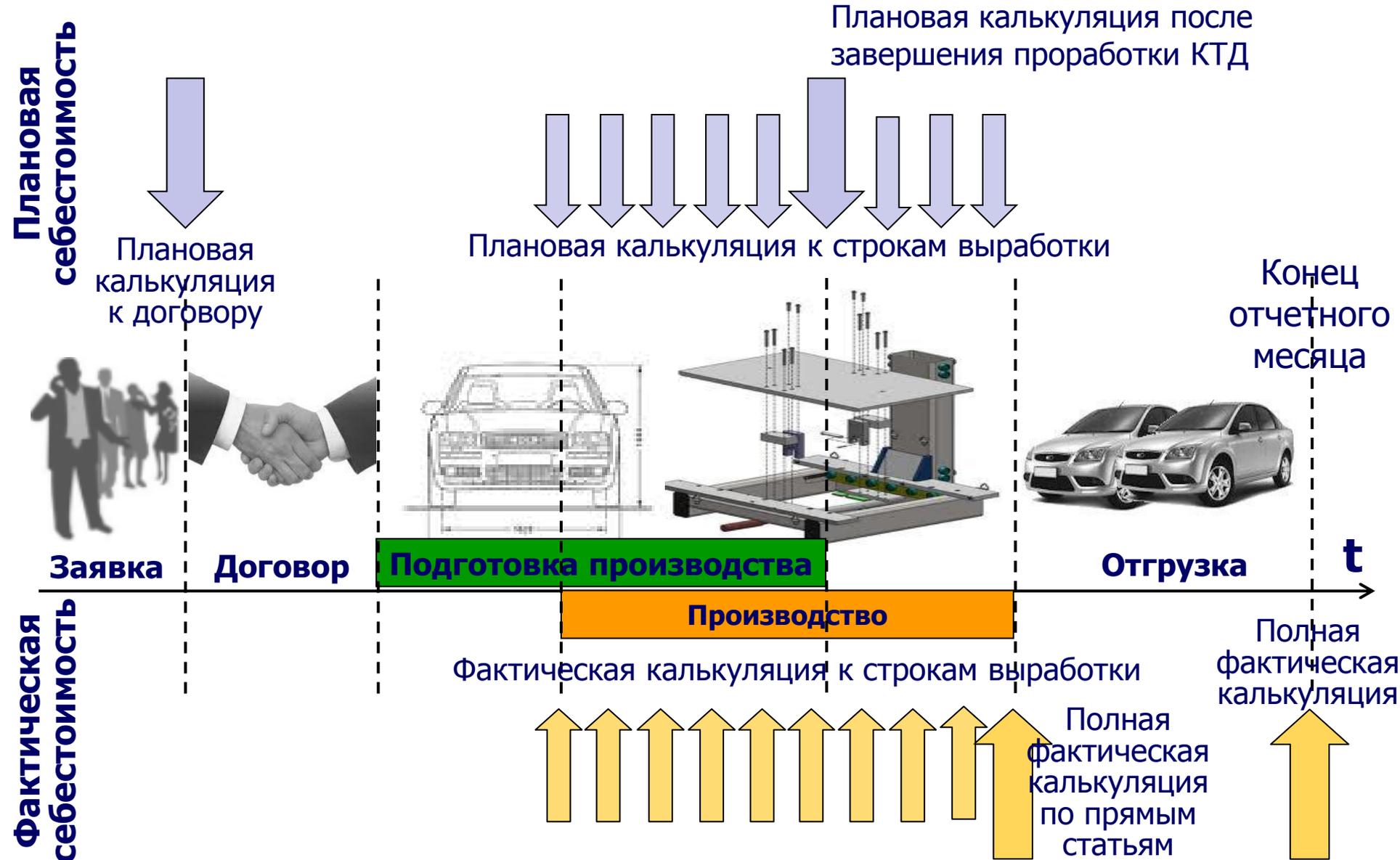
- По технологическому процессу
- По фактическому движению полуфабрикатов в производстве
- ...

Методы группировки затрат на продукцию

- Полуфабрикатное калькулирование
- Бесполуфабрикатное калькулирование
- ...

Многие предприятия делают выбор в пользу калькулирования фактической себестоимости по методике идентифицированного учета затрат по местам возникновения затрат и технологическому процессу

Жизненный цикл изделия и анализ себестоимости



Оценка плановой себестоимости при обработке заявки клиента

Варианты расчета:

- **Полностью серийная продукция - есть вся конструкторско-технологическая документация (КТД)**
 - Классический расчет плановой калькуляции на изделие
- **Продукция похожа на ранее производимую - есть часть КТД или изделие образец**
 - Экспертная оценка отличий от типового изделия
 - Расчет плановой калькуляции по изделию-образцу
 - Внесение изменений
- **Уникальная продукция - нет КТД**
 - Экспертная оценка расхода основных/дорогостоящих материалов и комплектующих
 - Ввод и расценка ориентировочных норм/спецификаций
 - Расчет плановой калькуляции на основании введенных данных

Пересчет плановой себестоимости

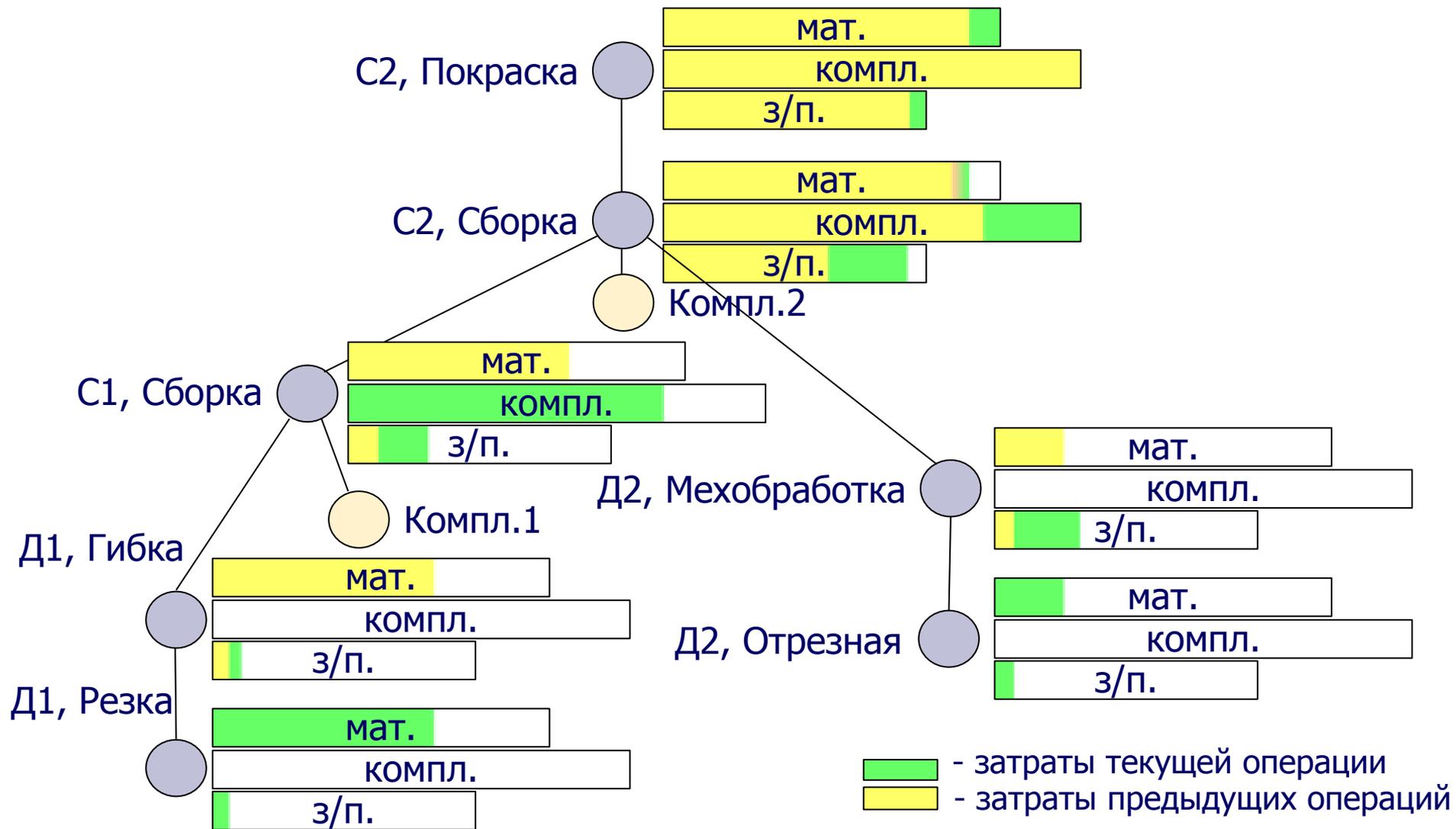
Калькуляция № 298

00.8022.606 1

Статья	Ед. Изм.	Цена учётная	На единицу		На выпуск	
			Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма на вып., руб.
1	2	3	4	5	6	7
00.8022.606 Продукция А 1 шт						
Материалы			7 640 398,69		7 640 398,69	
Цех: 1101 Заготовительный участок			29 042,91		29 042,91	
0104003 Лист ромб В-НО-ПН-4х1080х5000 Ст3 ГОСТ 8568-77	кг	2,94	139,69400	3 823,59	139,69400	3823,59
0104042 Лист Б-О-ПН-5х1000х2000 кр2 ГОСТ 19903-74/ 12Х18Н10Т ГОСТ 7350-77 Фл	кг	16,15	2,94900	48,08	2,94900	48,08
Цех: 1104 Литейный участок			124,00		124,00	
0403013 СЧ10 ГОСТ 1412-85	кг	3,00	20,28000	60,00	20,28000	60,00
0403010 СЧ15 ГОСТ 1412-85	кг	5,00	39,10000	140,00	39,10000	140,00
Итого материалы			152 882,31		152 882,31	
Цех: 1101 Заготовительный участок			29 042,91		29 042,91	
Цех: 1104 Литейный участок			124,00		124,00	
Транспортно-заготовительные расходы			4 786,47		4 786,47	
Цех: 1101 Заготовительный участок			881,29		881,29	
Цех: 1104 Литейный участок					0,00	
Итого материальные затраты			160 069,00		160 069,00	
Цех: 1101 Заготовительный участок			30 864,00		30 864,00	
Цех: 1104 Литейный участок			124,00		124,00	
Трудоемкость, н/ч			1 01,42836		1 01,42836	
Цех: 1101 Заготовительный участок			5,77		8,47051	
Цех: 1104 Литейный участок			4,16		6,14251	
Основная зарплата			4 380,37		4 380,37	
Цех: 1101 Заготовительный участок			461,51		461,51	
Цех: 1104 Литейный участок			66,47		66,47	
Дополнительная заработная плата			6 823,71		6 823,71	
Цех: 1101 Заготовительный участок			826,76		826,76	
Цех: 1104 Литейный участок			111,49		111,49	
Итого ЗП основная + дополнительная			11 304,08		11 304,08	
Цех: 1101 Заготовительный участок			1 248,27		1 248,27	
Цех: 1104 Литейный участок			175,96		175,96	
Отчисления на социальное страхование (35,30%)			3 943,34		3 943,34	
Цех: 1101 Заготовительный участок			455,44		455,44	
Цех: 1104 Литейный участок			62,38		62,38	
Итого переменных затрат			172 016,42		172 016,42	
Цеховые расходы			16 474,98		16 474,98	
Цех: 1101 Заготовительный участок			2 267,50		2 267,50	
Цех: 1104 Литейный участок			482,00		482,00	
Общезаводские затраты			25 216,93		25 216,93	
Итого постоянных затрат			42 691,91		42 691,91	
Итого в услугах			57 639,33		57 639,33	
Себестоимость			218 708,33		218 708,33	
Рентабельность			
Плановая цена			219 870,33		219 870,33	

- Повторный расчет полной плановой себестоимости после завершения проработки КТД (для производств с наложением цикла подготовки производства и самого производства)
- Повторный расчет плановой себестоимости после внесения существенных изменений в КТД
- Пересчет плановой себестоимости при завершении процесса изготовления заказа

Методика пооперационного накопления прямых затрат в процессе производства



Методика пооперационного накопления прямых затрат в процессе производства

Акт выработки - единый электронный документ для:

- фиксации выработки и контроля ОТК
- начисления заработной платы сдельщиков
- списания покупных материалов и комплектующих, ДСЕ с пред. операций
- расчета плановой и фактической себестоимости на каждую вырабатываемую детали-операцию

АКТ ВЫРАБОТКИ N:238 от 15.05.08. ТМЦ (ИТ. СМЕННОЕ ЗАДАНИЕ НА ВЫРАБОТКУ)

С	П/ф, материал	ЕИ	План	Факт	Опер	Наименование	Цена	Сумма	Дебет	Кредит	N	N выр	Код ТМЦ	Таб. номер
V	66-02.01.007 Кольцо распорн	ШТ	120.000	120.000	0000005	Отрезка	0.55	65.61	20/011	Н/М	1		П25201007000000	29022
У	Лист Б-ПН-О-ЗГОСТ 19903-	КГ	2.400	2.400			20.34	48.81	10/01	10/01	23	1	M2105B013541000	29022
С	Лист Б-ПН-О-ЗГОСТ 19903-	КГ	2.400	2.400			20.34	48.81	Н/М	10/01	27	1	M2105B013541000	29022
V	66-02.01.007 Кольцо распорн	ШТ	120.000	120.000	0000015	Штамповка листовая	0.86	102.81	20/011	Н/М	2		П25201007000000	28965
У	66-02.01.007 Кольцо распор	ШТ	120.000	120.000	0000005	Отрезка	0.55	65.61	20/011	20/011	24	2	П25201007000000	28965
С	66-02.01.007 Кольцо распор	ШТ	120.000	120.000	0000005	Отрезка	0.55	65.61	Н/М	20/011	28	2	П25201007000000	28965
V	66-02.01.007 Кольцо распорн	ШТ	120.000	120.000	0000005	Отрезка	0.55	65.61	20/011	Н/М	3		П25201007000000	28965
У	66-02.01.007 Кольцо распор	ШТ	120.000	120.000	0000005	Отрезка	0.55	65.61	20/011	20/011	25	3	П25201007000000	28965
С	66-02.01.007 Кольцо распор	ШТ	120.000	120.000	0000005	Отрезка	0.55	65.61	Н/М	20/011	29	3	П25201007000000	28965
V	66-02.01.007 Кольцо распорн	ШТ	120.000	120.000	0000005	Отрезка	0.55	65.61	20/011	Н/М	4		П25201007000000	28965
У	66-02.01.007 Кольцо распор	ШТ	120.000	120.000	0000005	Отрезка	0.55	65.61	20/011	20/011	26	4	П25201007000000	28965
С	66-02.01.007 Кольцо распор	ШТ	120.000	120.000	0000005	Отрезка	0.55	65.61	Н/М	20/011	30	4	П25201007000000	28965
У	Лист Б-ПН-О-ЗГОСТ 19903-	КГ	2.400	2.400			20.34	48.81	10/01	10/01	14	9	M2105B013541000	29022
С	Лист Б-ПН-О-ЗГОСТ 19903-	КГ	2.400	2.400			20.34	48.81	10/01	10/01	31	9	M2105B013541000	29022

Корректировка. АКТ ВЫРАБОТКИ N:238 от 15.05.08. ТМЦ (ИТ. СМЕННОЕ ЗАДАНИЕ НА ВЫРАБОТКУ)

Выработка полуфабрикатов (701) Отпр. 11 Уол М/отв. 28172 Соловьева М.
Заказ Дб Партия

ТМЦ П25201007000000 66-02.01.007 кольцо распорное

ПЛАН ФАКТ ЗП НачЗП
ШТ 120.000 120.000 16.80 Услуги

Цена 0.55
Сумма 65.61

Время : :
ТабН 29022 Харламов А. Л. Коэф.изм.норм

Фактическая калькуляция к строкам выработки

Фактическая калькуляция к любой строке выработки документа «Акт выработки» с поэлементной (постатейной) расшифровкой затрат на производство

АКТ ВЫРАБОТКИ №:2099 от 12.04.11 ТМЦ

С	П/ф, материал	ЕИ	План	Факт	Норма	Опер	Наим
В	БКМ-515А диз. Машина бур	ШТ	1.000	1.000	1.000000	0000005	0 Мар
У	БКМ-317А.40.00.0001 Дор	ШТ	1.000	1.000	1.000000	0000005	0 Сле
У	БКМ-515А.00.00.0000 ЗЧ К	ШТ	1.000	1.000	1.000000	0000005	0 Кон
У	БКМ-515А.10.00.0000 Дор	ШТ	1.000	1.000	1.000000	0000015	8 Сле
У	БКМ-515А.30.00.0000 Обо	ШТ	1.000	1.000	1.000000	0000020	0 Сле
У	БКМ-515А.97.00.0000 Упк	ШТ	1.000	1.000	1.000000	0000005	0 Кон
С	БКМ-317А.40.00.0001 Дор	ШТ	1.000	1.000	1.000000	0000005	0 Сле
С	БКМ-515А.00.00.0000 ЗЧ К	ШТ	1.000	1.000	1.000000	0000005	0 Кон
С	БКМ-515А.10.00.0000 Дор	ШТ	1.000	1.000	1.000000	0000015	8 Сле
С	БКМ-515А.30.00.0000 Обо	ШТ	1.000	1.000	1.000000	0000020	0 Сле
С	БКМ-515А.97.00.0000 Упк	ШТ	1.000	1.000	1.000000	0000005	0 Кон
В	БКМ-515А диз. Машина бур	ШТ	1.000	1.000	1.000000	0000010	0 Сле
У	БКМ-515А диз. Машина бу	ШТ	1.000	1.000	1.000000	0000005	0 Мар
С	БКМ-515А диз. Машина бу	ШТ	1.000	1.000	1.000000	0000005	0 Мар

Акт вырабо. Документ № 2099 от

Форма | МногоПродукции

N	Статья	Сумма
1	Сырье и материалы	91904.00
2	Покупные и комплектующие изделия (не шасси)	73366.40
3	Комплектующие изделия - Шасси	98813.56
4	Основная заработная плата	32659.56
5	Отходы	
6	Сырье и материалы входящие	91904.00
7	Покупные и комплектующие изделия (не шасси) входящи	73366.40
8	Комплектующие изделия - Шасси	98813.56
9	Основная заработная плата Входящая	32629.32
10	Отходы Входящие	
11	Сырье и материалы Свои	
12	Покупные и комплектующие изделия (не шасси) Свои	
13	Комплектующие изделия - Шасси Свои	
14	Основная заработная плата Своя	30.24
15	Отходы Свои	
16	Зарплата фактическая «своя»	
17	Отклонение зарплаты фактической от нормативной «сво	
18	Отчисления на социальное страхование	
19	Услуги вспомогательных цехов	
20	Общепроизводственные расходы	
21	Транспортно-заготовительные расходы	
22	Брак в производстве	
23	Расчеты с подотчетными лицами и услуги стор. организа	
24	Амортизация "Своя"	
25	Групповая аренда "своя"	
26	Материалы распределяемые (группа "С") "свои"	

Оперативный контроль отклонений по статьям себестоимости в процессе производства

№ док	Дата док	Подр	ДСЕ, п/ф	Коли	ЕИ	Техмаршрут	№ опер	Техн Опер код	Техн Опер обознач	Итого План	Итого Факт	Итого Откл абс	Итого Откл %	Примечан П	Примечан по заменам
2386	12.08.2009	ЦСМ	БКМ-317.10.10.0000-01 Доработка шасси	2	ШТ	БКМ-317.10.10.0000-01	0000005	8864	Слесарно сбороч	954,25	871,88	-82,37	-8,63	<Цена	
2388	12.08.2009	ЦСМ	БКМ-317.10.10.0500 Доработка раздаточной коро	2	ШТ	БКМ-317.10.10.0500	0000005	8864	Слесарно сбороч	9 592,74	72,74	-9 520,00	-99,24	<Цена	Запрещен
2390	12.08.2009	ЦСМ	БКМ-317.10.10.0000-03 Доработка шасси	1	ШТ	БКМ-317.10.10.0000-03	0000005	8864	Слесарно сбороч	490,78	449,60	-41,18	-8,39	<Цена	
2391	12.08.2009	ЦСМ	БКМ-317.10.10.0007 Доработка педали сцепления	3	ШТ	БКМ-317.10.10.0007	0000005	4214	Верт. сверлил.	8,96	2,99	-5,97	-66,63	<Цена	
2394	12.08.2009	ЦСМ	БКМ-317.10.10.0600-01 Установка электрооборуд	2	ШТ	БКМ-317.10.10.0600-01	0000005	0108	Слесарная	652,25	418,46	-233,79	-35,84	<Цена	Запрещен
2395	12.08.2009	ЦСМ	БКМ-317.10.10.0300 Доработка пневмоцилиндра	3	ШТ	БКМ-317.10.10.0300	0000005	8864	Слесарно сбороч	1 245,49	1 268,87	23,38	1,88	>Цена	

2396 12.08.2009 Анализ затрат по калькуляционным статьям. 01.04.2011 - 16.04.2011



№ док	Дата док	Подр	Руководи подразде	ДСЕ, п/ф	Колич	ЕИ	Техмаршр	№ опер	Техн Опер код	Техн Опер обознач	Итого План	Итого Факт	Итого Откл абс	Итого Откл %	Примечание П	Примечан по замен	Таб № исп	ФИ	Бриг	Матери План	Матери Факт	Матери Откл абсол	Матери Откл %	
191E	05.04.20	ЦСМ	Аристов А.И.	БМ-205Д.20.14.41.00000	ШТ	БМ-205Д.20.00000	8864	Слесарно сбор	26962,08	144,80	1082,72	4,02	<>Цена <>К +	Разрешено			12							
185Z	15.04.20	ЦП	Закажурня	БОЛТ М12-6x110.00000	ШТ	БОЛТ М12-6 00000	7174	Цинкование эг	589,59	192,70	1103,11	187,16	>Цена				81			1680,00	680,00	100,00		
799	13.04.20	ЦМК	Арефьева Г	БМ-205Д.20.21.11.00000	ШТ	БМ-205Д.20.00000	0109	Зачистка	6,97	15,35	1608,38	23075,75	>Цена >Кол +	Разрешено			21							
806	13.04.20	ЦМК	Арефьева Г	БКМ-515А.30.21.00000	ШТ	БКМ-515А.00000	0109	Зачистка	4,69	13,07	1608,38	31293,82	>Цена >Кол +	Разрешено			21							
186C	15.04.20	ЦП	Закажурня	БОЛТ М20-6x70.00000	ШТ	БОЛТ М20-6 00000	7174	Цинкование эг	1393,47	53,47	1760,00	126,30	>Цена				81			3120,00	1120,00	100,00		
750	02.04.20	ЗУ ЦР	Белых Е.И.	1003308-219.0x0.00000	ШТ	1003308-21 00000	4282	Ленточно (про	55,53	151,33	1795,80	3033,93	>Цена <>Кол +	Разрешено			181			1795,80	795,80	100,00		
171E	02.04.20	УОЛ Ц	Арефьева Г	БМ-831.02.11.111.00000	ШТ	БМ-831.02.00000	9176	Термическая р	26096,83	168,48	2671,65	10,24	>Цена				121			5657,06	28328,71	671,65	10,41	
668	01.04.20	ЦМК	Арефьева Г	БМ-811.22.20.230.00000	ШТ	БМ-811.22.00000	0109	Зачистка	19,22	196,84	2977,62	15492,30	>Цена >Кол +	Разрешено			23							
674	02.04.20	ЦМК	Арефьева Г	БМ-811.22.20.230.00000	ШТ	БМ-811.22.00000	9176	Термическая р	15,12	192,75	2977,63	19693,32	>Цена >Кол +	Разрешено			23							
734	01.04.20	ЗУ ЦР	Белых Е.И.	1001308-245.0x0.00000	ШТ	1001308-24 00000	4282	Ленточно (про	105,62	115,80	3210,18	3039,32	>Цена				181			3210,18	1210,18	100,00		
185A	15.04.20	ЦП	Закажурня	БОЛТ М16-6x55.00000	ШТ	БОЛТ М16-6 00000	7174	Цинкование эг	2507,16	107,16	3800,00	151,57	>Цена				81			6240,00	240,00	100,00		
2164	13.04.20	ЦСМ	Аристов А.И.	БМ-302Б.02.06.00.00000	ШТ	БМ-302Б.02.00000	8864	Слесарно сбор	5336,83	152,08	3915,25	73,36	<>Цена <>К +	Разрешено			15							
165E	06.04.20	ЦП	Закажурня	БОЛТ М16x1.5-60.00000	ШТ	БОЛТ М16x 00000	7174	Цинкование эг	16975,27	100,59	4075,32	93,71	>Цена				81			20974,57	1074,57	100,00		

Ресурс	ЕИ	колп	колп	ценаф	ценап	суммаф	суммап
Распределитель Q130-F7SR(250)-111/A2/R3-F3D (катал	ШТ	1	1	6302,56	6302,56	6302,56	6302,56
Распределитель Q45/6E-F7SM(200)-111/A2/ML-4x103/A2	ШТ	1	1	9427,12	8384,8	9427,12	8384,8
Клапан FRM-0-SB-70-R-1/2-10 (каталог "Fluid Press"	ШТ	1	1	1601,92	1601,91525	1601,92	1601,92
Манометр M637PFL250.08 (каталог "Гидра пак" 3420-3	ШТ	1	1	513,22	513,22087	513,22	513,22
Манометр M637PFL400.08 (каталог "Гидра пак" 3420-3	ШТ	1	1	513,22	513,22	513,22	513,22
нипель-манометр M16x2-G1/4 (каталог "Гидра Пак" 3	ШТ	2	2		248,305		248,305
нипель под манометр SMK20-R1/4"	ШТ	2		257,01		514,02	
Термометр манометрический ТКП-60/3М-0-120-2,5-2,5-	ШТ	1	1	1673	1673	1673	1673
Рукоятка 06.029.27421 (каталог "Galtech" 3120-107)	ШТ	1	1	55,98	55,98	55,98	55,98
Рукоятка 06.029.28148 (каталог "Galtech" 3120-107)	ШТ	1	1	97,36	97,36	97,36	97,36
Рукоятка 06.029.30528 (каталог "Galtech" 3120-107)	ШТ	5	5	150,56	47,55	752,8	752,8
Заглушка 107604 (каталог "cast" 3100-41)	ШТ	1	1	53,32	53,32	53,32	53,32

Анализ фактически выполненных замен

Фактические замены в актах выработки.

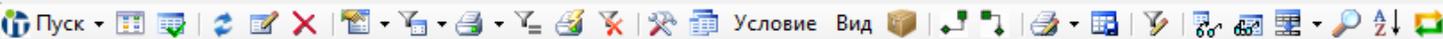
Дата документа	Номер документа	№ замены	Подраздел	Нормативный ресурс	Фактический ресурс	План	Факт	ЕИ	Цена	Сумма
01.07.2011	5991	160	ЦСМ	У7920.01Б.У2-сиденье ТУ 206 РФ	Сиденье EF-950, подставка-1Б	6.000	6.000	ШТ	2380.51	14283.05
04.07.2011	593	104	ЦР	66-06.01.301Б Забурник	66-06.01.301Б Забурник			ШТ		
04.07.2011	113	35	ЧО ЦР	БМ-302Б.09.50.016:штамповка	0404502-000.0x000.0x170.0-00			ШТ		
07.07.2011	5273	198	ЦСМ	Термометр манометрический ТКП	Термометр манометрический ТР	1.000	1.000	ШТ	1012.00	1012.00
07.07.2011	270	87	ЗУ ЦР	Шестигранник 55-н11 ГОСТ 8560	Шестигранник 55-н12 ГОСТ 8560	93.760	93.760	КГ	33.31	3122.69
07.07.2011	270	87	ЗУ ЦР	Шестигранник 55-н11 ГОСТ 8560	Шестигранник 55-н12 ГОСТ 8560	56.880	56.880	КГ	33.31	1894.39
07.07.2011	271	87	ЗУ ЦР	Шестигранник 55-н11 ГОСТ 8560	Шестигранник 55-н12 ГОСТ 8560	3.880	3.880	КГ	33.31	129.22
07.07.2011	5273	186	ЦСМ	Рукав 4У50-12 ТУ 38.005.1515-85	Рукав 50x61,5-1,6 ХЛ ГОСТ 105	0.400	0.400	М	158.83	63.53
07.07.2011	5271	178	ЦСМ	Клапан FRM-D-CB-70-R-1/2-10 (ка)	Клапан FPM-D-CB-70-R-1/2-10 (к)	4.000	4.000	ШТ	1361.63	5446.52

Фактический состав продукции по партиям материалов, полуфабрикатов

Материал/полуфабрикат	Наим.ТП	Наим.док	Тип строки	И:док	Д:док	ЕИ	Кол-во	По док-ту	Цена	Сумма	По док-ту	Отпр	Получ	Итого План	Итого Факт	Откл Абс	Откл %	Примеча
66-02.02.502А Фланец	ПередДСЕ	ПередачДС	ПеремещДС	36	14.07.20	ШТ	25.00000	25.00000	13.36692	334.17	334.17	00011	00003					
66-02.02.502А Фланец	Акт вырабо	АктВыработ	Выработка	1630	08.07.20	ШТ	25.00000	26.00000	13.36692	334.17	347.54	00011	00011	16.34	16.34			
66-02.02.502А Фланец	Акт вырабо	АктВыработ	Спис п/ф,м	1630	08.07.20	ШТ	25.00000	26.00000	12.71346	317.84	330.55	00011	00011					
66-02.02.502А Фланец	Акт вырабо	АктВыработ	Выработка	1630	08.07.20	ШТ	25.00000	26.00000	12.71346	317.84	330.55	00011	00011	5.44	5.44			
66-02.02.502А Фланец	Акт вырабо	АктВыработ	Спис п/ф,м	1630	08.07.20	ШТ	25.00000	26.00000	12.49577	312.39	324.89	00011	00011					
66-02.02.502А Фланец	Акт вырабо	АктВыработ	Выработка	1630	08.07.20	ШТ	25.00000	26.00000	12.49577	312.39	324.89	00011	00011	540.71	312.39	228.32	-42.23	«Цена
Лист Б-ПН-О-10 ГОСТ 19903-74/Ст:	Акт вырабо	АктВыработ	Спис п/ф,м	1630	08.07.20	КГ	18.50000	19.24000	16.73729	309.64	300.62	00011	00011					
Лист Б-ПН-О-10 ГОСТ 19903-74/Ст:	Заборн.карт	Заборн.карт	Материалы	29807/09	06.07.20	КГ	18.50000	700.00000	16.73729	309.64	11716.10	00032	00011					
Лист Б-ПН-О-10 ГОСТ 19903-74/Ст:	ПриходПост	Прих.ордФ	МатТара	05665/09	24.03.20	КГ	18.50000	802.00000	16.73729	309.64	13423.31	00000	00032					
66-02.02.502А Фланец	ПередДСЕ	ПередачДС	ПеремещДС	353	25.11.20	ШТ	1.00000	1.00000	13.36692	13.37	13.37	00011	00003					
66-02.02.502А Фланец	ПередДСЕ	ПередачДС	ПеремещДС	61	16.07.20	ШТ	1.00000	1.00000	13.36692	13.37	13.37	00011	00011					
66-02.02.502А Фланец	Акт вырабо	АктВыработ	Выработка	1630	08.07.20	ШТ	1.00000	26.00000	13.36692	13.37	347.54	00011	00011	0.65	0.65			
66-02.02.502А Фланец	Акт вырабо	АктВыработ	Спис п/ф,м	1630	08.07.20	ШТ	1.00000	26.00000	12.71346	12.71	330.55	00011	00011					
66-02.02.502А Фланец	Акт вырабо	АктВыработ	Выработка	1630	08.07.20	ШТ	1.00000	26.00000	12.71346	12.71	330.55	00011	00011	0.22	0.22			
66-02.02.502А Фланец	Акт вырабо	АктВыработ	Спис п/ф,м	1630	08.07.20	ШТ	1.00000	26.00000	12.49577	12.50	324.89	00011	00011					
66-02.02.502А Фланец	Акт вырабо	АктВыработ	Выработка	1630	08.07.20	ШТ	1.00000	26.00000	12.49577	12.50	324.89	00011	00011	21.63	12.50	9.13	-42.23	«Цена
Лист Б-ПН-О-10 ГОСТ 19903-74/Ст:	Акт вырабо	АктВыработ	Спис п/ф,м	1630	08.07.20	КГ	0.74000	19.24000	16.73729	12.39	300.62	00011	00011					
Лист Б-ПН-О-10 ГОСТ 19903-74/Ст:	Заборн.карт	Заборн.карт	Материалы	29807/09	06.07.20	КГ	0.74000	700.00000	16.73729	12.39	11716.10	00032	00011					
Лист Б-ПН-О-10 ГОСТ 19903-74/Ст:	ПриходПост	Прих.ордФ	МатТара	05665/09	24.03.20	КГ	0.74000	802.00000	16.73729	12.39	13423.31	00000	00032					

Анализ фактической себестоимости произвольного узла из НЗП

Картотеки учета ТМЦ



Картотеки ТМЦ

ТМЦ Код	Подр	Наименование ресурса	ЕдИзм	Счет хранения	Фамилия	Цена хранения	СклМ	Приход за отч. месяц, кол-во	Приход за отч. месяц, сумма	Расход за отч. месяц, кол-во
2A2002324052300	1108	23.2002.324-05 Труба	шт	21/01	Улыбина	1064.6400		20.00000	21292.78	
2A3669095010000	1108	00.3669.095-01 КОЗЫРЕК С РЕБРАМИ	шт	21/01	Буровихин	1074.8800				
2A9692023000000	1108	00.9692.023 Гляделка	шт	21/01	Улыбина	1080.9000		2.00000	2161.80	

Фактический состав продукции по партиям материалов, полуфабрикатов



Ур	Материал/полуфабрикат	ТП	Техн.операция	Наим.док	Тип строки	№:док	Д:док	Поставщи	ЕИ	Кол-во	По док-ту	Цена
1	СБПШ-400.09.1000 Приспособление	СБПШ-400.09.1000	0000005 8864 Слесарно сбороч	ПередачДСЕ	ПеремещДСЕ	25	25.12.2010		ШТ	2.00000	2.00000	149.870
2	СБПШ-400.09.1000 Приспособление	СБПШ-400.09.1000	0000005 8864 Слесарно сбороч	АктВыработ	Выработка	39823	24.12.2010		ШТ	2.00000	2.00000	149.870
3	СБПШ-400.09.1001 Захват	СБПШ-400.09.1001	0000025 7174 Цинкование элек	АктВыработ	Спис п/ф,м	39823	24.12.2010		ШТ	1.00000	1.00000	44.530
4	СБПШ-400.09.1001 Захват	СБПШ-400.09.1001	0000025 7174 Цинкование элек	ПередачДСЕ	ПеремещДСЕ	399	24.12.2010		ШТ	1.00000	1.00000	44.530
5	СБПШ-400.09.1001 Захват	СБПШ-400.09.1001	0000025 7174 Цинкование элек	ПередачДСЕ	ПеремещДСЕ	234	10.12.2010		ШТ	1.00000	10.00000	44.530
6	СБПШ-400.09.1001 Захват	СБПШ-400.09.1001	0000025 7174 Цинкование элек	АктВыработ	Выработка	3189	10.12.2010		ШТ	1.00000	10.00000	44.530
7	СБПШ-400.09.1001 Захват	СБПШ-400.09.1001	0000015 4214 Верт. сверлил.	АктВыработ	Спис п/ф,м	3189	10.12.2010		ШТ	1.00000	10.00000	44.330
8	СБПШ-400.09.1001 Захват	СБПШ-400.09.1001	0000015 4214 Верт. сверлил.	ПередачДСЕ	ПеремещДСЕ	34	09.12.2010		ШТ	1.00000	10.00000	44.330
9	СБПШ-400.09.1001 Захват	СБПШ-400.09.1001	0000015 4214 Верт. сверлил.	АктВыработ	Выработка	2269	09.12.2010		ШТ	1.00000	10.00000	44.330
10	СБПШ-400.09.1001 Захват	СБПШ-400.09.1001	0000010 4261 Вертикально-фре	АктВыработ	Спис п/ф,м	2269	09.12.2010		ШТ	1.00000	10.00000	35.990
11	СБПШ-400.09.1001 Захват	СБПШ-400.09.1001	0000010 4261 Вертикально-фре	АктВыработ	Выработка	2269	09.12.2010		ШТ	1.00000	10.00000	35.990
12	СБПШ-400.09.1001 Захват	СБПШ-400.09.1001	0000005 4114 Токарно-винторе	АктВыработ	Спис п/ф,м	2269	09.12.2010		ШТ	1.00000	10.00000	22.270
13	СБПШ-400.09.1001 Захват	СБПШ-400.09.1001	0000005 4114 Токарно-винторе	АктВыработ	Выработка	2269	09.12.2010		ШТ	1.00000	10.00000	22.270
14	0404502-000.0x000.0x020.0-0500	0404502-000.0X000	0000005 4281 Ножовочно-отре:	АктВыработ	Спис п/ф,м	2269	09.12.2010		ШТ	0.11110	1.11100	39.760
15	0404502-000.0x000.0x020.0-0500	0404502-000.0X000	0000005 4281 Ножовочно-отре:	АктВыработ	Выработка	2106	24.11.2010		ШТ	0.11110	3.00000	39.760
16	Круг В-II-НД-20 ГОСТ 2590-88/35-3			АктВыработ	Спис п/ф,м	2106	24.11.2010		КГ	0.14554	3.93000	30.000
17	Круг В-II-НД-20 ГОСТ 2590-88/35-3			ВнутрПеред	ТМЦ	23663/0:	14.11.2010		КГ	0.14554	41.52000	30.000
18	Круг В-II-НД-20 ГОСТ 2590-88/35-3			Заборн.кар	Материалы	22417/0:	16.10.2010		КГ	0.14554	60.00000	30.000
19	Круг В-II-НД-20 ГОСТ 2590-88/35-3			Прих.ордРФ	МатТара	02636/0:	01.07.2010	ООО Южур	КГ	0.14554	552.00000	30.000
3	СБПШ-400.09.1002 Ось	СБПШ-400.09.1002	0000020 7174 Цинкование элек	АктВыработ	Спис п/ф,м	39823	24.12.2010		ШТ	1.00000	1.00000	8.980
4	СБПШ-400.09.1002 Ось	СБПШ-400.09.1002	0000020 7174 Цинкование элек	ПередачДСЕ	ПеремещДСЕ	399	24.12.2010		ШТ	1.00000	1.00000	8.980
5	СБПШ-400.09.1002 Ось	СБПШ-400.09.1002	0000020 7174 Цинкование элек	ПередачДСЕ	ПеремещДСЕ	202	08.12.2010		ШТ	1.00000	10.00000	8.980
6	СБПШ-400.09.1002 Ось	СБПШ-400.09.1002	0000020 7174 Цинкование элек	АктВыработ	Выработка	3164	08.12.2010		ШТ	1.00000	10.00000	8.980

Сравнение плановой и фактической себестоимости изделия с расшифровкой материалов и комплектующих

Сравнение плановой и фактической калькуляции для изделия:

ШТН-10-20-211-555 (1 шт).

Наименование	Ед. Из	Цена факт.	Цена план.	Разница	На единицу					
					Кол-во факт.	Кол-во план.	Разница	Сумма факт.	Сумма план.	Разница
СЫРЬЕ И МАТЕРИАЛЫ								16 669,67	14 488,02	-2 181,65
. Круг 18-h11 ГОСТ 7417-75/ 20-В-Т ГОСТ	КГ	9,01		-9,01	0,02876		-0,02876	0,27		-0,27
. Круг 20-h11 ГОСТ 7417-75/ 20-В-Т ГОСТ	КГ	9,01	9,01		0,97357	0,274	-0,69957	8,77	2,47	-6,30
. Круг 25-h11 ГОСТ 7417-75/ 20-В-Т ГОСТ	КГ	9,90	10,32	0,42	0,54024	0,492	-0,04824	5,33	5,08	-0,25
. Круг 30-h11 ГОСТ 7417-75/ 20-В-Т ГОСТ	КГ	9,01		-9,01	0,04274		-0,04274	0,39		-0,39
. Круг 32-h11 ГОСТ 7417-75/ 20-В-Т ГОСТ	КГ	7,33		-7,33	0,196		-0,196	1,44		-1,44
. Круг 40-h11 ГОСТ 7417-75/ 20-В-Т ГОСТ	КГ	9,15		-9,15	0,09225		-0,09225	0,85		-0,85
. Круг 12-h11 ГОСТ 7417-75/ 45-В-Т ГОСТ 10	КГ	9,60	9,95	0,35	0,05476	0,03	-0,02476	0,53	0,30	-0,23
. Круг 18-h11 ГОСТ 7417-75/ 45-В-Т ГОСТ 10	КГ	7,96		-7,96	0,01847		-0,01847	0,15		-0,15
. Круг 25-h11 ГОСТ 7417-75/ 45-В-Т ГОСТ 10	КГ	9,15		-9,15	0,00893		-0,00893	0,08		-0,08
. Круг 22-h11 ГОСТ 7417-75/ 20X13-Т ГОСТ 5	КГ	8,33		-8,33	0,00019		-0,00019			
. Круг 40-h11 ГОСТ 7417-75 / 40X-В-Т ГОСТ	КГ	10,08		-10,08	0,02536		-0,02536	0,26		-0,26
. Квадрат 10-h11 ГОСТ 8559-75/ 20-В-Т ГОСТ	КГ	2,03		-2,03	0,0115		-0,0115	0,02		-0,02
. Квадрат 12-h11 ГОСТ 8559-75/ 20-В-Т ГОСТ	КГ	12,88	12,88		0,02339	0,048	0,02461	0,30	0,62	0,32
. Квадрат 15-h11 ГОСТ 8559-75/ 20-В-Т ГОСТ	КГ	5,59		-5,59	0,18182		-0,18182	1,02		-1,02
. Квадрат 16-h11 ГОСТ 8559-75/ 20-В-Т ГОСТ	КГ	14,17	14,17		2,19758	0,114	-2,08358	31,15	1,62	-29,53
. Квадрат 20-h11 ГОСТ 8559-75/ 20-В-Т ГОСТ	КГ	14,17		-14,17	0,04203		-0,04203	0,60		-0,60
. Квадрат 22-h11 ГОСТ 8559-75/ 20-В-Т ГОСТ	КГ		14,17	14,17		0,153	0,153		2,17	2,17
. Квадрат 25-h11 ГОСТ 8559-75/ 20-В-Т ГОСТ	КГ	8,50		-8,50	0,00275		-0,00275	0,02		-0,02
. Лист АТ-ПВ-О-3,0 ГОСТ 19904-90/ К270В-	КГ	7,80	7,58	-0,22	75,89713	70,6978	-5,19933	514,83	535,89	21,06
. Лист АТ-ПВ-О-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-II-ВГ-	КГ	7,61	7,52	-0,09	206,9458	133,4546	-73,49116	1 418,41	1 003,58	-414,83
. Лист Б-ПН-О-5 ГОСТ 19903-74/ Ст3пс 5 Г	КГ	5,30	6,02	0,72	0,89167	2,17	1,27833	4,57	13,06	8,49
. Лист Б-ПН-О-6 ГОСТ 19903-74/ Ст3пс 5 Г	КГ	6,02	6,04	0,02	7,10812	7,785	0,67688	42,73	47,02	4,29

Анализ причин отклонения по конкретной ТМЦ в изделии. Плановая часть

Специфицированные нормы расхода материалов НКАИ.670222.944 (по составу изделия)(1 шт)

	ДСЕ	П	ПП	Прим	Материал	ЕИ	Масса детали	Норма расхода
	8КА.950.096 Шайба	Собств.изг	ДТ	20	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,001000	0,001000
	8КА.950.096 Шайба	Собств.изг	ДТ	40	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,001000	0,001000
	НКАИ.757244.002 Пластина	Собств.изг	ДТ	4	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,090000	0,090000
	НКАИ.758491.075-01 Шайба	Собств.изг	ДТ	12	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,002900	0,002900
	8КА.950.096 Шайба	Собств.изг	ДТ	40	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,001000	0,001000
	8КА.950.096 Шайба	Собств.изг	ДТ	20	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,001000	0,001000
	НКАИ.757244.002 Пластина	Собств.изг	ДТ	4	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,090000	0,090000
	НКАИ.758491.075-01 Шайба	Собств.изг	ДТ	12	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,002900	0,002900
	8КА.950.096 Шайба	Собств.изг	ДТ	20	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,001000	0,001000
	НКАИ.757244.002 Пластина	Собств.изг	ДТ	4	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,090000	0,090000
	НКАИ.758491.075-01 Шайба	Собств.изг	ДТ	12	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,002900	0,002900
	8КА.950.096 Шайба	Собств.изг	ДТ	20	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,001000	0,001000
	8КА.950.096 Шайба	Собств.изг	ДТ	20	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,001000	0,001000
	НКАИ.757244.002 Пластина	Собств.изг	ДТ	4	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,090000	0,090000
	НКАИ.758491.075-01 Шайба	Собств.изг	ДТ	12	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,002900	0,002900
	8КА.950.096 Шайба	Собств.изг	ДТ	40	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,001000	0,001000
	8КА.950.096 Шайба	Собств.изг	ДТ	20	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,001000	0,001000
	8КА.950.096 Шайба	Собств.изг	ДТ	40	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,001000	0,001000
	НКАИ.757244.002 Пластина	Собств.изг	ДТ	4	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,090000	0,090000
	НКАИ.758491.075-01 Шайба	Собств.изг	ДТ	12	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,002900	0,002900
	8КА.353.002 Коробка	Собств.изг	ДТ	4	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,300000	0,300000
	8КА.353.002 Коробка	Собств.изг	ДТ	4	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,300000	0,300000
	8КА.353.002 Коробка	Собств.изг	ДТ	1	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,300000	0,300000
	8КА.353.002 Коробка	Собств.изг	ДТ	1	ЛИСТ АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-П-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	КГ	0,300000	0,300000

Анализ причин отклонения по конкретной ТМЦ в изделии. Фактическая часть

Фактический состав продукции по партиям материалов, полуфабрикатов

Ур	Материал/полуфабрикат	Наим.ТП	Наим.док	Тип строки	№ док	Д : док	Поставщик	СклМ
27	Лист АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-II-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	СЗ-АВ	Выработка	Спис п/ф,м	25323	23.06.2011		
28	Лист АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-II-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	ТребовЦеха	ВимогаЦеху	ТМЦ	14604	08.06.2011		
29	Лист АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-II-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	Предъяв.ВК	ЗаяПровИсп	Контр.ОТК	1593	26.05.2011		
30	Лист АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-II-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	Предъяв.ВК	ЗаяПровИсп	Контр.ОТК	1486	18.05.2011		Ж
31	Лист АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-II-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	ПрихУ_РЗВА	Приб.Ордер	ТМЦ	19241	18.05.2011	Метал Холдінг Трейд ТОВ	Ж
57	Лист АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-II-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	СЗ-АВ	Выработка	Спис п/ф,м	45312/2	12.01.2011		
58	Лист АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-II-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	ТребовЦеха	ВимогаЦеху	ТМЦ	12132	12.01.2011		
59	Лист АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-II-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	Предъяв.ВК	ЗаяПровИсп	Контр.ОТК	3982	20.12.2010		
60	Лист АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-II-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	ПрихУ_РЗВА	Приб.Ордер	ТМЦ	16913	20.12.2010	Західметал ТзОВ	
57	Лист АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-II-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	СЗ-АВ	Выработка	Спис п/ф,м	15325	25.10.2010		
58	Лист АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-II-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	ТребовЦеха	ВимогаЦеху	ТМЦ	10330	06.10.2010		
59	Лист АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-II-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	Предъяв.ВК	ЗаяПровИсп	Контр.ОТК	891	29.04.2010		
60	Лист АТ-ПВ-0-0.5 ГОСТ 19904-90/ 3-II-ВГ-08КП ГОСТ 9045-93	ПрихУ_РЗВА	Приб.Ордер	ТМЦ	12279	27.04.2010	Метал Холдінг СП ТзОВ м. Київ	

Відхилення фактичної собівартості від планової. За період Серпень 2011 по цеху 10 (Відхилення фактичної собівартості від планової)

22.01.2010 16:04:11

Дата док.	№ док.	ТР	ТМЦ план	ТМЦ факт	КД	К-сть план	К-сть факт	ОВ	Ціна план	Ціна факт	Сума план	Сума факт	Відхил ення	Сума план осн.	Сума план пок.	Сума факт осн.	Сума факт пок.	Відхил ення осн.	Відхил ення пок.	Пр.від: Ціна ТМЦ	Пр.від: Зміна ТМЦ без КЛ	Пр.від: Зміна ТМЦ з КЛ	Пр.від: Зміна сті ТМЦ
27.08.2011	ГП_5	В		Авторан КТА-25 на шасі МАЗ-6303А3(00)Т		1,00	1,00	шт	8048,79	8048,79	8048,79	8048,79	0,00	8048,79	8048,79	8048,79	8048,79	0,00	0,00	-78,01	-353,44	165,53	-266,00
27.08.2011	ГП_5	С	Болт М12-6гр55.46.019 ДСТУ ГОСТ 9398	Болт М12-6гр55.46.019 ДСТУ ГОСТ 9398		0,60	0,60	кг	12,44	12,44	7,51	7,51	0,00	7,51	7,51	7,51	7,51	0,00	0,00				-0,00
27.08.2011	ГП_5	С	Болт М6-6гр16.46.019 ДСТУ ГОСТ 9398	Болт М6-6гр16.58 ДСТУ ГОСТ 779	+	0,25	0,25	кг	13,00	11,04	3,24	2,75	-0,49	3,24	2,75	0,55	2,75	-0,49	-0,49				-0,49
27.08.2011	ГП_5	С	КС-4574.70.008 Гамит	Болт М6-6гр25.58.019 ДСТУ ГОСТ 779		0,05	0,05	кг	11,04	11,04	0,55	0,55	0,00	0,55	0,55	0,55	0,55	0,00	0,00		0,55		0,55
27.08.2011	ГП_5	С	Болт М6-6гр40.46.019 ДСТУ ГОСТ 9398	Болт М6-6гр40.58.019 ДСТУ ГОСТ 9398	+	0,06	0,06	кг	26,04	11,04	1,17	0,36	-0,81	1,17	0,36	0,36	0,36	-0,81	-0,81				-0,81
27.08.2011	ГП_5	С	Кнопка металева Р85-28В 250в/2А	Кнопка металева Р85-28В 250в/2А		3,00	4,00	шт	8,71	8,69	26,14	26,06	-0,08	26,14	26,06	0,08	26,06	-0,08	-0,08				-0,08
27.08.2011	ГП_5	С	Болт М8-6гр30.46.019 ДСТУ ГОСТ 9398	Болт М8-6гр30.46.019 ДСТУ ГОСТ 779		0,07	0,07	кг	13,30	13,30	0,92	0,92	0,00	0,92	0,92	0,92	0,92	0,00	0,00		0,92		0,92
27.08.2011	ГП_5	С	Манометр МТП-4М-40 МПа 4-2,5-4	Манометр МТП-4М-40 МПа 4-2,5-4 ТУ		1,00	1,00	шт	63,36	62,00	63,36	62,00	-1,36	63,36	62,00	1,36	62,00	-1,36	-1,36				-1,36
27.08.2011	ГП_5	С	Лічильник часу наробітку СВН-2-0	Лічильник часу наробітку СВН-2-02 ТУ		2,00	2,00	шт	187,50	187,50	375,00	375,00	0,00	375,00	375,00	375,00	375,00	0,00	0,00				0,00
27.08.2011	ГП_5	С	Прилад захисту крана ПЗК-10-4-01	Прилад захисту крана ПЗК-10-4-01-КТА		1,00	1,00	шт	8683,33	8683,33	8683,33	8683,33	0,00	8683,33	8683,33	8683,33	8683,33	0,00	0,00				0,00
27.08.2011	ГП_5	С	Гідрокілан КС-3577.84.700А 02	Гідрокілан КС-3577.84.700А 02		1,00	1,00	шт	1007,60	1032,79	1007,60	1032,79	25,19	1007,60	1032,79	25,19	1032,79	25,19	25,19				25,19
27.08.2011	ГП_5	С	Гідрокілан КС-3577.84.700А-01 02	Гідрокілан КС-3577.84.700А-01 02		2,00	2,00	шт	1217,00	1032,79	2434,00	2065,58	-368,42	2434,00	2065,58	368,42	2065,58	-368,42	-368,42				-368,42
27.08.2011	ГП_5	С	Гідрокілан запобіжний БГМ 10/ Т	Гідрокілан запобіжний БГМ 10/ Т1П		1,00	1,00	шт	506,00	506,00	506,00	506,00	0,00	506,00	506,00	506,00	506,00	0,00	0,00				0,00

Сравнение различных вариантов плановых и фактических калькуляций. Факторный анализ

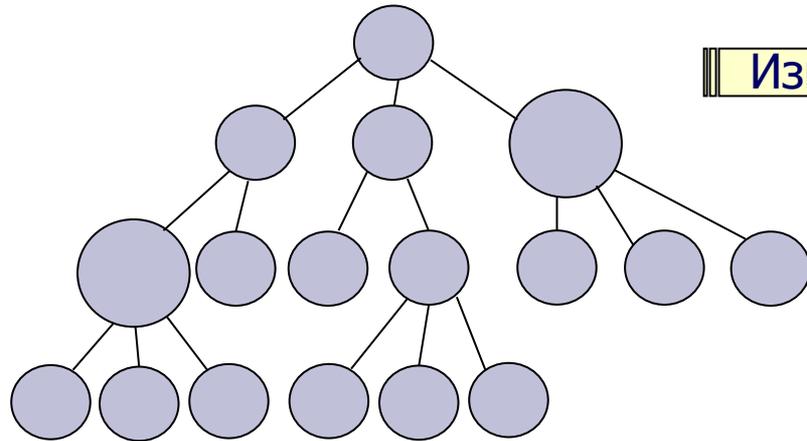
Сравнение калькуляций (факторный анализ)

Текущая калькуляция: Август 2010 г. НОМЕР:46 Стандартный отчет ДСЕ
 Калькуляция для сравнения: Август 2010 г. НОМЕР:50 серийный расчет

Статьи	Ед. изм.	Калькуляция: текущая			Калькуляция: для сравнения			Изменение норм, нормированные единицы	Изменение цен	Изменение суммы	за счет изменения норм	за счет изменения цен	
		1K0224799999999 99.8046.0333-04 ДН 11			1A045A301118888 99.8032.1-01 Котел (ДСЕ-2,3)								
			Кол-во	Цена учетная		Сумма	Кол-во						Цена учетная
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Основные материалы				8910,77			329001,99			-216 091,22			
Цех:1101 Заготовительный участок				4601,52			26407,75			-21 806,23			
Лист В-ПН-О-2х1000х3000 ГОСТ 19903-74/ ОК3	т				0,00016	11222,26	1,74	-0,00016	-11222,258	-1,74			-1,74
Лист В-ПН-О-2х1000х3000 ГОСТ 19903-74/ ОК3	т				0,00177	7527,77	13,32	-0,00177	-7527,7656	-13,32			-13,32
Лист В-ПН-О-2х1000х3000 ГОСТ 19903-74/ ОК3	т	0,00028	7164,70	2,00	0,73169	7164,70	5242,32	-0,73141	-5 240,32	-5 240,32			-5 240,32
Лист В-ПН-О-3х1500х3000 ГОСТ 19903-74/ ОК3	т	0,2783	7248,77	2017,30	0,3173	7248,77	2300,01	-0,039	-282,71	-282,70			-282,70
Рулон В-ПН-О-1,5х1000 ГОСТ 19903-74/ ОК3	т				0,04306	7899,31	340,18	-0,04306	-7899,5099	-340,18			-340,18
Рулон В-ПН-О-1,5х1000 ГОСТ 19903-74/ ОК3	т	0,00482	7968,90	38,43	0,00775	7968,90	61,73	-0,00293	-23,29	-23,33			-23,33
Цех:1102 Кузнечно-прессовый участок				2375,59			4621,69			-2 246,10			
Круг 10-8 ГОСТ 2590-88 / Ст3 ГОСТ 535	т				0,00036	6761,12	2,46	-0,00036	-6761,1237	-2,46			-2,46
Круг 10-8 ГОСТ 2590-88 / Ст3 ГОСТ 535	т	0,00009	6761,12	0,62	0,00719	6761,12	48,63	-0,0071	-48,00	-48,00			-48,00
Круг 12-8 ГОСТ 2590-88 / Ст3 ГОСТ 535	т	0,00192	6761,12	12,95	0,00388	6761,12	26,23	-0,00196	-13,28	-13,28			-13,28
Круг 16-8 ГОСТ 2590-88 / Ст3 ГОСТ 535	т	0,00232	6963,96	16,13	0,03343	6963,96	246,72	-0,03313	-230,59	-230,58			-230,58
Круг 20-8 ГОСТ 2590-88 / Ст3 ГОСТ 535	т				0,00024	33044,37	7,93	-0,00024	-33044,371	-7,93			-7,93
Круг 20-8 ГОСТ 2590-88 / Ст3 ГОСТ 535	т	0,00034	6963,96	2,34	0,00367	6963,96	25,37	-0,00333	-23,23	-23,19			-23,19
Круг 28-8 ГОСТ 2590-88 / Ст3 ГОСТ 535	т				0,00024	6761,12	1,61	-0,00024	-6761,1237	-1,61			-1,61
Круг 28-8 ГОСТ 2590-88 / Ст3 ГОСТ 535	т				0,00137	33044,37	45,14	-0,00137	-33044,371	-45,14			-45,14
Круг 28-8 ГОСТ 2590-88 / Ст3 ГОСТ 535	т				0,00357	32654,24	116,58	-0,00357	-32654,244	-116,58			-116,58
Круг 28-8 ГОСТ 2590-88 / Ст3 ГОСТ 535	т	0,00075	6761,12	5,10				0,00075	6761,12372	5,10		5,07	
Полоса 32х65-8-2 ГОСТ 103-76/Ст3лс1 ГОСТ 53	т				0,00022	6761,12	1,49	-0,00022	-6761,1237	-1,49			-1,49
Полоса 32х65-8-2 ГОСТ 103-76/Ст3лс1 ГОСТ 53	т				0,00053	32784,35	17,38	-0,00053	-32784,35	-17,38			-17,38
Полоса 32х65-8-2 ГОСТ 103-76/Ст3лс1 ГОСТ 53	т				0,00079	6761,12	5,34	-0,00079	-6761,1237	-5,34			-5,34
Транспортно-заготовительные расходы				267,33			6750,06			-6 482,74			
Итого материальные затраты				9178,06			231751,95			-222 573,89			

Оценка экономического эффекта от конструкторских и технологических изменений

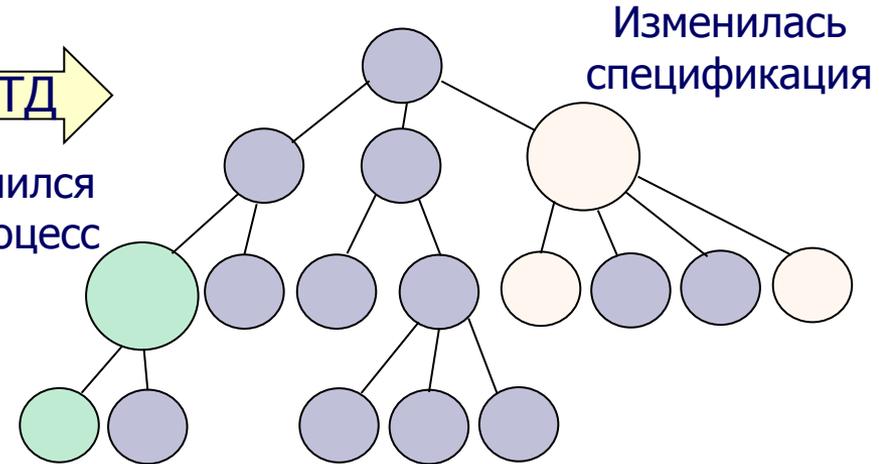
Продукция **A**



Изменения КТД

Изменился
техпроцесс

Продукция **A'**



Изменилась
норма

Изменилась
спецификация

Калькуляция **A**

Сравнение калькуляций

Калькуляция **A'**



Оценка экономического эффекта от конструкторских и технологических изменений

Сравнение калькуляций (факторный анализ)

Текущая калькуляция:	Март 2011 г.	НОМЕР:вар.0	Расчет извещения
Калькуляция для сравнения:	Март 2011 г.	НОМЕР:вар.1	Расчет извещения

Статьи	Ед. изм.	Калькуляция: текущая			Калькуляция: для сравнения			Изменение норм, нормированные единицы Δ=3-6	Изменение цен Δ=4-7	Изменение суммы Δ=5-8	за счет изменения норм (ст.3*ст.4)- (ст.6*ст.4)	за счет изменения цен (ст.6*ст.4)- (ст.6*ст.7)
		Кол-во	Цена учетная	Сумма	Кол-во	Цена учетная	Сумма					
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	14
Материалы				41 507,37			50 312,89			-8 805,52		
Цех:1101 Заготовительный участок				17 831,99			26 480,75			-8 648,76		
M2501 Г/к сталь кач.и обычков.качества ГОСТ 19903-74/1652	т	0,02919	21772,30706	635,60	0,02919	21772,30706	635,60					
M2505 Г/к из стали общ.назн.универсальный ГОСТ 19903-74	т	0,68861	10785,0328	7 426,67	0,68915	23202,02487	15 989,68	-0,00054	-12416,99207	-8 563,00	-5,82	-8 557,17
M2523 Г/к сталь кач. и обычков. качества ГОСТ 19903-74/192	т	0,36262	26562,87575	9 632,20	0,36587	26557,09289	9 716,42	-0,00325	5,78286	-84,21	-86,33	2,12
M3150 Дробь чугунная и стальная техническая ГОСТ 11964-8	т	0,00002			0,00002	22000	0,43		-22000,00000	-0,43		-0,44
M7002 Проволока стальная сварочная ГОСТ 2246-70	т	0,0005	32523,3	16,26	0,0005	32523,3	16,26					
U0555 Паронит ГОСТ 481-80	кг	0,8	106,77	85,42	0,8	106,77	85,42					
W1B01 Графит кристаллический литейный ГОСТ ГОСТ 5279-	т	0,00001	32128,71287	0,32	0,00001	32160,39604	0,32		-31,68317	0,00		0,00
X0106 Масла индустриальные ГОСТ 20799-75	л	0,043			0,044	25,5	1,12	-0,001	-25,50000	-1,12		-1,12
Y0203 Кислород	кг	4,07711			4,07711							
Y0301 Двуокись углерода газообразная и жидкая ГОСТ 8050	кг	0,7	7,45	5,22	0,7	7,45	5,22					
Y0603 Газы углеводородные сжиженные топливные ГОСТ 2	кг	1,14356	26,5	30,30	1,14356	26,5	30,30					
Цех:1102 Кузнечно-прессовый участок				115,42			115,42					
M0301 Круг горячекатанный ГОСТ 2590-88	т	0,00261	30500	79,54	0,00261	30500	79,54					
M1301 Круг г/к ГОСТ 2590-88/ ГОСТ 1050-88	т	0,00118	30500	35,87	0,00118	30500	35,87					
Цех:1103 Трубный участок				3 137,75			3 137,75					
M3000 Трубы водогазопроводные ГОСТ 3262-75	т	0,0928	24716,40474	2 293,68	0,0928	24716,40474	2 293,68					
M3003 Трубы бесшовные горячедеформированные ГОСТ 8	т	0,00081	38705,0185	31,39	0,00081	38705,0185	31,39					
M3004 Трубы бесшовные холоднодеформированные ГОСТ 8	т	0,0003	66470,33333	19,94	0,0003	66470,33333	19,94					
M3006 Трубы бесшовные хол.-теплодеформ.из корроз.ст.	т	0,00278	284745,7615	792,73	0,00278	284745,7615	792,73					
Цех:1105 Механо-сборочный цех												
Цех:1107 Каркасный участок				695,05			695,05					
M0305 Уголок равнополочный г/к ГОСТ 8509-93/535-88	т	0,0113	24920,49982	281,70	0,0113	24920,49982	281,70					

Резюме

- **Многие промышленные предприятия уже провели реинжиниринг бизнес-процесса калькулирования и анализа затрат**
- **В результате предприятия получили:**
 - **Адекватную фактическую себестоимость каждой выпускаемой единицы продукции**
 - **Четкое и своевременное понимание причин отклонений фактической себестоимости от плановой**
 - **Оперативный постатейный анализ отклонений себестоимости по выработке любого подразделения**
 - **Контроль себестоимости при выполнении замен материалов и комплектующих, использовании альтернативных технологий**
 - **Формируемое генеалогическое дерево любого изделия/узла в любой момент времени по документам движения**
 - **Детальный постатейный анализ отклонений себестоимости на всех уровнях генеалогического дерева**
 - **Формируемый четкий перечень материалов и комплектующих, фактически использованных для производства единицы продукции**
 - **Анализ себестоимости при согласовании конструкторских и технологических извещений**

Спасибо за внимание!



Вопросы

Корпорация «Информационные технологии»

**Украина, 02140, Киев,
проспект Бажана 14а
Тел.: +380 44 585-90-70
E-mail: it@it.ua
<http://www.it.ua>**

**Россия, 105613, Москва,
Измайловское шоссе д. 71, корпус 4ГД
Тел.: +7 495 923-84-73
E-mail: it@it-enterprise.ru
<http://www.it-enterprise.ru>**