

Лекция №9

Издержки и себестоимость продукции

- 1. Издержки предприятия: сущность, виды и их характеристика.**
- 2. Себестоимость продукции: сущность, классификация и показатели.**
- 3. Калькулирование себестоимости продукции.**
- 4. Пути снижения издержек предприятия и себестоимости продукции в условиях рыночной экономики.**

1. Издержки предприятия: сущность, виды и их характеристика.

Необходимым условием обеспечения производственно–хозяйственной деятельности предприятия является использование экономических ресурсов, включающих основной и оборотный капитал, промышленно–производственный персонал. Денежная оценка стоимости всех ресурсов, использованных в процессе производства и реализации продукции за определенный период времени, определяет понятие «**затраты**». Затраты на приобретение ресурсов, выраженные в денежной форме, называются **издержками производства**.

Издержки производства классифицируют по многим признакам. Выделяют следующие издержки: **индивидуальные** (на уровне субъекта хозяйствования) и **общественные** (на уровне национальной экономики); **производства** и **обращения**; **экономические** и **бухгалтерские**; **явные (внешние)** и **неявные** (имплицитные, внутренние); **прямые** и **косвенные**; **условно-постоянные** и **переменные**.

Все многообразие видов затрат на производство и реализацию продукции в целях планирования, учета, анализа и формирования себестоимости продукции классифицируют по ряду наиболее важных признаков:

1. По экономическому содержанию и целевому назначению: *затраты на производство и реализацию продукции; затраты на расширение и обновление производства; затраты на социально-культурные, бытовые и материальные нужды работников предприятия.*

2. В зависимости от источника покрытия: *затраты, включаемые в себестоимость продукции; затраты, производимые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия; затраты, покрываемые за счет целевых средств и средств специальных фондов.*

3. По сфере возникновения: *производственные (на изготовление товара, которые зависят от потребленного количества и цены ресурсов); коммерческие (реализация, реклама, сертификация); налоги и отчисления; непроизводственные (потери, брак, штрафы, неустойки).*

4. По элементам затрат на производство: *материальные затраты, затраты на оплату труда; амортизация основных средств и нематериальных активов; отчисления на социальные нужды; прочие затраты.*

Классификация по элементам затрат используется для определения общей суммы затрат на производство, для обеспечения взаимоувязки плана по себестоимости с другими разделами плана развития предприятия, для оценки и анализа структуры себестоимости.

5. **По калькуляционным статьям** затраты группируются по месту их возникновения.

Типовая классификация затрат для предприятий промышленности Республики Беларусь включает следующие **статьи калькуляций**:

- сырье и материалы;
- покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера;
- возвратные отходы (вычитаются);
- заработная плата производственных рабочих;
- налоги, сборы, отчисления в бюджет и внебюджетные фонды согласно законодательству;
- затраты на подготовку и освоение производства;
- погашение стоимости инструментов и приспособлений целевого назначения (затраты на специальную технологическую оснастку);
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- технологические потери и потери от брака;
- прочие производственные затраты;
- затраты на реализацию.

Сумма первых семи статей образует **технологическую себестоимость**, сумма статей с первой по одиннадцатую - **производственную себестоимость продукции**, а сумма всех двенадцати статей с учетом налогов, сборов и обязательных отчислений - **полную себестоимость продукции**.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОГНОЗИРОВАНИЮ, УЧЕТУ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ) В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ МИНИСТЕРСТВА ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ. – УТВЕРЖДЕНО Приказом Министерства промышленности Республики Беларусь от 1.12.2010 N 88

6. **По признаку учёта: явные издержки** (отражают приобретение внешних ресурсов в бухгалтерском учете) и **неявные** (имплицитные) **издержки** отражают затраты упущенных возможностей, т.е. сумму доходов, которые могли бы обеспечить предприятию факторы производства, если бы они были более выгодно использованы в альтернативных вариантах.

7. **По методике отнесения на себестоимость конкретного вида продукции:**

- **прямые** - затраты, которые имеют пропорциональную прямую связь с объемом производства и относятся на себестоимость продукции конкретно-

го вида по нормам расхода (материальные затраты, заработная плата по сдельным расценкам и др.);

– **косвенные** - затраты, которые не имеют пропорциональной связи с отдельными видами производимой продукции и являются общими затратами (амортизационные отчисления, арендная плата, общехозяйственные и общепроизводственные расходы, лизинговая плата, платежи за кредит). Их классифицируют.

8. В зависимости от изменения величины затрат и изменения объема производства, затраты подразделяют на **условно-постоянные, переменные и совокупные (общие) затраты**, в том числе **средние постоянные, средние переменные и средние общие издержки**.

Условно-постоянные - это такие затраты, величина которых в краткосрочном периоде не изменяется с изменением объемов производства. К ним относятся «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы».

Переменные - затраты, которые изменяются в соответствии с динамикой объема производства (затраты на сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; топливо и энергия на технологические цели; затраты на заработную плату производственных рабочих; затраты по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (кроме амортизационных отчислений)).

Сумма постоянных и переменных затрат представляет собой **общие затраты** предприятия.

Средние издержки - затраты предприятия на единицу продукции. Для предприятия, выпускающего один вид продукции, затраты на единицу продукции рассчитываются путем деления общих затрат на количество произведенных единиц продукции. Этот показатель обычно сопоставляется с ценой единицы продукции.

Средние постоянные издержки определяются путем деления постоянных издержек на количество произведенных единиц продукции. Они уменьшаются по мере увеличения объемов выпуска продукции, так как их сумма распределяется на все большее количество производимой продукции. **Средние переменные издержки** находятся прямым методом расчета затрат на основе норм расхода ресурсов. **Средние общие издержки** устанавливаются путем деления величины общих совокупных издержек на количество единиц произведенной продукции.

Вопрос, насколько с точки зрения затрат можно оправдать расширение или сокращение производства, решается через нахождение **предельных издержек** производимой продукции. Предельные издержки определяются дополнительным расходом ресурсов в случае изменения объема выпуска продукции на одну единицу. Сравнение предельных издержек с предельным доходом (выручкой от реализации дополнительно произведенной единицы продукции) формирует поведение предприятия в рыночных условиях.

2. Себестоимость продукции: сущность, классификация и показатели.

Показателями, характеризующими размер и величину затрат на производство и реализацию продукции являются:

- себестоимость продукции;
- затраты на 1 руб. произведенной и реализованной продукции;
- смета затрат на производство и реализацию продукции.

Себестоимость является самостоятельной экономической категорией и представляет собой часть стоимости товара. **Себестоимость продукции (работ, услуг)** – это стоимостная оценка потребленных в процессе производства и реализации продукции экономических ресурсов и других затрат, например, в форме налогов, сборов и обязательных отчислений, осуществляемых в соответствии с действующим законодательством.

Классификация видов себестоимости осуществляется по следующим признакам.

1. По **уровню и месту формирования затрат** различают два вида себестоимости: **индивидуальную** и **среднеотраслевую себестоимость**. **Индивидуальная себестоимость** - это затраты на производство и реализацию продукции, складывающиеся на каждом отдельном предприятии. **Среднеотраслевая себестоимость** - затраты на производство и реализацию продукции, складывающиеся в среднем по отрасли.

2. По **способам расчета** выделяют **плановую, нормативную и фактическую себестоимость**. Под **плановой** обычно понимают себестоимость, определяемую на основе плановой (сметной) калькуляции затрат. **Нормативная себестоимость** изделия показывает затраты на его производство и реализацию, рассчитанные на базе нормативов амортизационных отчислений, норм расходов материалов и труда, действующих на начало отчетного периода. Она отражается в нормативных калькуляциях. **Фактическая себестоимость** выражает сложившиеся в отчетном периоде затраты на изготовление и реализацию определенного вида продукции, т.е. действительные затраты ресурсов. Фактическая себестоимость выпуска конкретных изделий фиксируется в отчетных калькуляциях.

3. По **степени полноты учета затрат** различают **производственную** и **коммерческую себестоимость**. **Производственную** образуют все затраты, связанные с изготовлением продукции.

Затраты, связанные с реализацией продукции (затраты на тару, упаковку, доставку продукции до пункта назначения, маркетинговые и сбытовые затраты) учитывают при определении **коммерческой себестоимости**. Сумма производственных затрат и затрат по реализации продукции, включая налоги, сборы и обязательные отчисления в целевые и внебюджетные фонды, относимых на себестоимость, образует **полную себестоимость продукции**.

В себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия включаются затраты, связанные с:

- использованием в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии;
- подготовкой и освоением производства;
- управлением производством, обслуживанием производственного процесса
- обеспечением нормальных условий труда и техники безопасности;
- выплаты, предусмотренные законодательством о труде, за непроработанное время, оплата очередных и дополнительных отпусков, оплата рабочего времени за выполнение государственных обязанностей;
- отчисления на государственное социальное страхование от расходов на оплату труда, включаемых в себестоимость продукции.

После отмены Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30.10.2008 N 210/161/151, отсутствует нормативный правовой акт, который бы единообразно определял состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг и издержки обращения товаров в организациях независимо от вида их деятельности, форм собственности и ведомственной подчиненности.

Затраты на 1руб. произведенной и реализованной продукции (3) определяют уровень текущих затрат на 1руб. производства и реализации продукции:

$$З = \frac{\sum_{i=1}^n C_i V_i}{\sum_{i=1}^n Ц_i V_i}$$

где C_i – полная себестоимость единицы i -го вида продукции, руб.;

$Ц_i$ – цена реализации единицы i -го вида продукции, руб.;

V_i – объем реализованной продукции i -го вида, натуральные единицы измерения.

Данный показатель применяется при оценке экономической эффективности использования текущих производственных затрат предприятия в целом в условиях многономенклатурного производства.

Разность между единицей и уровнем затрат на 1ре,. реализованной продукции характеризует размер прибыли, полученной в среднем по предприятию с каждого рубля объема реализации.

Смета затрат на производство и реализацию продукции - это составленный на предприятии обобщающий сводный документ, в котором отражается общая сумма затрат на производство и реализацию всего объема и всех видов продукции. Смета затрат на производство формируется по статьям,

включающим в себя одноэлементные, однородные расходы вне зависимости от места и цели их использования.

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг, порядок учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг определяются организациями самостоятельно исходя из их структуры, отраслевых и иных особенностей хозяйственной деятельности.

3. Калькулирование себестоимости продукции.

Калькулирование - это система расчетов, с помощью которых определяется себестоимость единицы продукции, выполненных работ. Определение затрат в стоимостной форме по статьям расхода, непосредственно связанным с технологическим процессом, обслуживанием и управлением, на производство единицы или группы единиц изделий, называется **калькуляцией**.

На промышленных предприятиях применяют различные методы калькулирования себестоимости продукции. Это методы прямого счета, расчетно-аналитический, параметрический, исключения затрат, коэффициентный и комбинированный.

Метод прямого счета применяется при определении себестоимости однородной продукции (добыча угля, руды, калийной соли и др.). Издержки на единицу продукции определяются путем деления общей суммы затрат на количество выработанной продукции.

Расчетно-аналитический метод используется в многономенклатурных производствах. Данный метод основан на использовании системы норм и нормативов расхода тех или иных ресурсов при определении прямых затрат. Расчетно-аналитический метод используется в определении себестоимости продукции по калькуляционным статьям.

Параметрический метод основан на установлении зависимости изменения себестоимости от изменения основных параметров продукции. Применяется для расчета себестоимости однотипных, но разных по качеству изделий.

Методы исключения затрат, коэффициентный и комбинированный основаны на определении общей суммы всех затрат на переработку исходного сырья и последующим их распределением на выпускаемую продукцию. Используются в комплексных производствах, где из одного сырья в едином технологическом процессе получают несколько разнородных видов продукции (нефтеперерабатывающее, коксо-химическое, мясо-молочное производство).

Наиболее распространенным и точным методом определения себестоимости продукции является расчетно-аналитический, т.е. расчет затрат по калькуляционным статьям.

4. Пути снижения издержек предприятия и себестоимости продукции в условиях рыночной экономики.

В себестоимости, как в обобщающем экономическом показателе, находят свое отражение все стороны деятельности предприятия, поэтому решение проблемы снижения себестоимости продукции непосредственно связано с повышением эффективности работы всего предприятия.

Все многообразие **факторов**, которые оказывают влияние на себестоимость продукции можно классифицировать на три категории:

1. **Внедрение инноваций, направленных на повышение технического уровня производства:** механизация, автоматизация, компьютеризация производства, применение современных технологий, новых видов материалов, совершенствование конструкции изделия;

2. **Внедрение инноваций в сфере управления, организации производства и труда:** организация контроллинга и управленческого учета, создание автоматизированных рабочих мест руководящих работников и специалистов, расширение зон обслуживания и др.;

3. **Экономические факторы:** совершенствование материального стимулирования персонала, привлечение инвестиций, внедрение прогрессивных норм и нормативов и др.

К **внутренним резервам** снижения себестоимости продукции относятся:

а) повышение эффективности использования экономических ресурсов, способствующее снижению материалоемкости, трудоемкости и энергоемкости продукции;

б) ликвидация непроизводительных расходов и потерь;

в) повышение квалификации персонала, предупреждение потерь от брака; и др.

Снижение себестоимости может достигаться в результате экономии одновременно всех затрат. Однако это не всегда возможно. Часто экономия одного вида затрат обеспечивается за счет увеличения другого вида затрат. Так, экономия заработной платы обычно сопровождается увеличением затрат прошлого труда (амортизации), вызванного ростом объема применяемых основных средств. Возможность замещения труда капиталом и капитала трудом характеризуется предельной нормой технологического замещения факторов производства.