



ИЗДЕРЖКИ ФИРМЫ И ФОРМИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТ И ПРОДУКЦИИ

**Боброва Ольга Сергеевна, к.
э.н.**

**Каф. Экономики предприятия и
производственного менеджмента**

Экономика фирмы
ноябрь 2010-март 2012

Почему издержки?

- Экономический аналог себестоимости продукции — издержки производства.

Люди становятся богаче не только путем прибавления к тому, что у них есть, но и путем сокращения расходов.

Аристотель

Затраты представляют собой

(с воспроизводственной точки зрения):

- 1. Расходы ресурсов в денежном измерении с целью получения выручки, перекрывающей данный расход.
- 2. Расход ресурсов с целью самовоспроизводства данного хозяйствующего субъекта.
- 3. Расходы ресурсов данным хозяйствующим субъектом в рамках данных господствующих экономических условий.

Издержки

- Под издержками понимается совокупность затрат предприятия, необходимых для осуществления производственно-сбытовой деятельности.
- *Конкретный состав затрат, которые могут быть отнесены на издержки производства и обращения, во всех странах регулируется законодательно.*

Определение

- СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ - экономический показатель, включающий затраты на потребленные средства производства и на оплату труда.

Полная себестоимость

- включает текущие затраты не только на производство, но и на реализацию продукции

Себестоимость продукции (работ, услуг) - стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Затраты на продукт и на период



Рис. 9.2. Сравнение затрат на продукт и затрат на период

Перечень затрат (1 / 3)

- •затраты, непосредственно связанные с производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства, включая расходы по контролю производственных процессов и качества выпускаемой продукции;
- •затраты, связанные с использованием природного сырья;
- •затраты на подготовку и освоение производства;
- •затраты некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также улучшением качества продукции;
- •затраты, связанные с разработкой изобретений и рац. предложениями

Перечень затрат (2/3)

- • затраты на обслуживание производственного процесса;
- • затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности;
- • текущие затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения;
- • затраты, связанные с управлением производством;
- • затраты, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров;
- • предусмотренные законодательством затраты, связанные с набором рабочей силы;
- • затраты по транспортировке работников;
- • выплаты, предусмотренные законодательством о труде, за неотработанное на производстве (неявочное) время. Например: оплата очередных и дополнительных отпусков;
- • отчисления на государственное социальное страхование и пенсионное обеспечение, отчисления по обязательному медицинскому страхованию;
- • платежи по обязательному страхованию имущества предприятия, учитываемого в составе производственных фондов, а также отдельных категорий работников, занятых в производстве соответствующих видов продукции;

Перечень затрат (3/3)

- • платежи по кредитам банков и затраты на оплату процентов по кредитам поставщиков (производителей работ, услуг) за приобретение товарно-материальных ценностей (проведение работ, оказание услуг сторонним организациям);
- • оплата услуг банков по осуществлению в соответствии с заключенными договорами торгово-комиссионных (факторинговых) операций;
 - затраты, связанные со сбытом продукции;
- • затраты, связанные с содержанием помещений;
- • затраты на воспроизводство основных производственных фондов, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) в форме амортизационных отчислений на полное восстановление от стоимости основных фондов;
- • амортизация нематериальных активов;
- • налоги, сборы и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с законодательно установленным порядком;
- • другие виды затрат, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с установленным законодательством порядком.

В фактическую себестоимость дополнительно включаются:

- потери от брака;
- затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, на которые установлен гарантийный срок службы;
- потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;
- недостача материальных ценностей в производстве и на складах при отсутствии виновных лиц;
- пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые на основании судебных решений;
- выплата работникам, высвобождаемым с предприятий и из организаций в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов.

Структура себестоимости (по элементам затрат)

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

Смета затрат

- Плановый документ, отражающий все расходы предприятия, необходимые для выпуска определённого объёма продукции и выполнения работ и услуг промышленного характера как для собственных подразделений, так и для сторонних заказчиков.

Калькулирование

- Определение издержек производства и реализации единицы продукции
- По статьям затрат

В промышленности применяются следующие типовые статьи калькуляции

- сырье и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- топливо и энергия на технологические цели;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальное страхование;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- расходы на эксплуатацию и содержание оборудования;
- цеховые расходы;
- общезаводские расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- внепроизводственные расходы.

Классификация затрат

- -основные и накладные
- -прямые и косвенные;
- - простые и комплексные;
- - постоянные (условно-постоянные) и переменные (условно-переменные).

Виды себестоимости

- По последовательности формирования себестоимости единицы продукции различают технологическую, цеховую, производственную и полную себестоимость

Частичное распределение затрат

- Direct costing
- При системе "директ-костинг" себестоимость промышленной продукции учитывается и планируется в части переменных затрат.

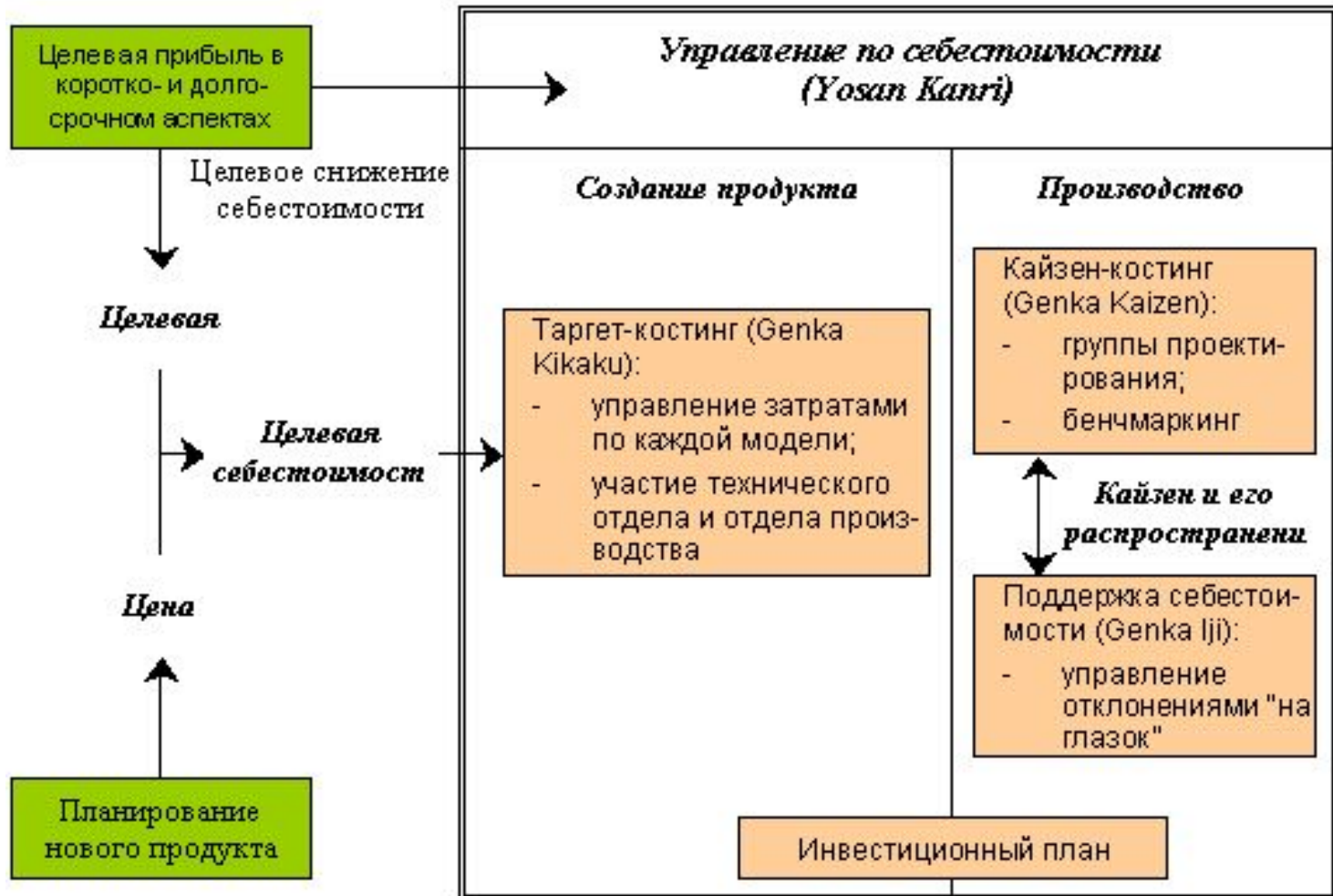
Полное распределение затрат

- Absorption costing
- Традиционный отечественный подход

Целевая себестоимость

- Target costing
- 1. Проведение маркетингового исследования рынка:
 - а) определение функций, свойств и качества продукции;
 - б) планирование объемов реализации продукции, определение возможной цены реализации;
- 2. Нахождение допустимых расходов по продукту;
- 3. Разработка продукции: дизайн, проект, создание прототипа (оригинала-макета);
- 4. Оценка затрат по каждому компоненту (составной части) продукта;
- 5. Определение доли компонента (составной части) в общей сумме затрат;
- 6. Расчет суммы целевых затрат;
- 7. Контроль за уровнем затрат на производстве.

Пример Target - costing

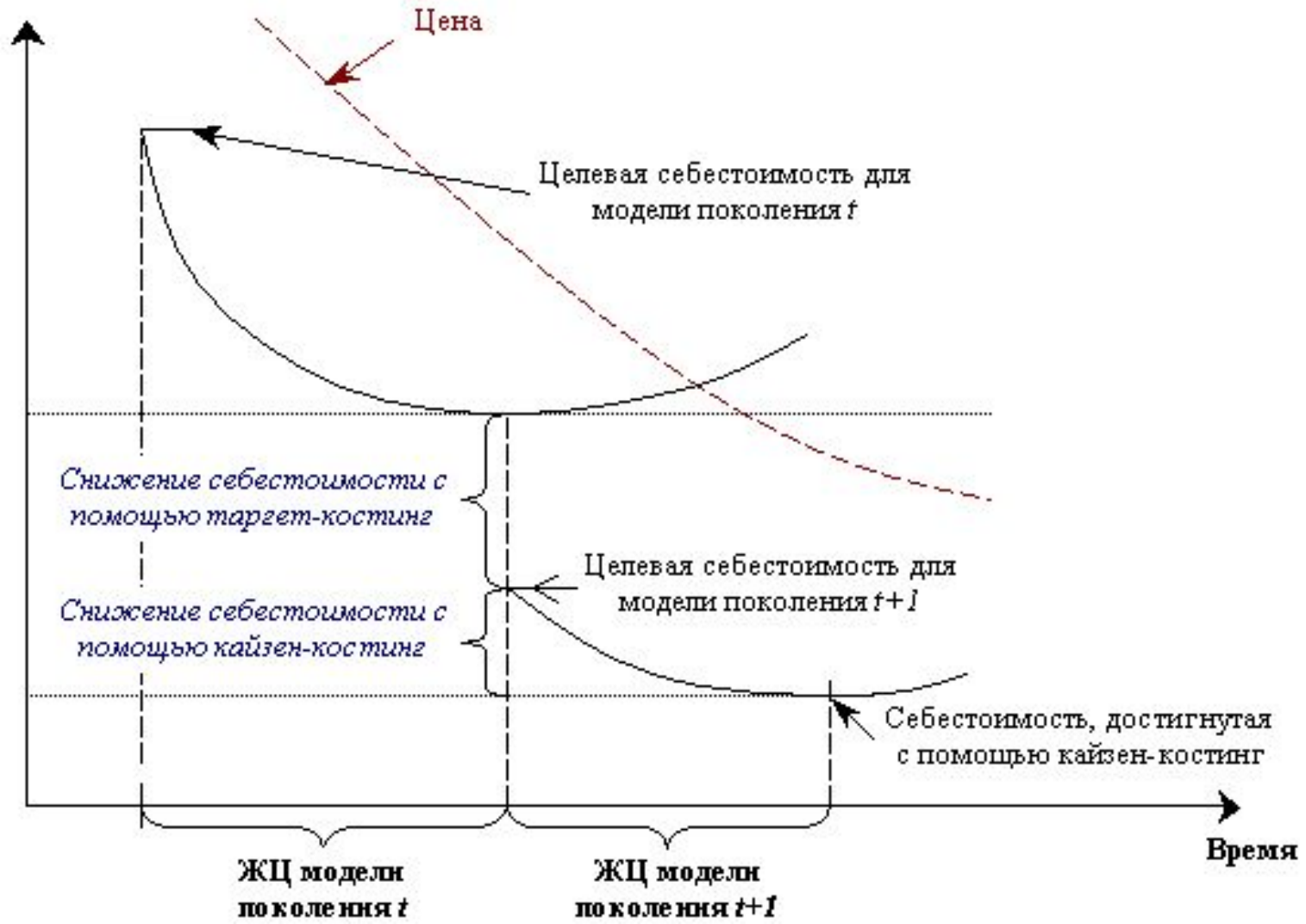


Выбор нового продукта по принципу target-costing

- производить только те инновационные продукты, расчётная себестоимость которых не превышает целевую себестоимость

Кривые затрат и цены в системе target-costing

Затраты и цены



В зависимости от объекта калькулирования можно выделить следующие методы

- • по изделиям;
- • позаказный;
- • пооперационный;
- • попередельный;
- • попроцессный.

Рентабельность продукта

- Отношение чистого дохода (прибыли) к себестоимости продукции выражает рентабельность производства (данного вида продукции).