

## Тема 5

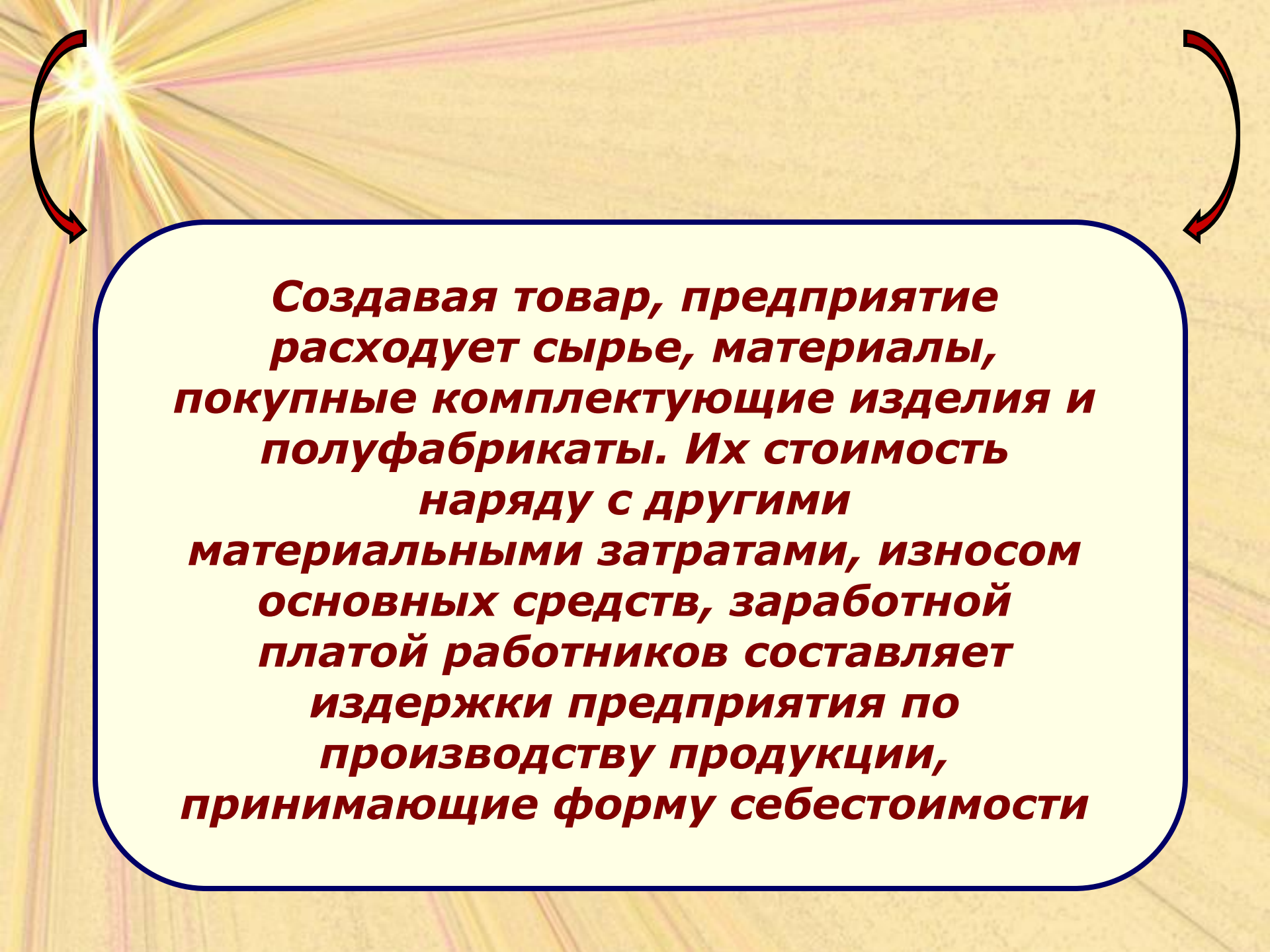
# ***Издержки производства и себестоимость продукции***



# **План лекции**




- **Издержки производства**
- **Виды затрат предприятия**
- **Классификация затрат на производство продукции**
- **Определение себестоимости продукции**
  - **Пути снижения себестоимости продукции**



**Создавая товар, предприятие расходует сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты. Их стоимость наряду с другими материальными затратами, износом основных средств, заработной платой работников составляет издержки предприятия по производству продукции, принимающие форму себестоимости**

# ***Издержки производства***



**представляют собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию**

# **Виды затрат предприятия**

**В издержки производства и реализации продукции включаются затраты, связанные с**



- непосредственным производством продукции, обусловленным технологией и организацией производства;**
- использованием природного сырья;**
- подготовкой и освоением производства;**

**(продолжение)**



- **совершенствованием технологии и организации производства, а также улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств (затраты некапитального характера);**
- **изобретательством и рационализацией, проведением опытно-экспериментальных работ, изготовлением и испытанием моделей и образцов, выплатой авторских вознаграждений и т.п.;**

**(продолжение)**



- **обслуживанием производственного процесса: обеспечением производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментами и другими средствами и предметами труда, поддержанием производственных фондов в рабочем состоянии;**
- **обеспечением нормальных условий труда и техники безопасности;**

**(продолжение)**



**• *управлением производством: содержанием работников аппарата управления предприятием и его структурными подразделениями, командировками, содержанием и обслуживанием технических средств управления, оплатой консультационных, информационных и аудиторских услуг, представительскими расходами, связанными с коммерческой деятельностью предприятий и т.п.;***



**(продолжение)**



- ***подготовкой и переподготовкой кадров;***
- ***отчислениями на государственное и негосударственное социальное страхование и пенсионное обеспечение;***
- ***отчислениями по обязательному медицинскому страхованию и др.***

# ***Классификация затрат на производство продукции***



- ***по виду производства*** — основное и вспомогательное;

- ***по виду расходов*** — статьи калькуляции (для калькулирования себестоимости продукции и организации аналитического учета) и элементы затрат (для составления сметы затрат на производство);

(продолжение)

● ***по виду продукции*** —  
отдельное изделие, группа однородных  
изделий, заказ, передел, работы,  
услуги;

● ***по месту возникновения затрат*** —  
участок, цех, производство

***по взаимосвязи с объемом  
производства*** — постоянные и  
переменные

***Классификация затрат  
по виду расходов***

```
graph TD; A["Классификация затрат по виду расходов"] --> B["Статьи калькуляции"]; A --> C["Элементы затрат"]
```

***Статьи  
калькуляции***

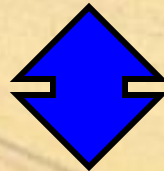
***Элементы  
затрат***

# ***Группировка затрат по экономическим элементам (смета затрат на производство)***

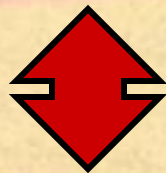


**Группировка затрат по экономическим элементам отражается в смете затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). В ней собираются затраты по общности экономического содержания, по их назначению**

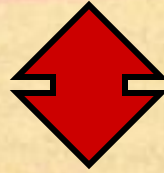
# **Смета затрат на производство включает следующие элементы**



- сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия (за вычетом возвратных отходов);
- заработная плата основная и дополнительная;
  - отчисления на социальные нужды;
  - амортизация основных фондов;
  - прочие денежные расходы.



**Сметный разрез затрат позволяет определить общий объем потребляемых предприятием различных видов ресурсов. На основе сметы осуществляется увязка разделов производственно-финансового плана предприятия: по материально-техническому снабжению, по труду, определяется потребность в оборотных средствах и т.д. По смете затрат исчисляется себестоимость валовой продукции, изменение остатка незавершенного производства, списание затрат на непроизводственные счета.**



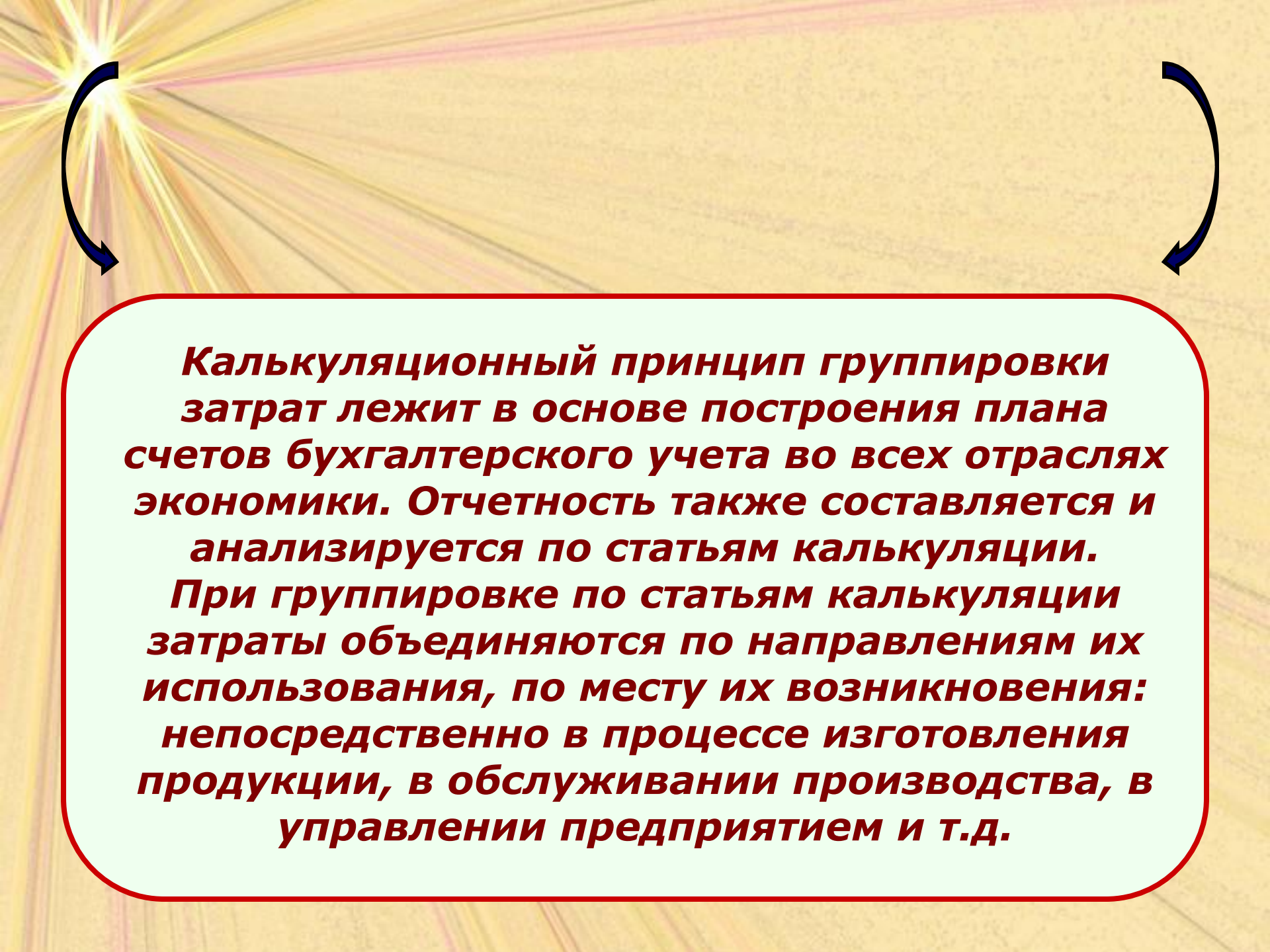
**На основе сметного разреза нельзя определить конкретное направление и место использования затрат (производственный процесс, обслуживание цеха, содержание заводоуправления и т.п.), что не позволяет анализировать эффективность использования затрат, вскрывать резервы их снижения. А главное, на основе элементов сметы невозможно определить себестоимость единицы выпускаемой продукции в разрезе всего ассортимента, а также каждого наименования, группы, вида.**



# **Группировка затрат по статьям калькуляции**



**Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет определить себестоимость единицы продукции, распределить затраты по ассортиментным группам, установить объем расходов по каждому виду работ, производственным подразделениям, аппарату управления, выявить резервы снижения затрат**



**Калькуляционный принцип группировки затрат лежит в основе построения плана счетов бухгалтерского учета во всех отраслях экономики. Отчетность также составляется и анализируется по статьям калькуляции. При группировке по статьям калькуляции затраты объединяются по направлениям их использования, по месту их возникновения: непосредственно в процессе изготовления продукции, в обслуживании производства, в управлении предприятием и т.д.**

# **Типовая группировка затрат по статьям калькуляции имеет следующий вид:**

- сырье, основные материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия (за вычетом возвратных отходов);
    - вспомогательные материалы;
    - топливо на технологические цели;
    - энергия на технологические цели;
  - основная заработная плата производственных рабочих;
  - дополнительная заработная плата производственных рабочих;
    - расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
  - отчисления на социальные нужды по заработной плате производственных рабочих;
    - расходы на подготовку и освоение нового производства;
      - цеховые расходы;
- Цеховая себестоимость**
- общепроизводственные расходы;
    - потери от брака;
- Производственная себестоимость товарной продукции**
- внепроизводственные расходы;
- Полная себестоимость товарной продукции.**

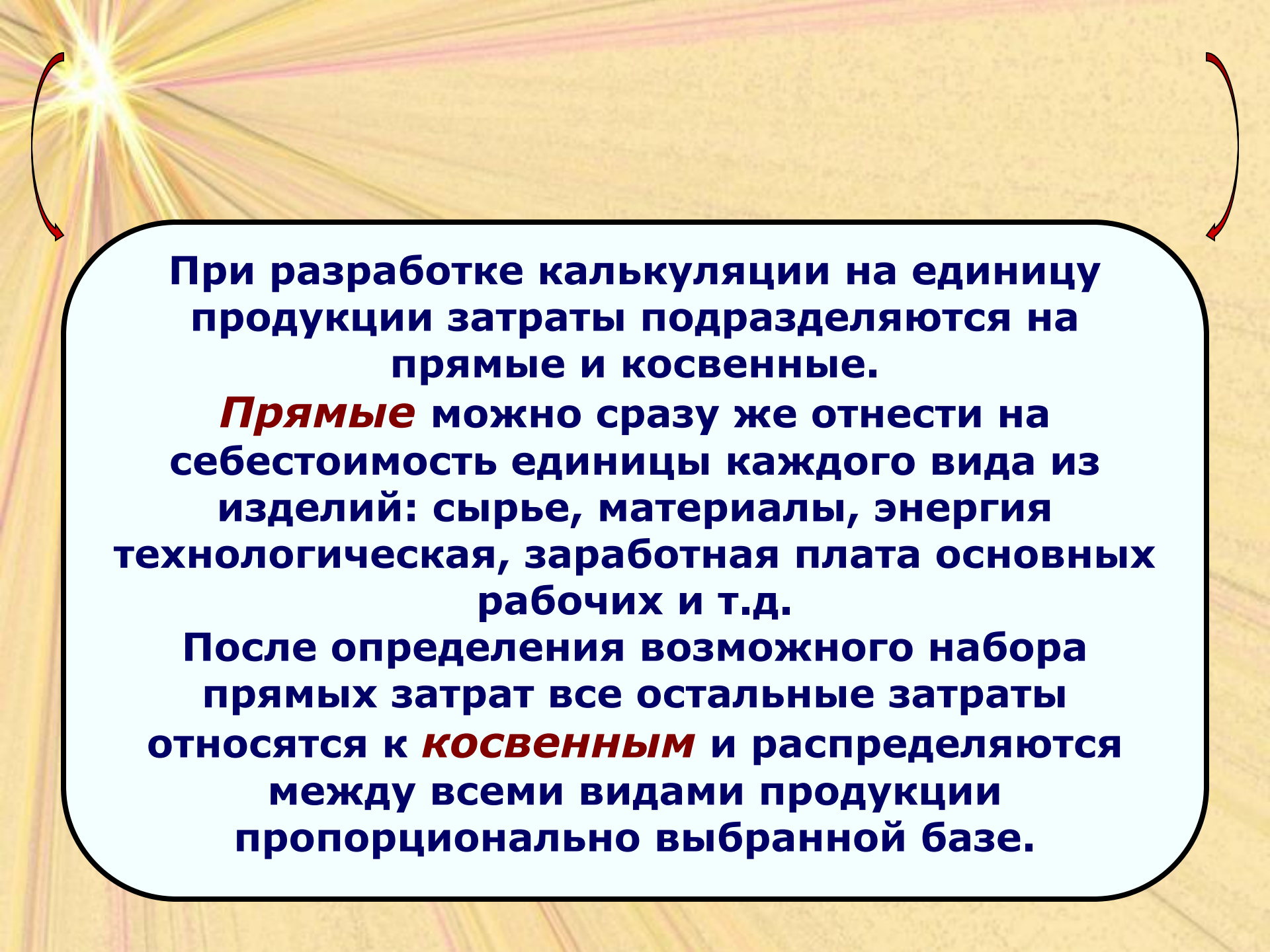
# **Определение себестоимости продукции**

**Расчет себестоимости единицы  
конкретного вида продукции или  
работ осуществляется посредством  
калькулирования по  
установленным статьям затрат.**

# Виды калькуляций



- **Плановая калькуляция** отражает планируемые затраты на изготовление продукции на предстоящий период.
- **Нормативная калькуляция** включает затраты, исчисленные на базе установленных (как правило, оптимальных, желаемых для достижения) норм материальных и трудовых затрат и смет по обслуживанию производства
- **Сметные калькуляции** разрабатываются на новую продукцию, впервые выпускаемую предприятием, которая требует разработки соответствующей нормативной базы.
- **Фактическая калькуляция** — это отчетная калькуляция, отражающая общую сумму фактически использованных затрат на производство и реализацию продукции



При разработке калькуляции на единицу продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

**Прямые** можно сразу же отнести на себестоимость единицы каждого вида из изделий: сырье, материалы, энергия технологическая, заработная плата основных рабочих и т.д.

После определения возможного набора прямых затрат все остальные затраты относятся к **КОСВЕННЫМ** и распределяются между всеми видами продукции пропорционально выбранной базе.

# **Пути снижения себестоимости продукции**

- **непрерывный технический прогресс**
  - **расширение специализации и кооперирования**
- **повышения производительности труда**
  - **соблюдение режима экономии**
- **сокращения цеховых и общезаводских расходов**
  - **сокращение потерь от брака**