



Экономика организации

Лекция 12

Издержки производства и себестоимость
продукции

Издержки, затраты, расходы организации

Издержки – это стоимостное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления экономическими субъектами своей хозяйственной деятельности.

Бухгалтерские (явные) издержки представляют собой фактическую оценку израсходованных ресурсов в ценах их приобретения.

Экономические (альтернативные) издержки – это количество других продуктов, от которых следует отказаться, чтобы получить определенное количество данного продукта.

Затраты — это экономический показатель, отражающий фактическую стоимость всех затрат и услуг, приобретенных для производства и реализации продукции и имеющихся в наличии.

Расходы — это уменьшение средств организации или увеличение ее долговых обязательств в процессе хозяйственной деятельности.

Затраты становятся расходами в момент их фактического использования в производстве или реализации продукции.

Состав расходов для целей бухгалтерского и налогового учета различен.

Расходы по обычным видам деятельности — это расходы, осуществление которых связано с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Прочие расходы — являются собирательным элементом и включают обширную группу затрат с различными способами отнесения на себестоимость. К ним относят:

- операционные расходы;
- внереализационные расходы (штрафы, пени, убытки прошлых лет и т.д.)


Чрезвычайные расходы — включают расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

Затраты на производство и реализацию продукции

Классификация расходов в Налоговом кодексе РФ применяется только для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и не может быть использована для планирования и управления предприятием.

Для этих целей в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Вся затраты, связанные с производством и реализацией продукции, классифицируются по элементам и статьям затрат.

Классификация затрат по элементам используется при расчете себестоимости в целом по предприятию.



Элементы затрат — это экономически однородные виды затрат на производство и реализацию продукции, выполнение работ, оказания услуг независимо от места, целей и законности изготовления.

Группировка по экономическим затратам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие затраты.

Основными аналитическими группировками затрат являются:

1. По характеру участия затрат в производстве продукции:
 - основные (связанные с технологическим процессом).
 - накладные (связанные с управлением организацией).
2. По способу отнесения на себестоимость отдельных видов продукции:
 - прямые;
 - косвенные;
3. По степени экономической однородности:
 - простые;
 - комплексные

4. В зависимости от объема производства:

- условно-постоянные – зависят от завершенности периода времени, в течение которого данные расходы осуществляются;
- условно-переменные – изменяются прямо пропорционально изменению объемов производства;

5. По периодичности возникновения:

- текущие
- единовременные

6. По участию в процессе производства:

- производственные;
- внепроизводственные.

Себестоимость продукции

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию продукции.

Исчисление показателей себестоимости продукции необходимо для следующих целей:

1. Определение рентабельности производства и видов продукции.
2. Оценка выполнения плана по данному показателю и его динамика.
3. Выявление резервов снижения затрат на производство.
4. Определение цен на продукцию.

и.т.д.

Виды себестоимости

```
graph TD; A[Виды себестоимости] --- B[Состав затрат]; A --- C[Количество произведенной продукции]; A --- D[Степень готовности продукции]; A --- E[Оперативность контроля за затратами];
```

Состав затрат

Количество
произведенной
продукции

Степень готовности
продукции

Оперативность
контроля за затратами

В зависимости от состава затрат:

- цеховая себестоимость.
- производственная себестоимость.
- полная себестоимость.

В зависимости от степени готовности продукции и ее реализации:

- валовая себестоимость продукции;
- производственная себестоимость товарной продукции;
- полная себестоимость товарной продукции;
- себестоимость реализованной продукции.

В зависимости от количества произведенной продукции:

- себестоимость единицы продукции;
- себестоимость всего объема выпущенной продукции;

В зависимости от оперативности контроля за затратами:

- плановую себестоимость;
- нормативную себестоимость
- фактическую себестоимость.

Калькулирование себестоимости продукции

Калькуляция – это развернутая номенклатура затрат, включаемых в себестоимость продукции. Каждый вид затрат, входящий в эту номенклатуру, называют калькуляционной статьей.

Основные этапы подсчета калькуляционных статей:

1. Прямые материальные затраты.
2. Прямые затраты.
3. Цеховая себестоимость.
4. Производственная себестоимость.
5. Полная себестоимость.

Методы калькулирования себестоимости:

1. **Нормативный** – определенные виды затрат на производство учитываются по текущим нормам, предусмотренным по нормативным калькуляциям (массовое производство).
2. **Позаказный** – прямые издержки производства учитываются в разрезе калькуляционных статей по производственным заказам (мелкосерийное производство).
3. **Попередельный** – полуфабрикатный и бесполуфабрикатный (массовое производство).
4. **Попроцесный** – издержки учитываются по статьям на весь выпуск продукции (большая номенклатура продукции).