

Издержки производства и реализации продукции

- Существует достаточно большое количество способов, с помощью которых предприятие может зарабатывать прибыль и впоследствии превращать ее в деньги. И для каждого способа наиболее важным фактором является фактор издержек, т.е. тех реальных расходов, которые должно понести предприятие в процессе своей деятельности, направленной на получение прибыли. Если предприятие не уделяет должного внимания издержкам, они начинают вести себя непредсказуемо, вследствие чего величина прибыли закономерно уменьшается и зачастую становится отрицательной, т.е. деятельность начинает приносить убытки.

- **Издержки производства** представляют собой расходы на производство, которые должны понести организаторы предприятия с целью создания товаров и последующего получения прибыли. В стоимости единицы товара, издержки производства составляют одну из двух ее частей. Издержки производства меньше стоимости товара на величину прибыли.

Бухгалтерский и экономический подход к определению издержек

- Существует принципиальное различие между пониманием издержек бухгалтерами и экономистами.
- **Бухгалтерские издержки** - это стоимость израсходованных в течение определенного времени факторов производства (экономических ресурсов) в физических ценах их приобретения. Таким образом, бухгалтеры включают в издержки только явные (внешние) затраты фирмы.
- **Явные (внешние) издержки** - это стоимость услуг факторов производства, которые используются в производственном процессе фирмы, но являются покупными, т.е. приобретаются данной фирмой у внешних поставщиков. Например, заработная плата нанимаемых фирмой работников, стоимость закупаемого сырья, топлива, материалов, комплектующих изделий и т.п.

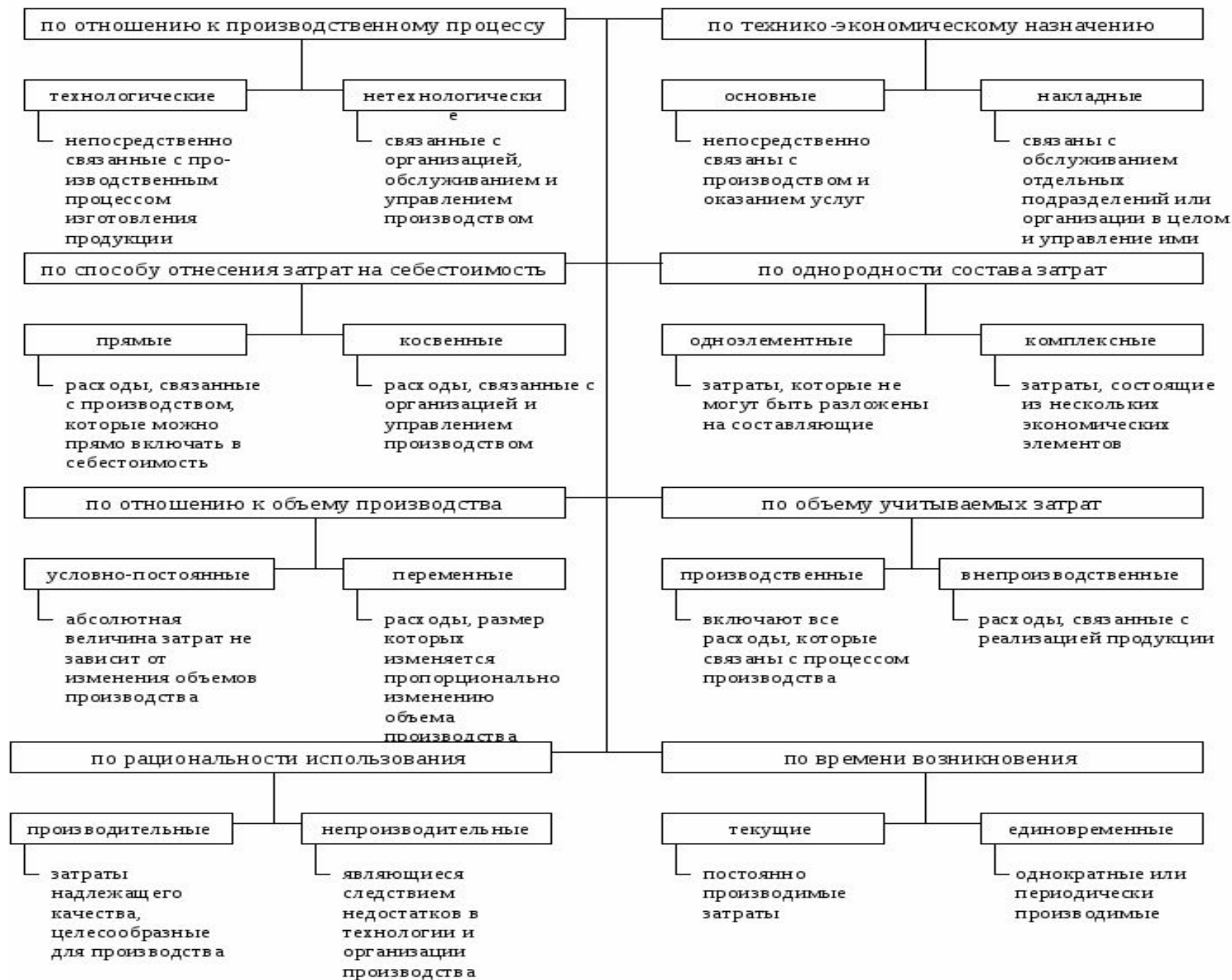
- **Внутренние издержки** представляют собой доход, который мог бы быть получен в результате более рационального использования имеющихся ресурсов и факторов производства. Очень часто фирма имеет в собственности и помещение, и землю, и собственный капитал в наличии. В этом случае фирма не имеет постоянных затрат на эти факторы производства, для нее они являются «бесплатными».
- **Экономические издержки** включают бухгалтерские и внутренние. При принятии экономических решений должны учитываться все ресурсы, вовлеченные в процесс производства, и расходы по ним. Это способствует их более эффективному использованию.



Классификация издержек

- Все затраты в соответствии с их направленностью и способом образования могут быть классифицированы с помощью следующих критериев.

Классификация затрат на производство продукции



Себестоимость продукции, ее ВИДЫ

- **Себестоимость** – это совокупность всех денежных затрат по изготовлению товаров и услуг в зависимости от специализации производственной деятельности. Данный показатель включает следующие расходы: покупку сырья, материалов, топлива, использование основных производственных фондов (машины и оборудование), оплату труда работников, а также другие затраты, которые могут быть связаны с производством и реализацией готовой продукции.
 - **Чем выше затраты, тем выше стоимость единицы товара и меньше прибыль.**

- **Таким образом, существуют следующие виды себестоимости:**
- **1) цеховая** – представлена затратами всех цехов и других производственных структур, которые непосредственно участвовали в процессе изготовления определенного набора товаров и услуг;
- **2) производственная себестоимость** – определяется путем прибавления к цеховой себестоимости общезаводских и целевых расходов;
- **3) полная себестоимость** – включает затраты организации не только на выпуск продукции и организацию производственного процесса, но и на ее реализацию, т. е. поставку на рынок конечных товаров и услуг. Следовательно, она представляет собой совокупность производственных и коммерческих расходов.

себестоимость полная

производственная себестоимость

цеховая себестоимость

- сырьё и основные материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные изделия и полуфабрикаты;
- транспортно-заготовительные расходы;
- вспомогательные материалы на технологические цели;
- расходы на оплату труда производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- ...
- расходы на подготовку и содействие производству;
- расходы на эксплуатацию и содержание оборудования;
- цеховые расходы;

- общезаводские расходы;
- потери от брака (по факту);
- прочие производственные расходы;
- соизготавливаемая продукция (вычитается);

- непроизводительные расходы.

Структура цеховых расходов может быть различна в зависимости от типа предприятия. Примерная номенклатура затрат по цеховым расходам:

- 1. Оплата труда административно-управленческих работников и ЕСН.
 2. Содержание зданий и сооружений (стоимость водоснабжения, отопления, канализации, оплата услуг связи, уборка помещений)
 3. Текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря цехового назначения.
 4. Амортизация зданий, сооружений и инвентаря цехового назначения.
 5. Испытания, опыты и исследования (стоимость затрат на лабораторное и иное оборудование, оплата исследователей и испытателей, ЕСН).
 6. Охрана труда (затраты на обеспечение техники безопасности)
 7. Возмещение износа и ремонт малоценного и быстроизнашивающегося инвентаря.
 8. Прочие затраты, связанные с управлением и обслуживанием производства в цехе.

Общехозяйственные расходы включают в себя:

1. Заработная плата аппарата управления и ЕСН.
2. Оплата командировок и служебных поездок, содержание военизированной и пожарной охраны.
3. Переподготовка кадров.
4. Расходы на сигнализацию.
5. Содержание зданий, сооружений и инвентаря общезаводского назначения.
6. Амортизация зданий, сооружений и инвентаря общезаводского назначения.
7. Текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского назначения

Виды себестоимости



Калькуляция, группировка затрат по статьям расходов

- В русском языке слово «калькуляция» (лат. Calculatio - вычисление) появилось во второй половине XIX в. и означает исчисление себестоимости.

- В зависимости от целей калькулирования различают плановую, сметную и фактическую калькуляции. Все они отражают расходы на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции в разрезе калькуляционных статей.
- **Плановая калькуляция** составляется на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет.
- **Сметная калькуляция** рассчитывается при проектировании новых производств и конструировании вновь осваиваемых изделий при отсутствии норм расхода.
- **Фактическая (отчетная)** калькуляция отражает совокупность всех затрат на производство и реализацию продукции. Она используется для контроля за выполнением плановых заданий по снижению себестоимости различных видов продукции, а также для анализа и динамики себестоимости.

Виды калькуляций

плановая калькуляция

составляется на планируемый период на основании запланированных показателей на этот период
служит основой для формирования договорных цен

нормативная калькуляция

составляется по действующим на начало периода нормам, характеризующим уровень затрат
применяется при нормативном методе учета затрат

отчетная калькуляция

отражает общую сумму фактически произведенных затрат на производство и реализацию продукции

сметная калькуляция

разрабатывается на новую продукцию, впервые выпускаемую предприятием (разновидность плановой)

- Современные системы калькулирования более сбалансированы. Содержащаяся в них информация позволяет не только решать традиционные задачи, но и прогнозировать экономические последствия таких ситуаций, как:
 - 1. целесообразность дальнейшего выпуска продукции;
 - 2. установление оптимальной цены на продукцию;
 - 3. оптимизация ассортимента выпускаемой продукции;
 - 4. целесообразность обновления действующей технологии и станочного парка;
 - 5. оценка качества работы управленческого персонала.

Планирование себестоимости строительно-монтажных работ

Метод прямого калькулирования

Метод прямого калькулирования – составление калькуляции на конкретное изделие или группы изделий (укрупненные калькуляции).

$$Z_M = \sum (P_{M_i} C_{M_i}),$$

где Z_M – затраты на материалы; P_{M_i} – расход i -го материала в натуральных показателях; C_{M_i} – цена i -го материала

Пофакторный метод

Сущность пофакторного метода состоит в определении влияния технико-экономических факторов на изменение себестоимости в планируемом году по сравнению с уровнем себестоимости в базисном году. За базисный принимают, как правило, текущий год.

$$C_{пл} = C - (П + Э_c),$$

где $C_{пл}$ – себестоимость плановая; C – цена договорная; $П$ – прибыль; $Э_c$ – экономия себестоимости по плану технического развития. Подробный расчет $Э_c$ рассмотрен в 2.3

Нормативный метод

Применение нормативного метода учета затрат на производство и калькулирование себестоимости строительной продукции требует разработки нормативных калькуляций на основе производственных норм, действующих на предприятии, и квартальных смет расходов по статьям накладных расходов.

$$Z_{ф} = Z_{н} + O + И$$

где $Z_{ф}$ – фактические затраты; $Z_{н}$ – нормативные затраты; O – отклонения от норм, $И$ – изменения норм.

Источники и факторы снижения издержек предприятия

- Возможности снижения издержек производства выделяются и анализируются по двум направлениям: по источникам и по факторам.
- Источники это затраты за счет экономии которых, могут быть снижены издержки производства. Факторы - это технико-экономические условия, под влиянием которых изменяются издержки.
- **Основными источниками снижения издержек производства и реализации продукции являются:**
 - снижение расходов сырья, материалов, топлива и энергии на единицу продукции;
 - уменьшение размера амортизационных отчислений, приходящихся на единицу продукции;
 - снижение расхода заработной платы на единицу продукции;
 - сокращение административно-управленческих расходов;
 - ликвидация непроизводительных расходов и потерь.

- На экономию ресурсов оказывает большое влияние число технико-экономических факторов. Наибольшее влияние имеют следующие группы внутрипроизводственных факторов:
 - повышение технического уровня производства;
 - совершенствование организации производства и труда;
 - изменение объема производства.
- Повышение технического уровня производства, совершенствование организации производства и труда приводит к снижению затрат сырья, материалов и заработной платы.

- **Анализ издержек обращения по общему объему**
- Анализ издержек обращения розничного торгового предприятия (организации) обычно начинают с сопоставления фактических данных с плановыми и данными прошлых периодов. Разница между фактической и плановой суммой издержек обращения (или в динамике) представляет собой абсолютное отклонение (экономия или перерасход). Анализ должен проводиться по всем издержкам обращения с выделением материальных и приравненных к ним расходов, что позволяет увязать его результаты с данными изучения формирования и использования доходов и прибыли, действующей системы налогообложения.
- **Анализируются издержки с начало в целом по предприятию, а затем по каждой статье отдельно.**

- На уровень издержек обращения оказывают влияние как управляемые (зависящие от деятельности предприятия), так и неуправляемые (независящие) факторы.
- **К неуправляемым факторам**, прежде всего, относится фактор цен (кроме цен на собственные товары), так как цены на материалы и МБП, тарифы на транспортные услуги, арендные ставки, проценты за кредит (кроме денежных кредитов) и др. зависят от внешних условий и оказывают прямое воздействие на сумму издержек.
- **К управляемым можно отнести факторы** организации и управления хозяйственными процессами, которые включают степень рационального использования основных и оборотных средств, изучение конъюнктуры рынка, выбор эффективных форм торгового обслуживания, повышение производительности труда, рациональное осуществление кредитных и финансовых операций.

Планирование издержек

- Для минимизации издержек производства и увеличения прибыли, все издержки на начало года планируются в организации.
- **Планирование с начало происходит по каждой статье в отдельности, а затем в целом по цехам и предприятию**