

**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.

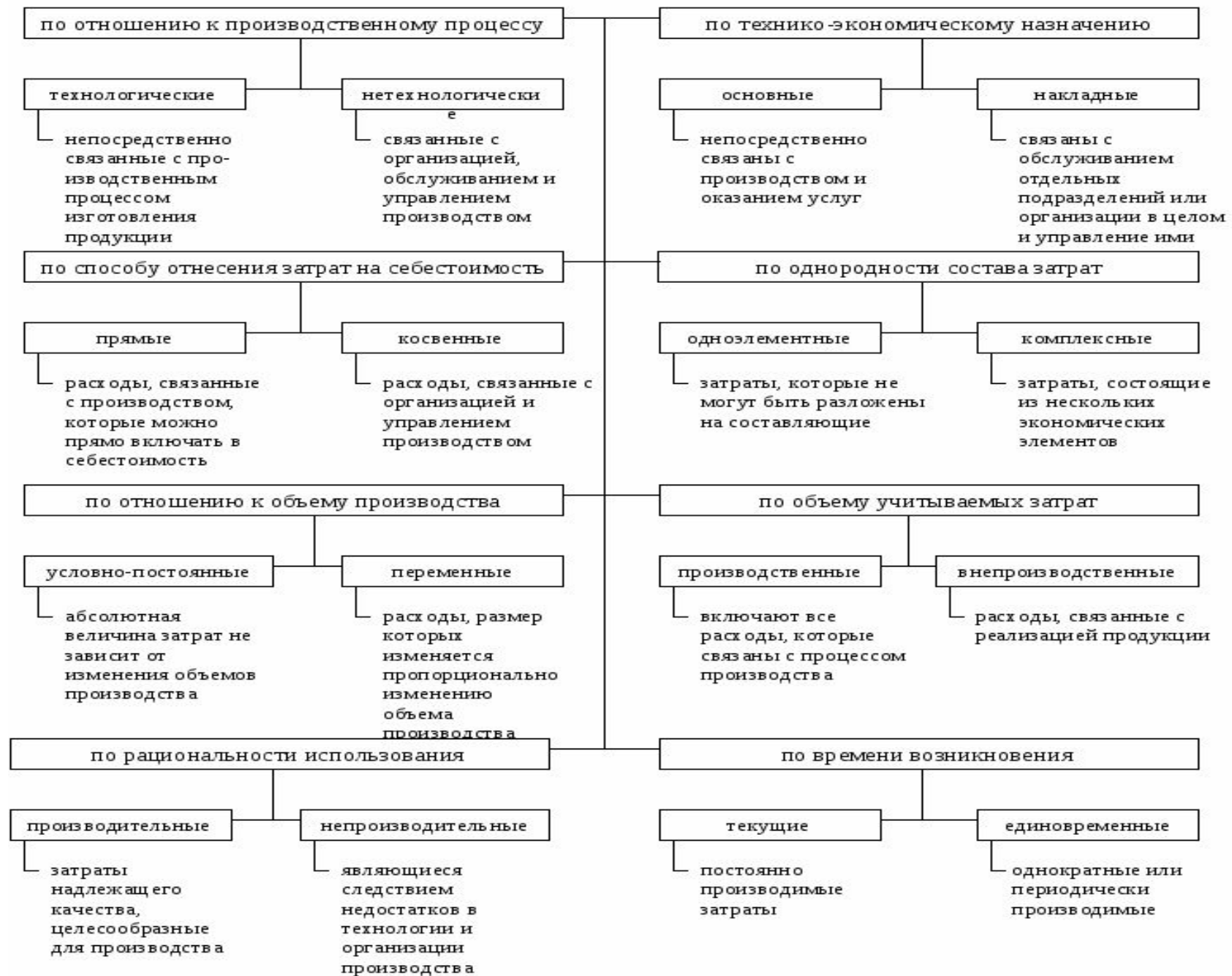
- **Внутренние издержки** представляют собой доход, который мог бы быть получен в результате более рационального использования имеющихся ресурсов и факторов производства. Очень часто фирма имеет в собственности и помещение, и землю, и собственный капитал в наличии. В этом случае фирма не имеет постоянных 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.

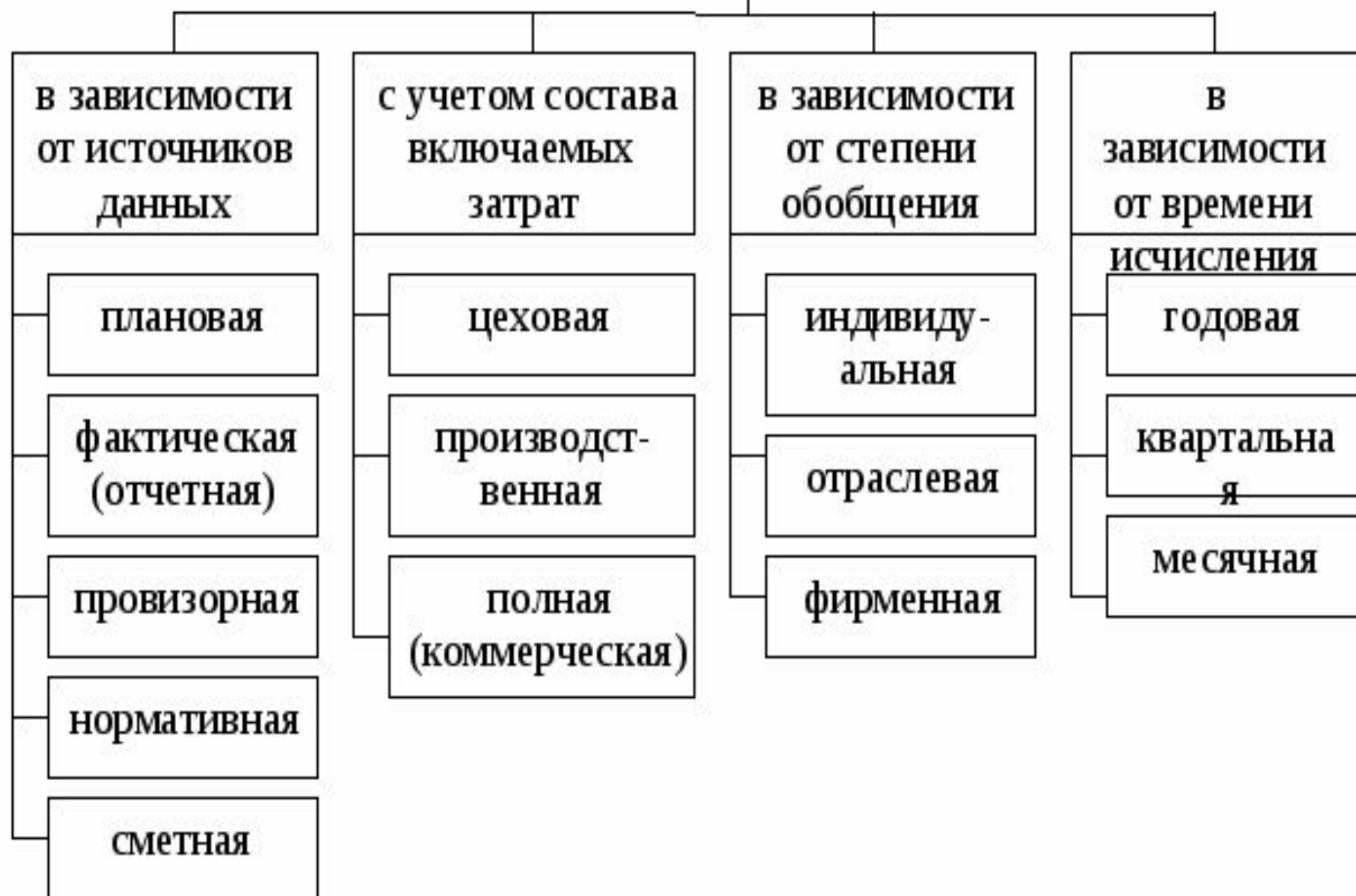
## Примерная номенклатура затрат по цеховым расходам:

- 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**