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.

Издержки производства
По методу оценки затрат
По отношению к величине производства
Экономические издержки
Бухгалтерские издержки
Постоянные
+
Переменные
=
Общие (валовые)
Внутренние
Внешние
Прямые
Косвенные
Средние
Стартовые
Остаточные
Предельные

Классификация издержек

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

Классификация затрат на производство продукции

по отношению к производственному процессу

- **технологические** — непосредственно связанные с производственным процессом изготовления продукции
- **нетехнологические** — связанные с организацией, обслуживанием и управлением производством

по технико-экономическому назначению

- **основные** — непосредственно связаны с производством и оказанием услуг
- **накладные** — связаны с обслуживанием отдельных подразделений или организации в целом и управление ими

по способу отнесения затрат на себестоимость

- **прямые** — расходы, связанные с производством, которые можно прямо включать в себестоимость
- **косвенные** — расходы, связанные с организацией и управлением производством

по однородности состава затрат

- **одноэлементные** — затраты, которые не могут быть разложены на составляющие
- **комплексные** — затраты, состоящие из нескольких экономических элементов

по отношению к объему производства

- **условно-постоянные** — абсолютная величина затрат не зависит от изменения объемов производства
- **переменные** — расходы, размер которых изменяется пропорционально изменению объема производства

по объему учитываемых затрат

- **производственные** — включают все расходы, которые связаны с процессом производства
- **внепроизводственные** — расходы, связанные с реализацией продукции

по рациональности использования

- **производительные** — затраты надлежащего качества, целесообразные для производства
- **непроизводительные** — являющиеся следствием недостатков в технологии и организации производства

по времени возникновения

- **текущие** — постоянно производимые затраты
- **единовременные** — однократные или периодически производимые

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 себестоимост**и:

- 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;
- сопутствующая продукция (вычитается);

- непроизводственные 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
в зависимости от источников данных
плановая
фактическая (отчетная)
провизорная
нормативная
сметная
с учетом состава включаемых затрат
цеховая
производст-венная
полная (коммерческая)
в зависимости от степени обобщения
индивиду-альная
отраслевая
фирменная
в зависимости от времени исчисления
годовая
квартальна я
месячная

Калькуляция, группировка затрат по статьям расходов

- В русском языке слово «калькуляция» (лат. Calculatio - вычисление) появилось во второй половине XIXв. 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).

$$З_м = \sum(Р_{м_i} Ц_{м_i}),$$

где $З_м$ – затраты на материалы; $Р_{м_i}$ – расход i-го материала в натуральных показателях; $Ц_{м_i}$ – 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.

$$С_{пл} = Ц - (П + Э_с),$$

где $С_{пл}$ – себестоимость плановая; Ц – цена договорная; П – прибыль; $Э_с$ – экономия себестоимости по плану технического развития. Подробный расчет $Э_с$ 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.

$$Зф = Зн + О + И$$

где Зф – фактические затраты; Зн – нормативные затраты; О – 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 (экономию иди 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**