Издержки производства и себестоимость продукции предприятий

- *1 Понятие издержек и состав затрат на производство продукции*
- *2 Классификация затрат на производство продукции*
- *3 Снижение издержек производства*

1 Понятие издержек и состав затрат на производство продукции

- производством продукции, обусловленные технологией и организацией производства;
- использованием природных ресурсов;
- подготовкой и освоением производства;
- обслуживанием производственного процесса;
- изобретательством и рационализацией, проведением опытно-экспериментальных работ;
- обеспечением нормальных условий труда и техники безопасности;
- сбытом продукции (хранение, транспортировка и др.);
- управлением производства;
- прочими расходами.

Затраты, включаемые в издержки производства и реализации продукции

1 Понятие издержек и состав затрат на производство продукции

СЕБЕСТОИМОСТЬ

ВЫРАЖЕННЫЕ В ДЕНЕЖНОЙ ФОРМЕ ТЕКУЩИЕ ЗАТРАТЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ

совокупность производственных затрат, которая показывает, во что обходится предприятию изготовление выпускаемой продукции

ПОЛНАЯ (КОММЕРЧЕСКАЯ) СЕБЕСТОИМОСТЬ

Производственная себестоимость + коммерческие (внепроизводственные) расходы(транспортировка, хранение, упаковка, реклама и др.)

Себестоимость как экономическая категория

1 Понятие издержек и состав затрат на производство продукции

- учет и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции;
- база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;
- экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;
- определение оптимальных размеров предприятия;
- экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др.

Функции, выполняемые себестоимостью как экономической категорией

1 Понятие издержек и состав затрат на производство продукции

- Первая группа – трудоемкие отрасли, где наибольший удельный вес в структуре затрат занимает заработная плата с отчислениями на социальные нужды.
- Вторая группа – материалоемкие отрасли. В структуре затрат этих отраслей наибольший удельный вес занимают сырье и материалы.
- Третья группа – энергоемкие отрасли. В структуре затрат этих отраслей наибольший удельный вес приходится на энергетические затраты.
- Четвертая группа – капиталоемкие (фондоемкие) отрасли, где в структуре затрат наибольший удельный вес занимает амортизация.
- Пятая группа включает отрасли со смешанным производством. В структуре затрат этих отраслей значительная доля приходится на сырье, материалы и заработную плату.

Группы отраслей промышленности, исходя из доли отдельных элементов затрат в их общем объеме

1 Понятие издержек и состав затрат на производство продукции

Отрасли промышленности	Все затраты	Материальные затраты	Оплата труда	Амортизация основных средств	Прочие затраты
Вся промышленность	100	64,7	11,8	4,5	14,6
Электроэнергетика	100	62,4	10,5	7,7	15,4
Черная	100	72,2	9,8	2,8	11,5
Металлургия, машиностроение и металлообработка	100	63,2	15,6	3,1	12,3
Легкая промышленность	100	66,0	16,7	2,8	8,7
Пищевая промышленность	100	75,0	8,7	2,3	10,9

Источник. Российский статистический ежегодник. - М., 2000. - С. 529-531

Структура затрат на производство продукции по отраслям промышленности

2 Классификация затрат

- затраты в сфере производства – расходы, направленные непосредственно на производство продукции, выполнение работ или оказание услуг. Их, в свою очередь, подразделяют на затраты в основном, вспомогательном и прочих производствах;
- затраты в сфере обращения – денежные, материальные и трудовые затраты, связанные с осуществлением сбытовых и снабженческих операций;
- затраты в сфере капитальных вложений – это расходы по восстановлению и расширению основных средств (строительство, приобретение оборудования и др.);
- затраты в сфере культурно-бытового обслуживания – это особая группа расходов предприятия. Она включает содержание клубов, детских дошкольных и других учреждений;
- затраты в сфере управления – расходы, связанные с осуществлением общего управления хозяйственной и финансовой деятельностью экономических объектов.

Группировка затрат на производство по различным сферам

2 Классификация затрат

- по экономической роли в процессе производства: основные и накладные;
- по способу включения в себестоимость отдельных видов продукции: прямые и косвенные;
- по характеру связи с объемом производства: переменные и постоянные;
- по степени однородности: элементные и комплексные;
- по месту формирования: затраты производственного участка, отдела, цеха и предприятия;
- в зависимости от календарных периодов затраты подразделяют: текущие и единовременные.

2 Классификация затрат

В СУММЕ ПОСТОЯННЫЕ (FC) И ПЕРЕМЕННЫЕ (VC) СОСТАВЛЯЮТ ОБЩИЕ ИЛИ ВАЛОВЫЕ ИЗДЕРЖКИ

$$TC = FC + VC.$$

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ИЗДЕРЖКИ, СВЯЗАННЫЕ С УВЕЛИЧЕНИЕМ ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ НА ОДНУ ЕДИНИЦУ, НАЗЫВАЮТСЯ ПРЕДЕЛЬНЫМИ

$$MC = \frac{\Delta VC}{\Delta Q}.$$

СРЕДНИЕ ИЗДЕРЖКИ ЯВЛЯЮТСЯ ИЗДЕРЖКАМИ НА ЕДИНИЦУ ВЫПУСКА ПРОДУКЦИИ.

РАЗЛИЧАЮТ: СРЕДНИЕ ВАЛОВЫЕ ATC = TC / Q,

СРЕДНИЕ ПОСТОЯННЫЕ AFC = FC / Q,

СРЕДНИЕ ПЕРЕМЕННЫЕ AVC = VC / Q.

Классификация постоянных и переменных затрат

2 Классификация затрат

Структура себестоимости

это удельный вес различных видов затрат в полной себестоимости продукции

Структуру себестоимости продукции рассматривают в двух разрезах:

- **по экономическим элементам затрат**
- **по статьям расходов или калькуляционным статьям расходов**

Структура себестоимости

2 Классификация затрат

- МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ (ЗА ВЫЧЕТОМ СТОИМОСТИ ВОЗВРАТНЫХ ОТХОДОВ).
- ЗАТРАТЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА.
- ОТЧИСЛЕНИЯ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ (ЕСН).
- АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ.
- ПРОЧИЕ.

Экономические элементы, включенные в смету затрат

2 Классификация затрат

Затраты на приобретение:

- **сырья, основных и вспомогательных материалов, используемых в производственном процессе;**
- **запасных частей, комплектующих изделий, тары и др.;**
- **топлива, воды и энергии всех видов, используемых на производственные нужды и отопление;**
- **работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также собственными структурными подразделениями предприятия (организации) (транспортные услуги, контроль за соблюдением технологического процесса, техобслуживание основных фондов, средств связи, компьютерной техники и др.);**
- **на содержание и эксплуатацию природоохранных сооружений**

Материальные затраты

2 Классификация затрат

- Суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки от реализации продукции (работ, услуг) в соответствии с принятыми на предприятии (организации) формами и системами оплаты труда.
- Премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство и др.
- Начисления стимулирующего или компенсирующего характера – надбавки за работу в ночное время, в многосменном режиме, совмещение профессий, работу в выходные и праздничные дни и др.
- Надбавки по районным коэффициентам, за работу в районах крайнего Севера и др.
- Суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного и добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного страхования) на длительный срок (не менее 55 лет) и личного медицинского страхования на срок не менее года

Расходы на оплату труда

2 Классификация затрат

С суммы, превышающей 512 000 руб., следует заплатить еще 10% в ПФР.

Отчисления на социальные нужды (ЕСН) в общем порядке (производятся в процентах от расходов на оплату труда) К сумме ЕСН добавляются отчисления на травматизм и профзаболевания (22 класса риска: 1 – 0,2%; 2 – 0,3%;...22 – 8,5%)

2 Классификация затрат

- налоги, сборы, отчисления в социальные внебюджетные фонды;
- платежи по обязательному и добровольному страхованию имущества, учитываемого в составе ОПФ;
- расходы по обслуживанию объектов жилищной и коммунальной сферы;
- расходы по маркетингу;
- оплата услуг связи, банков, юридических и аудиторских фирм, сторожевой и пожарной охраны, авиационных услуг и др.;
- плата за аренду помещений (площадей) и основных производственных фондов (лизинг);
- уплата процентов за банковский кредит;
- затраты на гарантийный ремонт и обслуживание;
- командировочные расходы;
- расходы по подготовке и переподготовке кадров и др.;
- ремонтный фонд – резерв средств для проведения различных видов ремонтов.

Прочие затраты

2 Классификация затрат

№	Экономические элементы	Отчетный год	Изменения в плановом периоде (+)	Плановый период	Структура, %	
					Отчетный год	Плановый период
1	Сырье и материалы	12840	1420			
2	Топливо	1380	650			
3	Энергия	2160	940			
4	Амортизация	2830	120			
5	Заработная плата с отчислениями на социальные нужды	5670	990			
6	Прочие затраты	3110	780			
7	Всего затраты	27990	4900		100	100

Смета затрат на производство(группировка по экономическим элементам)

2 Классификация затрат

Калькуляция (постатейный расчет себестоимости) должна в сжатой и наглядной форме показать расход материальных, трудовых ресурсов и денежных средств на весь объем продукции (или выполненных работ) или на единицу каждого вида продукции

Группировка затрат по калькуляционным статьям расходов

2 Классификация затрат

№ п/п	Основные статьи калькуляции	Сумма
1	СЫРЬЕ И ОСНОВНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (ЗА ВЫЧЕТОМ ВОЗВРАТНЫХ ОТХОДОВ).	
2	ПОКУПНЫЕ ПОЛУФАБРИКАТЫ И КОМПЛЕКТУЮЩИЕ ИЗДЕЛИЯ.	
3	ТОПЛИВО И ЭНЕРГИЯ НА ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЕ НУЖДЫ.	
4	ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫЕ РАСХОДЫ.	
5	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА ОСНОВНЫХ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАБОЧИХ.	
6	ОТЧИСЛЕНИЯ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ.	
7	РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ ОБОРУДОВАНИЯ.	
8	РАСХОДЫ НА ПОДГОТОВКУ И ОСВОЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВА.	
9	ОБЩЕЦЕХОВЫЕ РАСХОДЫ.	
10	ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ.	
11	ПОТЕРИ ОТ БРАКА.	
12	ПРОЧИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ.	
13	НЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ.	
	ИТОГО	

Группировка затрат по калькуляционным статьям расходов

2 Классификация затрат

- Нормативный – основан на составлении нормативной калькуляции по действующим на начало календарного периода нормам и последующем выявлении в течение производственного цикла изготовления изделий отклонений от этих норм и нормативов;
- Позаказный. Объектом калькулирования и учёта при данном методе является отдельный производственный заказ, выдаваемый на заранее определённое количество продукции. Фактическая себестоимость единицы изделий или работ определяется после выполнения заказа путём деления суммы затрат по заказу на количество изготовленных по заказу изделий;
- Попередельный метод. Затраты на производство продукции при данном методе учитываются по цехам (переделам, фазам, стадиям) и статьям расходов

Основные методы, используемые для учета и калькулирования фактической себестоимости

3 Снижение издержек производства

- в увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а, следовательно, в появлении возможности не только для простого, но и расширенного воспроизводства;
- в появлении большей возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия;
- в улучшении финансового состояния предприятия и снижении степени риска банкротства;
- в возможности снижения продажной цены на свою продукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж;
- в снижении себестоимости продукции в акционерных обществах, что является хорошей предпосылкой для выплаты дивидендов и повышения их ставки

Значение снижения себестоимости продукции (экономические и социальные позиций)

3 Снижение издержек производства

- себестоимость товарной и реализованной продукции;
- себестоимость единицы важнейших видов продукции;
- затраты на 1 рубль товарной продукции;
- процент снижения себестоимости по технико-экономическим факторам

Важнейшие качественные показатели плана по себестоимости продукции

3 Снижение издержек производства

- технические, т.е. внедрение на предприятии в плановом периоде новой техники и технологии;
- организационные. Под этими факторами понимается совершенствование организации производства и труда на предприятии в плановом периоде (углубление специализации и кооперирования, совершенствование организационной структуры управления предприятием, внедрение бригадной формы организации труда, НОТ и др.);
- изменение объема, номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции;
- уровень инфляции в плановом периоде;
- специфические факторы, которые зависят от особенностей производства

Факторы, учитываемые при методе планирования себестоимости продукции по технико-экономическим факторам

3 Снижение издержек производства

- Использование достижений НТП (заключается, с одной стороны, в более полном использовании производственных мощностей, сырья и материалов, в том числе и топливно-энергетических ресурсов, а с другой - в создании новых эффективных машин, оборудования, новых технологических процессов);
- Совершенствование организации производства и труда (этот процесс наряду с экономией на издержках за счет сокращения потерь практически во всех случаях обеспечивает повышение производительности труда, т.е. экономию затрат живого труда);
- Государственное регулирование экономических процессов (государственные и частные научно-технические программы, создание которых обусловлено существенным возрастанием затрат на топливно-энергетическую составляющую издержек)

Основные направления снижения издержек производства во всех сферах национальной экономики

3 Снижение издержек производства

- В трудоемких отраслях – механизация и автоматизация производственных процессов;
- В капиталоемких отраслях – лучшее использование основных производственных фондов, максимальное извлечение из недр нефти и газа, максимально возможная загрузка трубопроводов;
- В материалоемких отраслях – экономия материальных ресурсов, внедрение материалосберегающих и безотходных технологий, глубокая переработка нефти и газа;
- В энергоемких отраслях – внедрение энергосберегающих технологий, минимизация потерь электроэнергии при транспортировке

Основные пути снижения себестоимости по отраслям

3 Снижение издержек производства

$$\Delta C(\%) = (1 - Iзп / Iпт) \cdot dзп,$$

- где Iзп – индекс заработной платы, доли ед.;
- Iпт – индекс производительности труда, доли ед.;
- dзп – доля заработной платы и отчислений на социальные нужды в себестоимости продукции, %.

Процент изменения уровня себестоимости в зависимости от уровня производительности труда и заработной платы

3 Снижение издержек производства

$$\Delta C(\%) = (1 - Iпост / Iоп) \cdot dпост,$$

- где Iпост – индекс постоянных расходов, доли ед.;
- Iоп – индекс объема производства, доли ед.;
- dпост – доля постоянных расходов в себестоимости продукции, %.

Процент изменения уровня себестоимости в зависимости от уровня постоянных расходов и объема производства

3 Снижение издержек производства

$$\Delta C(\%) = (1 - Iн \cdot Iц) \cdot dм,$$

- где Iн – индекс норм по отдельным видам материальных ресурсов, доли ед.;
- Iц – индекс цен по видам материальных ресурсов, доли ед.;
- dм – доля затрат по конкретному виду материальных ресурсов в себестоимости продукции, %.

Процент изменения уровня себестоимости в зависимости от уровня норм и цен на сырье, материалы, топливо, энергию

После изучения темы Вы должны уметь:

- Дать определение понятиям «издержки предприятия» и «себестоимость продукции».
- Определить каков состав затрат на производство и реализацию продукции.
- Показать какие функции выполняются себестоимостью как экономической категорией.
- Определить какие отрасли промышленности относят к материалоемким, трудоемким, фондоемким и объяснить исходя из чего проводится классификация.
- Назвать признаки классификации затрат на производство и реализацию продукции и привести примеры для каждой классификационной группы.
- Показать чем отличаются затраты: основные и накладные, прямые и косвенные, элементные и комплексные.
- Определить какие экономические элементы включаются в смету затрат и раскрыть содержание каждого из них.
- Дать определение понятиям «калькуляция себестоимости» и провести группировку затрат по калькуляционным статьям расходов.
- Раскрыть сущность важнейших качественных показателей плана по себестоимости продукции.
- Основные направления снижения издержек производства и реализации продукции.
- Рассчитать процент изменения уровня себестоимости в зависимости от различных факторов.

Себестоимость продукции предприятий