

Лекция
Издержки производства и
себестоимость

Учебные вопросы:

1. Виды затрат предприятия и себестоимость продукции.
2. Классификация затрат.
3. Издержки и ценообразование.



1. Виды затрат предприятия и себестоимость продукции.

Виды затрат предприятия (по экономическому содержанию)

Затраты на производство
и реализацию продукции

Затраты на социально-культурные,
жилищно-бытовые нужды

Затраты на расширение
и обновление

Понятие себестоимости

Производственная себестоимость (себестоимость готовой продукции)- цеховая себестоимость, включающая в себя затраты на производство продукции в пределах цеха, в частности прямые материальные затраты на производство продукции, амортизация цехового оборудования, заработная плата основных производственных рабочих цеха, социальные отчисления, расходы по содержанию и эксплуатации цехового оборудования, общецеховые расходы.

Внепроизводственные (коммерческие расходы) – затраты на реализацию продукции.

Полная себестоимость (себестоимость реализованной (отгруженной) продукции) - включает в себя общезаводские расходы (административно-управленческие и общехозяйственные затраты) и затраты вспомогательного производства. Это показатель, объединяющий производственную себестоимость продукции (работ, услуг) и расходы по ее реализации (коммерческие затраты, внепроизводственные затраты).

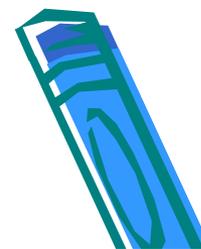
Полная себестоимость = Производственная себестоимость + Коммерческие расходы

Факторы, влияющие на структуру затрат:

1. Характер производимой продукции и потребляемых сырьевых ресурсов.
2. Технический уровень.
3. Форма организации и размещения.
4. Условия снабжения и сбыта.



Смета затрат на производство



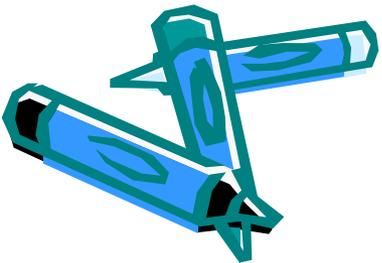
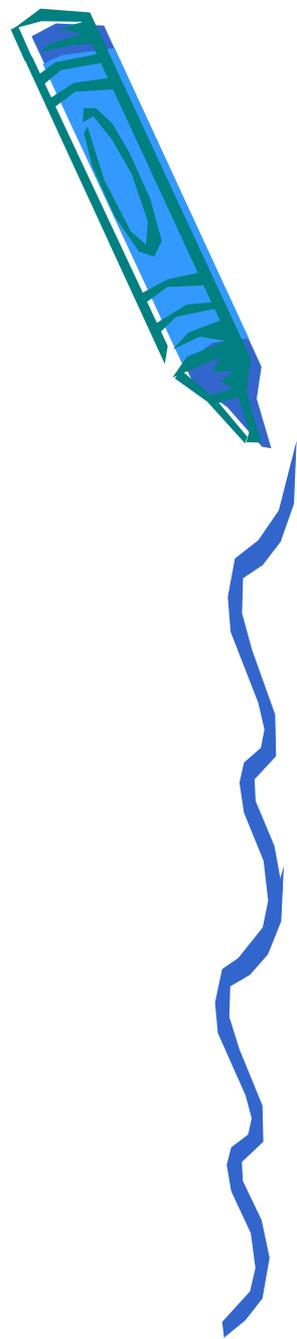
Группировка затрат по экономическим элементам отражается в смете затрат на производство и реализацию продукции. В ней собираются затраты по общности экономического содержания, по их природному назначению. Так, по элементу «Оплата труда» показывается весь фонд оплаты труда предприятия вне зависимости от того, какой категории работников он предназначен: производственным рабочим, служащим или младшему обслуживающему персоналу. Перечень элементов сметы характеризует состав затрат по их экономическому назначению. Смета затрат на производство и реализацию продукции приведена в таблице.

Классификация затрат по экономическим элементам имеет для предприятия важное значение:

- ❖ Сметный разрез затрат позволяет определить общий объем потребляемых предприятием различных видов ресурсов
- ❖ В смете отражаются затраты на приобретаемые со стороны и оплачиваемые поставщикам ресурсы
- ❖ Планируемые в смете затраты обеспечивают все потребности предприятия, связанные с производством и реализацией продукции, создания заделов незавершенного производства, обеспечение вспомогательного производства, обслуживающего и побочного хозяйств.
- ❖ На основе сметы осуществляется увязка разделов производственно-финансового плана предприятия, определяется потребность в оборотных средствах
- ❖ На основе сметы готовятся бизнес-планы
- ❖ Хозяйственные связи предприятия с поставщиками ресурсов, с финансово-кредитными институтами формируются с использованием сметы



- # **Затраты делятся:**
- 1. По элементам**
 - 2. По статьям**



Элементы затрат

1. Материальные затраты
2. Оплата труда
3. Амортизация основных фондов
4. Прочие затраты

Статьи затрат

1. Сырье и материалы
2. Покупные изделия, полуфабрикаты
 - Заработная плата
1. Отчисления на социальные нужды
2. Расходы на подготовку и освоение производства
3. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
4. Общецеховые расходы

Итого цеховая себестоимость (1-7)

1. Общезаводские расходы
2. Потери от брака

Итого производственная себестоимость (цеховая себестоимость + общезаводские расходы + потери от брака).

1. Внепроизводственные расходы

Полная себестоимость

Группировка затрат по статьям калькуляции

Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет:

↓
определить себестоимость
единицы продукции

↓
распределить затраты по
ассортиментным группам

↓
установить объем расходов
по каждому виду работ

↓
выявить резервы
снижения затрат

При группировке по статьям калькуляции затраты объединяются по направлениям их использования, по месту их возникновения.

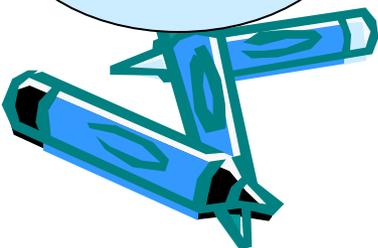
Различают следующие виды калькуляций:

плановая

нормативная

сметная

фактическая



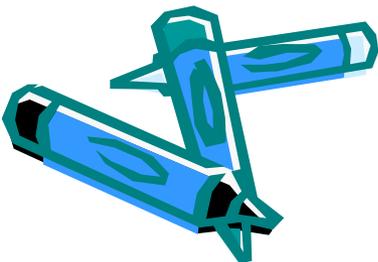
Виды калькуляции

Плановая – отражает планируемые затраты на изготовление продукции на предстоящий период.

Нормативная – включает затраты, исчисленные на базе установленных (как правило, оптимальных, желаемых для достижения) норм материальных и трудовых затрат и смет по обслуживанию производства.

Сметная – разрабатывается на новую продукцию, впервые выпускаемую предприятием, которая требует разработки соответствующей нормативной базы.

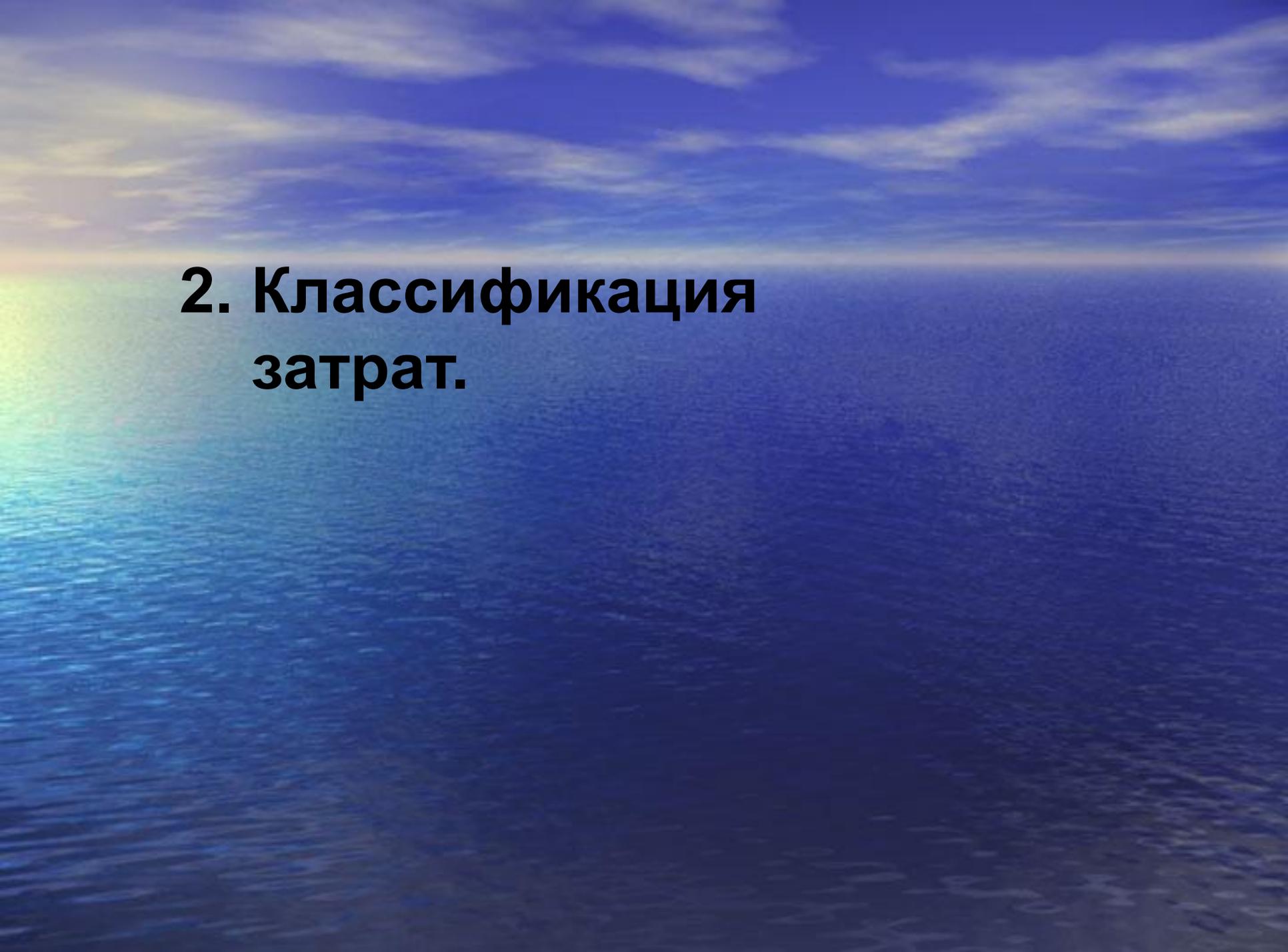
Фактическая – это отчетная калькуляция, отражающая общую сумму фактически использованных затрат на производство и реализацию продукции.



Методы составления калькуляции

1. **Метод норм (метод прямого подсчета):** определение себестоимости на основе установленных норм прямых затрат и разработки плановых комплексных статей
2. **Метод расчетов по технико-экономическим факторам (аналитический):** используется при предварительных расчетах и на ранних стадиях разработки бизнес-планов. Его сущность заключается в определении влияния отдельных факторов в плановом периоде на установленный базовый показатель – уровень затрат на рубль продукции.
3. **Параметрический метод** – используется при разработке перспективных бизнес-планов. Устанавливает взаимосвязи между динамикой себестоимости изделий и изменениями их базовых качественных характеристик: надежности, долговечности, мощности, веса, скорости. Этот метод требует достаточной информации, обоснованного выбора параметров продукции, применения достоверных экономико - математических моделей и программ.





2. Классификация затрат.

Классификация производственных затрат

1. По способу включения в себестоимость

- прямые;
- косвенные.

2. По роли в процессе производства:

- основные
- накладные

3. В зависимости от изменения объема выпуска продукции:

- постоянные
- переменные

4. По способам учета и группировке:

- простые
- комплексные

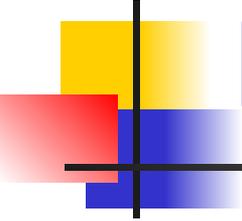
5. По срокам использования в производстве:

- текущие
- единовременные

Прямые затраты

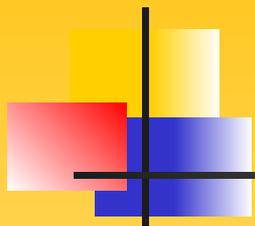
непосредственно относятся к конкретному объекту калькуляции (видам изделий или группам однородных изделий, работам, услугам) — это затраты сырья и материалов, заработной платы производственных рабочих, занятых изготовлением продукции, вместе с отчислениями на социальные нужды и другие затраты, которые можно отнести на себестоимость продукции на основании первичных документов.





Косвенные затраты

не имеют непосредственного отношения к производству данного наименования продукции, в связи с чем не могут быть отнесены в их себестоимость прямым счетом, а распределяются косвенно (т.е. условно).



3. Издержки и ценообразование.

Понятие общих, средних и предельных издержек

Общие издержки (валовые) - сумма постоянных и переменных расходов



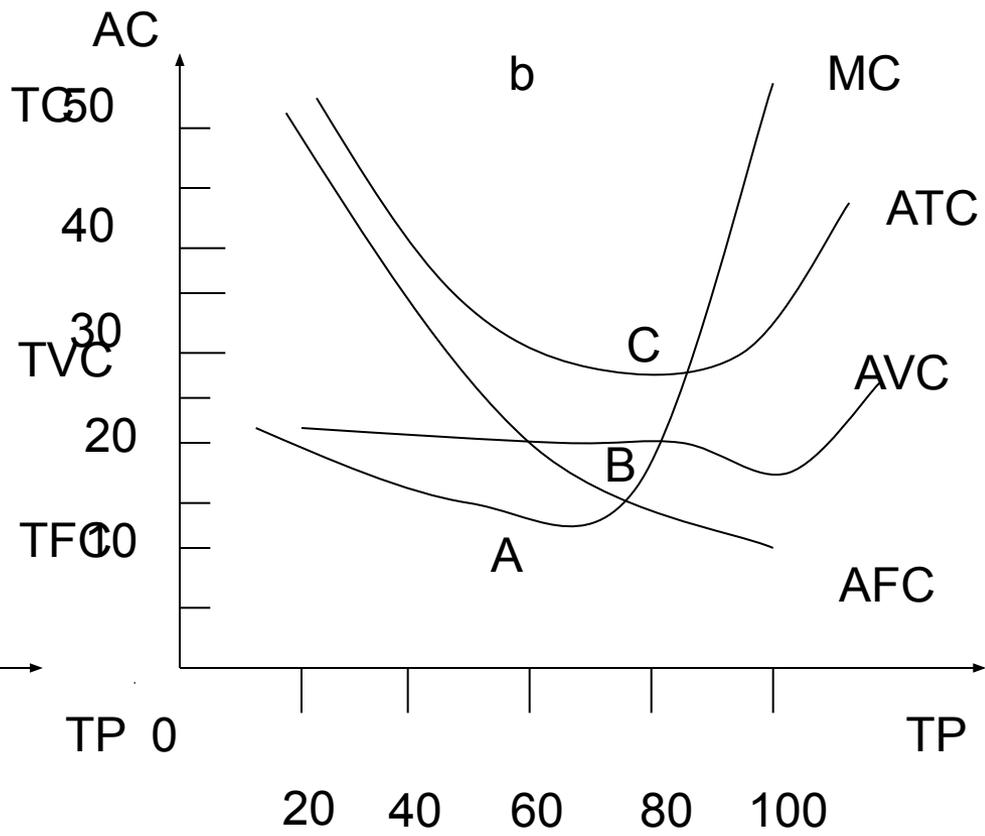
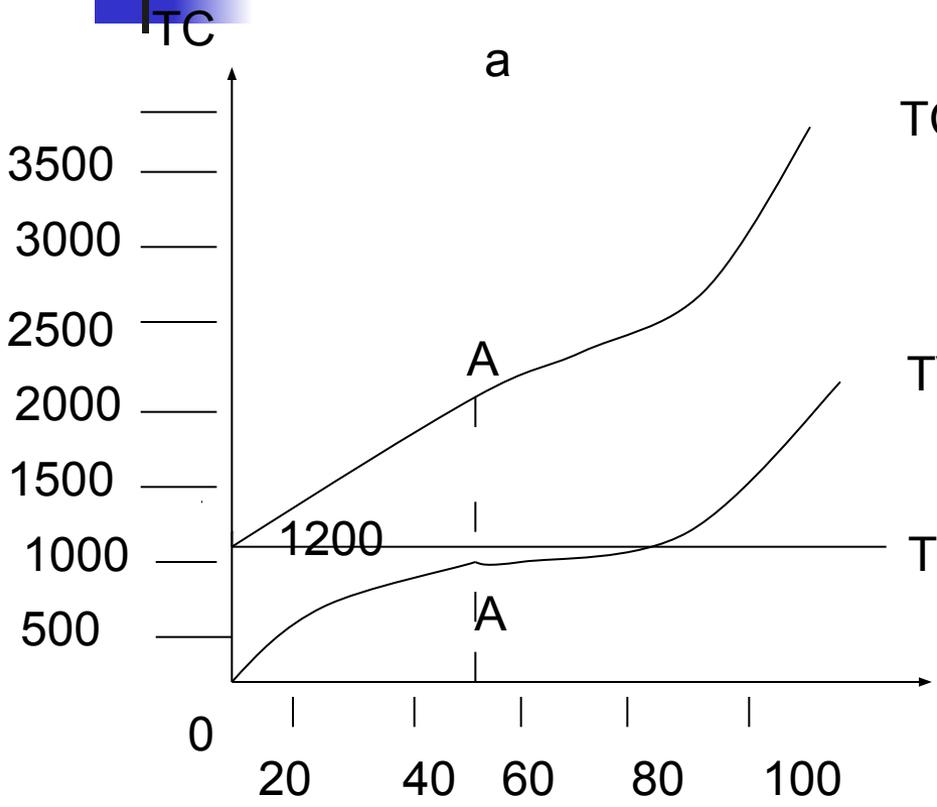
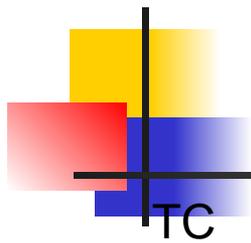
Постоянные:
не зависят от объема производства и реализации продукции (плата за аренду, содержание помещений, амортизацию, % за кредит, накладные расходы)

Переменные:
увеличиваются или уменьшаются вместе с объемом выпуска продукции (расходы на сырье, материалы, оплата труда производственных рабочих)

Средние издержки — затраты, приходящиеся на единицу изготовляемой продукции.

Предельные издержки — сумма увеличения расходов, связанная с выпуском дополнительной единицы продукции по сравнению с данным объемом выпуска.

Графическое изображение



Определение минимума затрат

В точке, где кривая средних издержек АТС достигает минимума, фирма оптимизирует объем производства с точки зрения минимизации затрат. В нашем примере это точка С. С этого момента предельные издержки резко возрастают и увеличивают средние затраты. Оптимальный объем выпуска продукции будет составлять 93 ед. Дальнейшее расширение производства (при прочих неизменных условиях) будет неэффективно. Не загруженный капитал должен найти другое, более выгодное применение.