

Дроздовский филиал

Аккредитованного образовательного частного учреждения
высшего профессионального образования

«Московский финансово-юридический университет МФЮА»



Специальность 080507 «Менеджмент организации»
кандидат военных наук, доцент Юрченко А.В

ТЕМА № 3

«Издержки предприятия и классификация затрат»

Литература:

1. Титов В.И. Экономика предприятия: учебник. – М.: Эксмо, 2008. – 416 с.
2. Чуев И.Н., Чуева Л.Н. Экономика предприятия: учебник. – М.: Дашков и К, 2008. – 416 с.
3. Экономика предприятия: Учебник для вузов /Под ред. проф. В.Я. Горфинкеля.– М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 767 с.





В общем виде *издержки производства и реализации* (себестоимость продукции, работ, услуг) представляют собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг), природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

В отечественной практике управления затратами для целей планирования, учета и калькулирования применяется следующая **классификация затрат**:

- по виду производства - основное и вспомогательное;
- по виду продукции - отдельное изделие, группа однородных изделий, заказ, работы, услуги;
- по виду расходов - статьи калькуляции (для калькулирования себестоимости продукции и организации аналитического учета) и элементы затрат (для составления проектной сметы затрат и отчета по затратам на производство);
- по месту возникновения затрат - участок, цех, производство, хозрасчетная бригада.



Перечень статей калькуляции, их состав и методы распределения по видам продукции, работ, услуг определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства.

В качестве примера рассмотрим калькуляционные статьи затрат, широко применяемые на промышленных предприятиях:

1. Сырье и материалы (за вычетом отходов).
2. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий.
3. Заработная плата основная производственных рабочих.
4. Заработная плата дополнительная производственных рабочих. .
5. Отчисления на социальное страхование с заработной платы основной и дополнительной производственных рабочих.
6. Расходы на подготовку и освоение производства.
7. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.
8. Цеховые расходы.
9. Общезаводские расходы.
10. Потери от брака.
11. Непроизводственные расходы.

Первые три статьи образуют **технологическую себестоимость**, восемь статей затрат образуют **цеховую себестоимость**. Цеховая себестоимость плюс общезаводские расходы и потери от брака составляют **производственную себестоимость**. Наконец, все 11 статей представляют собой **полную себестоимость продукции**.

<ul style="list-style-type: none"> - сырье и материалы - возвратные отходы (вычитаются) - топливо и энергия на технологические цели - покупные изделия, полуфабрикаты и услуги промышленного характера сторонних организаций и предприятий - заработная плата основных производственных рабочих 	Технологическая себестоимость	Цеховая себестоимость	Производственная себестоимость	Полная себестоимость продукции
<ul style="list-style-type: none"> - дополнительная заработная плата основных производственных рабочих - отчисления на социальные нужды основных производственных рабочих - расходы на освоение и подготовку производства - расходы на содержание и эксплуатацию оборудования - общепроизводственные расходы 				
<ul style="list-style-type: none"> - общехозяйственные расходы - прочие производственные расходы - потери от брака 				
<ul style="list-style-type: none"> - внепроизводственные расходы (расходы, связанные с реализацией продукции) 				

В нынешних условиях рыночной экономики на многих малых и средних предприятиях используют **сокращенную номенклатуру** калькуляционных статей, включающую:

- материальные затраты (сырье, материалы, топливо и энергия на технологические цели) в прямом исчислении;
- затраты на оплату труда (также в прямом исчислении);
- прочие прямые затраты;
- затраты по управлению и обслуживанию производства (косвенные затраты).

На предприятиях применяют следующие основные методы калькулирования себестоимости продукции: • *прямого счета*; • *нормативный*; • *расчетно-аналитический*; • *параметрический*.

Наиболее простой и наименее точный - **метод прямого счета**. При этом методе себестоимость единицы продукции определяется делением общей суммы издержек на количество изготовленной продукции. Применение этого метода возможно лишь на предприятиях, производящих однородную продукцию, в связи с чем метод используется очень ограниченно. Кроме того, он не дает представления о затратах на отдельные статьи калькуляции.

Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции применяется на предприятиях, где четко организован учет изменений фактических затрат каждого вида ресурсов на единицу конкретного вида продукции массового производства. Он основан на нормах и нормативах использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов. При этом нормы и нормативы использования этих ресурсов должны быть прогрессивными и научно обоснованными. Их величины необходимо систематически пересматривать.

Наиболее точный и совершенный метод калькулирования себестоимости продукции - **расчетно-аналитический**. При этом методе, прежде всего, осуществляется всесторонний анализ состояния производства, возможных изменений в нем. Изучается, какие факторы и как влияют на себестоимость продукции. В основу нормативов и норм закладываются технико-экономические и организационные условия работы в проектируемом периоде.

При калькулировании однотипных, но разных по качеству изделий применяется **параметрический метод**. Он заключается в установлении закономерностей изменения издержек производства в зависимости от качественных характеристик продукции. Так, определяют себестоимость изделия на основании стоимости одного килограмма, одной тонны конструктивного веса аналогичных машин и оборудования. Могут применяться и другие показатели, наиболее характерные для данной продукции. По этому же методу можно определять и дополнительные затраты на улучшение качественных характеристик продукции.

В отличие от статей калькуляции, группировка которых носит рекомендательный характер, затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по **следующим общепринятым элементам:**

- **материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);**
- **затраты на оплату труда;**
- **отчисления на социальные нужды;**
- **амортизация основных фондов;**
- **прочие затраты.**

В элементе «материальные затраты» отражается стоимость приобретаемых со стороны для производства продукции сырья и материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов, расходуемых как на технологические цели, так и на обслуживание производства (отопление зданий, транспортные работы и т.п.). Из затрат на материальные ресурсы исключается стоимость возвратных отходов, под которыми понимаются остатки сырья, материалов, теплоносителей, образовавшиеся в процессе производства продукции, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного продукта и в силу этого используемые с повышенными затратами или вовсе не используемые по прямому назначению.

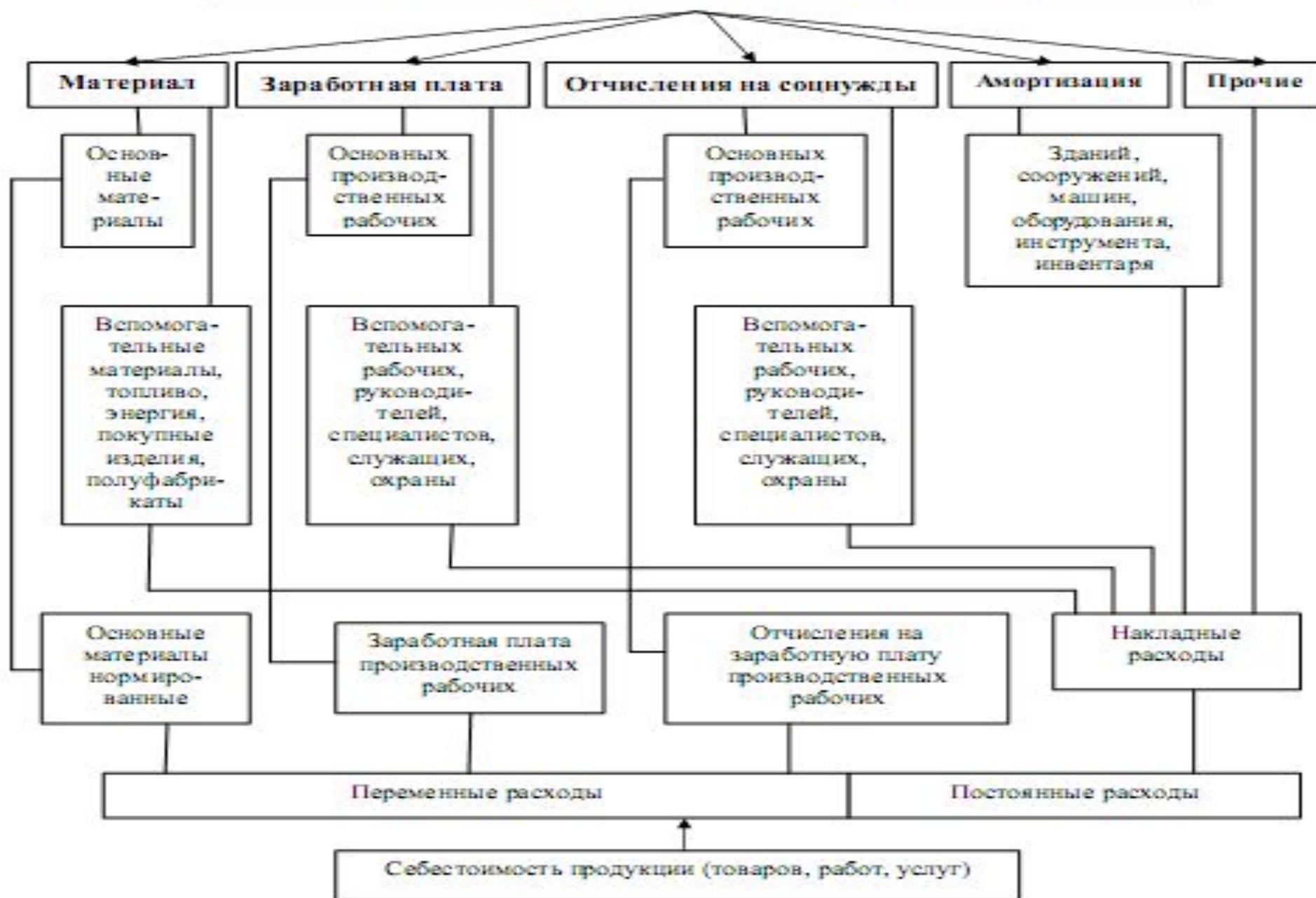
В состав «затрат на оплату труда» входят расходы на оплату труда основного производственного персонала предприятия (фирмы), включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия (фирмы) работников, занятых в основной деятельности.

В элементе «отчисления на социальные нужды» отражаются обязательные отчисления по установленным нормам органам государственного и негосударственного социального страхования, Пенсионного фонда, Государственного фонда занятости и медицинского страхования в процентах к оплате труда работников.

В состав «амортизации основных фондов» входит сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов, исчисленная исходя из их балансовой стоимости и установленных норм, включая и ускоренную амортизацию их активной части.

Все другие затраты, не вошедшие в перечисленные выше элементы затрат, получают отражение в элементе «прочие затраты». Это налоги, сборы, отчисления в специальные фонды, платежи по кредитам в пределах установленных ставок, затраты на командировки, оплата услуг связи и др.

ЭЛЕМЕНТЫ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ



Расчет плановой себестоимости v 4.0.0

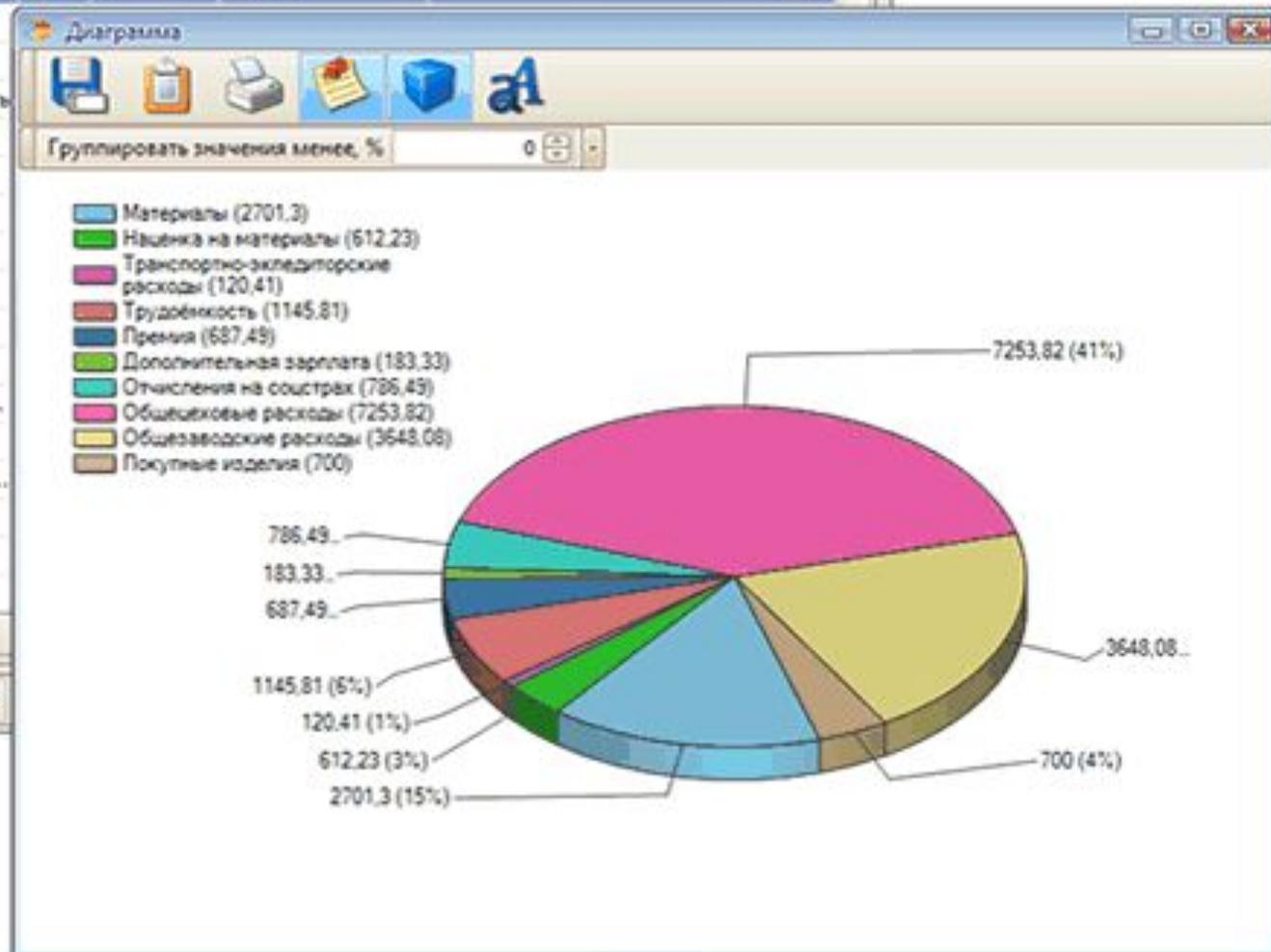
19.01.2009

Материалы Трудоемкость Покупные изделия Протокол Настройки

Перетащите сюда заголовок колонки, чтобы сгруппировать по этой колонке

Номенклатура	Операция	Цех	Участок	Вид обработки	С учетом накл. расходов
2СПТМ.00.001 Замок	Отрезка	8	5	отрезка	31,47
2СПТМ.00.001 Замок	Хромирование химическое				
2СПТМ.01.140 Гидроблок	Сборка				
2СПТМ.01.140 Гидроблок	Испытания на герметичность				
2СПТМ.01.142 Втулка	Автоматная токарная				
2СПТМ.01.142 Втулка	Токарная				
2СПТМ.01.142 Втулка	Плоскошлифовальная				
2СПТМ.01.142 Втулка	Автоматная токарная				
2СПТМ.01.142 Втулка	Токарная				
2СПТМ.01.142 Втулка	Плоскошлифовальная				
2СПТМ.01.143 Поршень	Штанповка объемная				
2СПТМ.01.143 Поршень	Отлив без фазовых превр...				
2СПТМ.01.143 Поршень	Токарно-винторезная				
2СПТМ.01.143 Поршень	Закалка общая непрерывн...				
2СПТМ.01.143 Поршень	Токарно-винторезная				
2СПТМ.01.143 Поршень	Резьбонарезная				
2СПТМ.01.143 Поршень	Круглошлифовальная				

Плановая себестоимость: 17839,33



Организация: Товарищество с ограниченной ответственностью "ТД Лакомка"

Справка - расчет

Номер	Дата	Период
	31.01.2011	Январь 2011 г.

Калькуляция себестоимости продукции (бухгалтерский учет)

Пирожки с яблоками (шт)	Себестоимость ед.	651,21
Кондитерский цех / Производство и реализация выпечки	Количество выпуска:	340,000
	Фактическая стоимость выпуска:	221 411,29

Расходы основного (вспомогательного) производства:	Количество списанного сырья	Средняя цена списанного сырья	Сумма расходов
Зарботная плата			94 469,09
Краткосрочная задолженность по оплате труда			87 471,38
Каимбаева Сауле Данияровна			16 480,48
Сидоров Андрей Викторович			22 473,38
Сорокина Анна Степановна			15 556,57
Асманов Анатолий Викторович			16 480,48
Куликова Светлана Егоровна			16 480,48
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам			6 997,71
Резерв отпусков			6 997,71
Износ основных средств			5 012,40
Амортизация основных средств			5 012,40
Плита электрическая промышленная			2 064,22
Тестомес ТХ-900			1 611,43
Шкаф духовой промышленный			1 336,75
Социальный налог			5 605,16
Краткосрочные оценочные обязательства по работникам			881,71
Резерв отпусков			881,71
Социальный налог			4 723,45
Социальный налог			4 723,45
Социальные отчисления			4 125,15
Краткосрочные оценочные обязательства по работникам			188,94

Настройка ✕

Общие **Отбор**

Период с: 01.01.2011 🗓️ по: 31.01.2011 🗓️ ...

Организация: ТД Лакомка 🔍

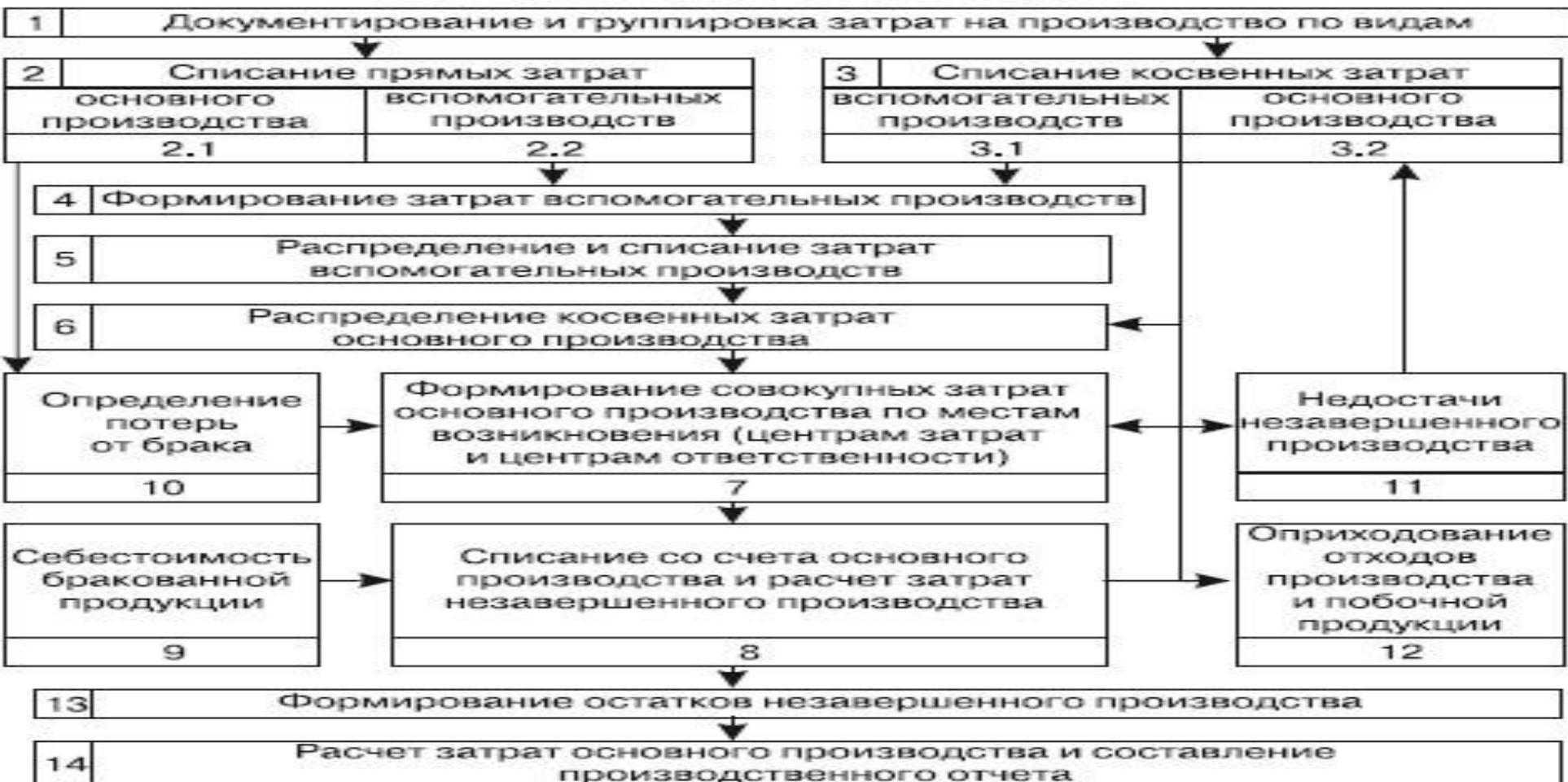
Выводить данные

- Бухгалтерского учета
- Налогового учета
- Налогового учета с постоянными и временными разницями

OK | Закрыть

Управленческий учет затрат на производство

Часть 1. Учет затрат на производство



Часть 2. Калькуляционный учет себестоимости продукции



В традиционном представлении **важнейшими путями снижения затрат является экономия всех видов ресурсов**, потребляемых в производстве: трудовых и материальных.

Так, значительную долю в структуре издержек производства занимает оплата труда (в промышленности России 13...14%, развитых стран — 20...25%). Поэтому актуальна задача **снижения трудоемкости выпускаемой продукции, роста производительности труда, сокращения численности административно-обслуживающего персонала**.

Снижения трудоемкости продукции, роста производительности труда можно достичь различными способами. Наиболее эффективные из них - механизация и автоматизация производства, разработка и применение прогрессивных, высокопроизводительных технологий, замена и модернизация устаревшего оборудования. Однако одни мероприятия по совершенствованию применяемой техники и технологии не дадут должной отдачи без улучшения организации производства и труда. Нередко предприятия приобретают или берут в аренду дорогостоящее оборудование, не подготовившись к его использованию. В результате коэффициент использования такого оборудования очень низок. Затраченные на приобретение средства не приносят ожидаемого результата.

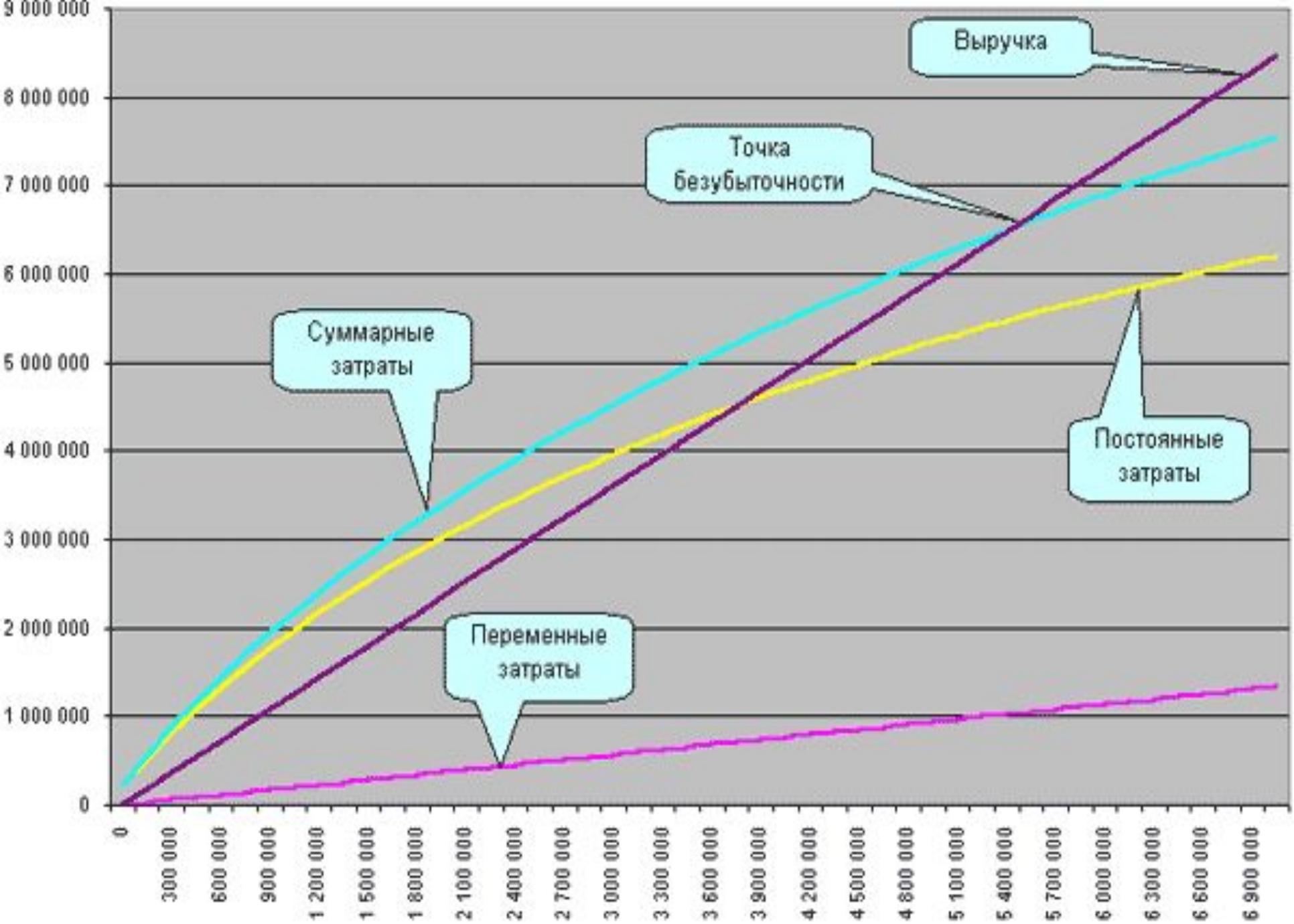
Важное значение для повышения производительности труда имеет надлежащая его организация, подготовка рабочего места, полная его загрузка, применение передовых методов и приемов труда и др.

Материальные ресурсы занимают до 3/5 в структуре затрат на производство продукции. Отсюда понятно значение экономии этих ресурсов, рационального их использования. На первый план здесь выступает применение ресурсосберегающих технологических процессов. Немаловажно и повышение требовательности и повсеместное применение входного контроля за качеством поступающих от поставщиков сырья и материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов.

Сокращения расходов по амортизации основных производственных фондов можно достичь путем лучшего использования этих фондов, максимальной их загрузки.

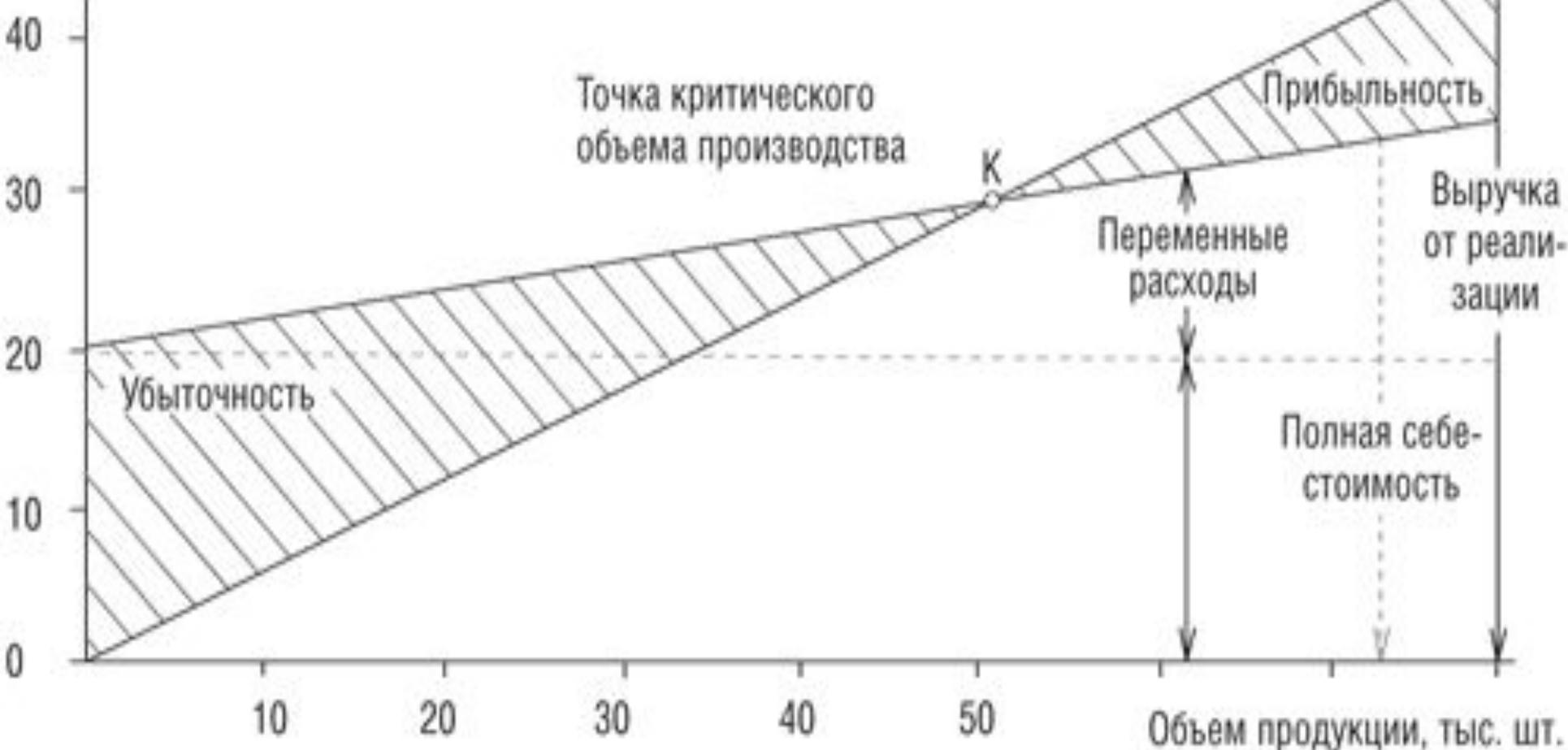
На предприятиях рассматриваются также такие факторы снижения затрат на производство продукции, как **определение и соблюдение оптимальной величины партии закупаемых материалов, оптимальной величины объема запускаемой в производство продукции, решение вопроса о том, производить самим или закупать у других производителей отдельные компоненты или комплектующие изделий**.

Наконец важным показателем для принятия управленческих решений является **точка безубыточности** (критическая точка). Она характеризует **объем производства, при котором предприятие не будет иметь ни прибыли, ни убытков**. Наглядно взаимодействие издержек и доходов предприятия с объемом реализации на основе определения точки безубыточности представлена на рисунках.



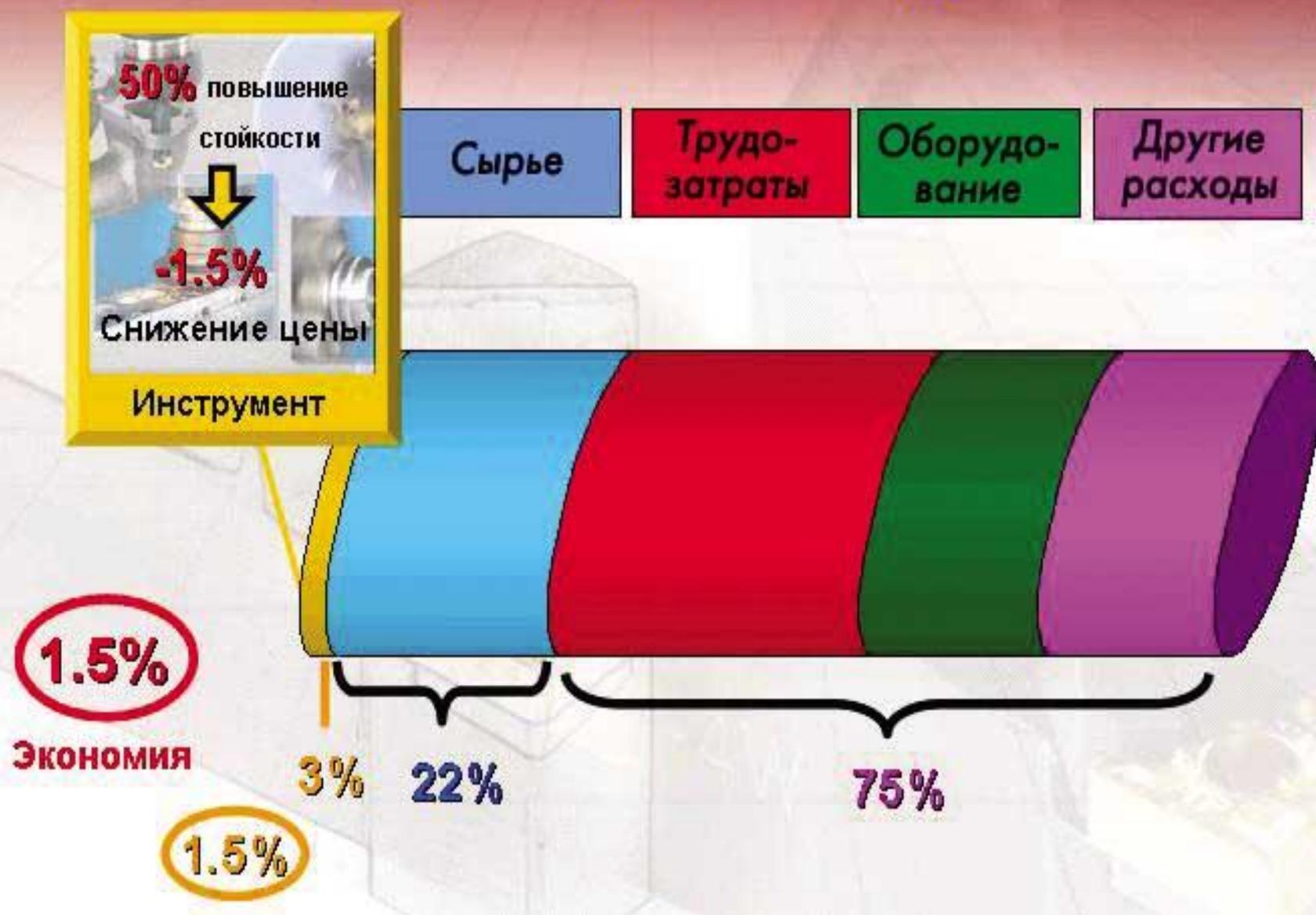
ВЗАИМОСВЯЗЬ ОБЪЕМА ПРОИЗВОДСТВА, СЕБЕСТОИМОСТИ И ПРИБЫЛИ

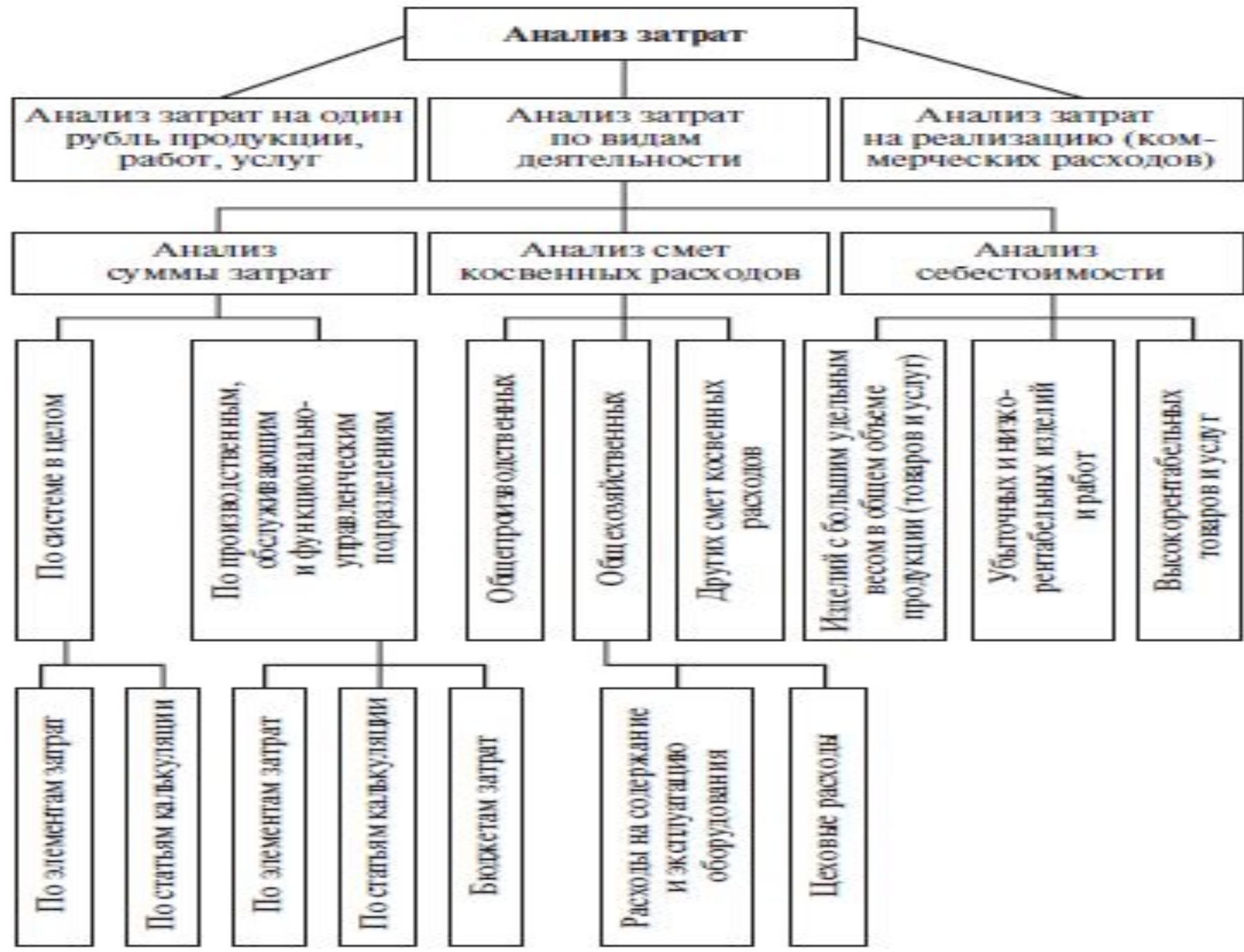
Затраты, доход,
тыс. руб.



Затраты на производство одной детали

Сокращение затрат на инструмент

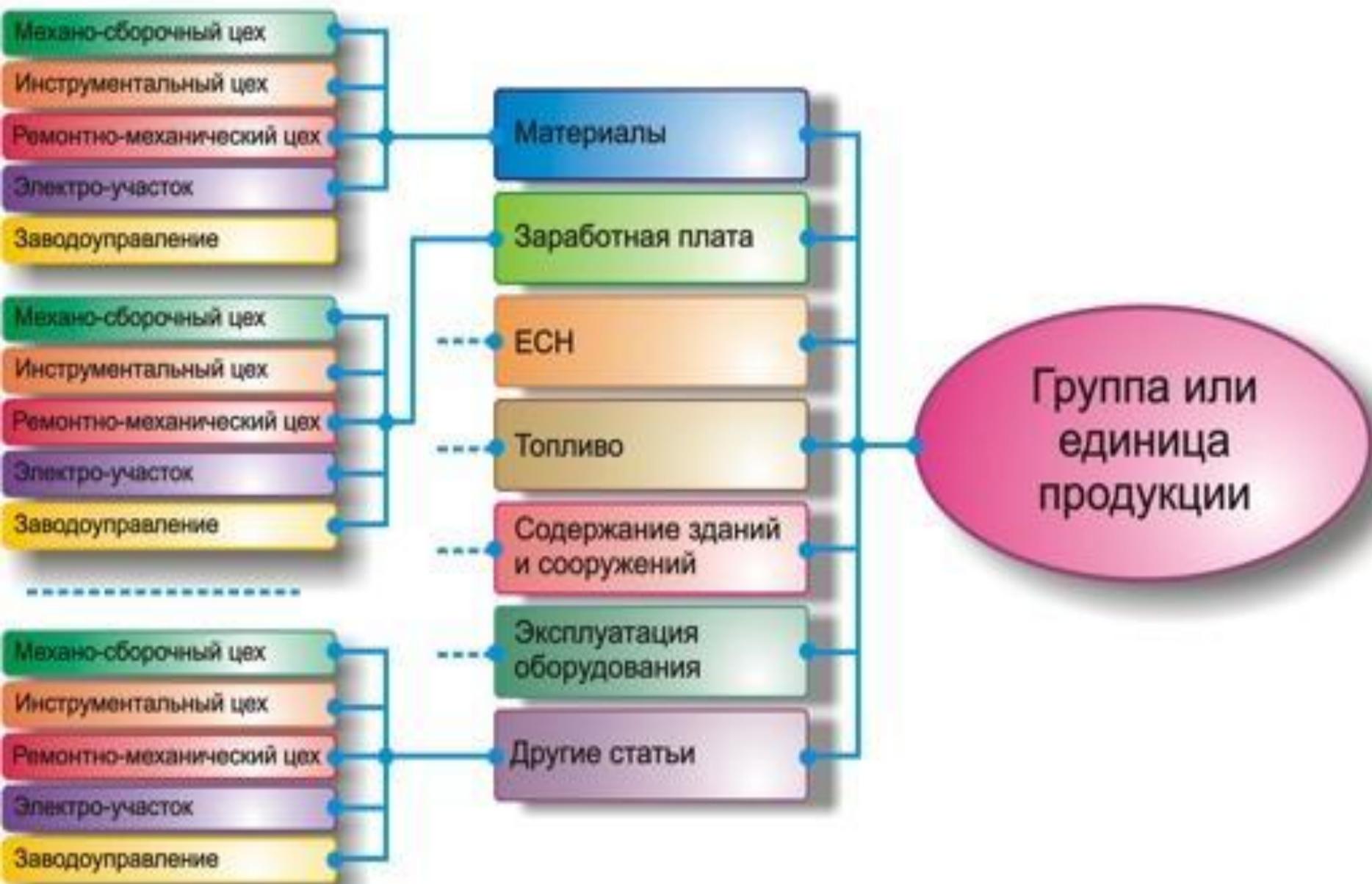




Анализ себестоимости изделия А по статьям затрат

Статья затрат	Затраты на единицу продукции, тыс. руб.			Структура затрат, %		
	план	факт	Δ	факт	план	Δ
Сырье и материалы	1440	1640	+200	36,00	36,44	0,44
Топливо и энергия	450	537	87	11,25	11,93	0,68
Зарплата производственных рабочих	775	825	+50	19,38	18,33	-1,05
Отчисления на социальное и медицинское страхование	300	327	+27	7,50	7,27	-0,23
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	390	445	+55	9,75	9,89	+0,14
Общепроизводственные расходы	270	260	-10	6,75	5,78	-0,97
Общехозяйственные расходы	225	236	+11	5,62	5,24	-0,38
Потери от брака	-	30	+30	-	0,68	+0,68
Прочие производственные расходы	75	90	+15	1,88	2,00	+0,12
Коммерческие расходы	75	110	+35	1,87	2,44	+0,57
Итого	4000	4500	500	100	100	-

Структура затрат в разрезе Статья/Подразделение затрат



БЕТОН
ВСЕХ
МАРОК



- Цемент
класть?

- Нет,
дорого!



Сообщение о следующем занятии

Тема № 4

«Прибыль и рентабельность предприятия»

Повторить изученный материал.

Спасибо за внимание и труд!

До свидания!