



# РАНХиГС

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



**ЭКОНОМИКА ПРЕДПРИЯТИЯ**

## Издержки предприятия

**доцент, к.э.н. Аджикова А.С.**

**Издержки производства** – это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием своей коммерческой и производственной деятельности. Издержками производства называют также затраты живого и овеществленного труда предприятия на изготовление продукции, выполнение работ и оказание услуг и их продажу (реализацию и сбыт). При этом для характеристики всех издержек производства применяют термин «затраты на производство».

**Себестоимость продукции (работ, услуг)** представляет 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.

Себестоимость продукции является не только важнейшей экономической категорией, но и качественным показателем, т. к. она характеризует уровень использования всех ресурсов (переменного и постоянного капитала), находящихся в распоряжении предприятия.

# Классификация затрат на производство

## 1. По назначению:

- **основные**, связанные с осуществлением технологического процесса;
- **накладные** – затраты по обслуживанию и управлению производства.

**Основными** называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, расходы на оплату труда производственных рабочих и др.

**Накладные** расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из комплексных общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Величина этих расходов зависит от структуры управления подразделениями, цехами и предприятиями.

## Классификация затрат на производство

### 2. По участию в производственном процессе:

- производственные;
- непроизводственные.

**Производственные** связаны с изготовлением продукции и в сумме составляют ее производственную себестоимость. Сюда относятся материальные затраты, расходы на оплату труда, общепроизводственные расходы и т.д.

- **Непроизводственные затраты** – это расходы на реализацию продукции, которые в совокупности с производственными затратами составляют полную себестоимость продукции.

## Классификация затрат на производство

### 3. По способу включения затрат в себестоимость:

- **прямые**, непосредственно связанные с процессом производства;
- **косвенные**, связанные с производством нескольких видов продукции и включаются в себестоимость продукции путем условного распределения пропорционально выбранной базе распределения.

**Прямые затраты** связаны с производством определенного вида продукции и могут быть, на основании данных первичных документов, прямо и непосредственно отнесены на ее себестоимость. Это расходы сырья и основных материалов, заработная плата рабочих и др.

**Косвенные затраты** связаны с выпуском нескольких видов продукции, например, затраты по управлению и обслуживанию производства. Они включаются в себестоимость конкретных изделий с помощью специальных расчетов распределения. Выбор базы распределения обуславливается особенностями организации и технологии производства и устанавливается отраслевыми инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

## Классификация затрат на производство

### 4. По однородности состава затрат:

- **простые (одноэлементные)**, экономически однородные затраты одного целевого назначения;
- **комплексные**, экономически разнородные, но одного целевого назначения затраты.

**Одноэлементными** называются затраты, состоящие из одного элемента, - материалы, заработная плата, амортизация и др. Эти затраты независимо от их места возникновения и целевого назначения не делятся на различные компоненты.

**Комплексными** называются затраты, состоящие из нескольких элементов, например, цеховые и общезаводские расходы, в состав которых входит заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные затраты.

## Классификация затрат на производство

### 5. По отношению к объему производства:

- постоянные;
- переменные.

**Постоянные затраты** не зависят от динамики объема производства и продажи продукции, то есть не изменяются при изменении объема производства. Одна их часть связана с производственной мощностью предприятия (амортизация, арендная плата, заработная плата управленческого персонала на повременной оплате и общехозяйственные расходы), другая – с управлением и организацией производства и сбыта продукции (затраты на исследовательские работы, рекламу, на повышение квалификации работников и т.д.). Можно также выделить индивидуальные постоянные затраты для каждого вида продукции и общие для предприятия в целом.

**Переменные затраты** зависят от объема и изменяются прямо пропорционально изменению объема производства (или деловой активности) компании. По мере его повышения растут и переменные затраты, и наоборот (например, заработная плата производственных рабочих, изготавливающих определенный вид продукции, затраты сырья и материалов).

## Классификация затрат на производство

### 6. По экономическому содержанию:

- по экономическим элементам;
- по статьям калькуляции.

**Под экономическим элементом затрат** принято понимать экономически однородный вид затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), который на уровне предприятия невозможно разложить на отдельные составляющие.

Установлен единый для всех предприятий перечень экономически однородных элементов затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.



## Классификация затрат на производство

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции производственные предприятия используют группировку затрат по статьям калькуляции.

**Группировка по статьям калькуляции** включает в себя:

- 1) «Сырье и материалы»;
- 2) «Возвратные отходы» (вычитаются);
- 3) «Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций»;
- 4) «Топливо и энергия на технологические цели»;
- 5) «Заработная плата производственных рабочих»;
- 6) «Отчисления на социальные нужды»;
- 7) «Расходы на подготовку и освоение производства»;
- 8) «Общепроизводственные расходы»;
- 9) «Общехозяйственные расходы»;
- 10) «Потери от брака»;
- 11) «Прочие производственные расходы»;
- 12) «Коммерческие расходы».

## Классификация затрат на производство

7. По периодичности возникновения затраты делятся на:

- текущие;
- единовременные.

**К текущим расходам** относятся расходы, имеющие частую периодичность, например расход сырья и материалов, а **к единовременным(однократным)** — расходы на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции и др.

8. По участию в процессе производства выделяют:

- производственные;
- коммерческие затраты.

**К производственным** относят все расходы, связанные с изготовлением товарной продукции, и образующие ее производственную себестоимость.

**Внепроизводственные (коммерческие)** расходы связаны с реализацией продукции покупателям. Коммерческие и производственные затраты образуют полную себестоимость товарной продукции.

## Классификация затрат на производство

9. По эффективности затраты делят на:

- производительные;
- непроизводительные.

**Производительными** считаются затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства.

**Непроизводительные** расходы являются следствием недостатков в технологии и организации производства (потери от простоев, брак продукции, оплата сверхурочных работ и др.).

10. По отражению в бизнес-плане издержки делятся на планируемые и непланируемые.

**Планируемыми (сметными)** являются производительные издержки для соответствующих бизнес-плану условий производства. **К непланируемым издержкам** производства относятся расходы, которые отражаются только в фактической себестоимости продукции и на соответствующих счетах бухгалтерского учета (например, ряд выплат работникам, расходы на гарантийное обслуживание и др.)

## Классификация затрат на производство

11. По возможности нормирования издержки делят на нормируемые и ненормируемые.

Нормируемые и ненормируемые издержки производства— это расходы, которые соответственно охвачены или не охвачены системой нормирования, включены либо не включены в нормативную базу организации.

12. По временным периодам осуществления различают:

- затраты предшествующих периодов,
- затраты данного периода,
- затраты будущих периодов.

## Классификация затрат на производство

**Затраты предшествующих периодов** представлены в незавершенном производстве. При исчислении себестоимости продукции (работ, услуг) к стоимости незавершенного производства на начало месяца прибавляют затраты отчетного периода и из совокупной величины вычитают стоимость незавершенного производства на конец месяца.

**Затраты данного периода** – это расходы, осуществляемые в отчетном периоде. Основная их часть включается в себестоимость продукции.

**Расходы будущих периодов** – это затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Основную часть расходов периодов в организациях составляют расходы на подготовку и освоение производства. Кроме того, к таким расходам относят расходы по ремонту основных средств в сезонных отраслях промышленности (когда не создается ремонтный фонд), расходы, относимые частично на будущие периоды, и др.

## Классификация издержек обращения

**Издержки обращения** — это расходы (затраты), связанные с процессом доведения товаров от производителя до потребителя, выраженные в стоимостной (денежной) форме.

Издержки обращения характеризуются суммой и уровнем. Их уровень в розничной торговле определяется в процентах к розничному товарообороту.

Уровень издержек обращения – важный качественный показатель торговой деятельности. По этому показателю судят, с одной стороны, о величине затрат в расчете на 1 тыс. руб. товарооборота, с другой – о доле торговых расходов в розничной цене, с третьей – об эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Оптимальный уровень издержек соответствует наилучшему способу использования ограниченных ресурсов для достижения поставленной цели – обеспечения конкурентоспособности.

## Классификация издержек обращения

Издержками обращения и расходами не являются: внутренние затраты торговых организаций и предприятий, которые должны возмещаться за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, или средств фондов специального назначения. Таковыми являются расходы на содержание объектов социальной сферы, уплаченные финансовые санкции по результатам проверок органов государственного контроля и регулирования, налоги, начисляемые на доходы и прибыль предприятия. В издержки обращения не включаются убытки от стихийных бедствий и другие затраты, не связанные с нормальным обращением товаров.

## Классификация издержек обращения

Группировки затрат по классификационным признакам необходимы для проведения их анализа. Правильно выполненные группировки издержек обращения позволяют выявить закономерности их изменения и дать объективную оценку результативности принятых управленческих решений. Подобно двум группировкам затрат на производство (себестоимости) в производственных организациях, существует две группировки издержек обращения: **по экономическим элементам; по статьям издержек.**





## Классификация издержек обращения

Группировка издержек по элементам является стандартной, единой и обязательной для всех торговых предприятий. В состав издержек обращения включаются следующие элементы:



## Классификация издержек обращения

В настоящее время используется следующая номенклатура статей издержек обращения:

1. Транспортные расходы;
2. Расходы на оплату труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря;
5. Амортизация основных средств;
6. Расходы на ремонт основных средств;
7. Износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов, других малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
8. Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд
9. Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;
10. Расходы на рекламу;
11. Затраты по оплате процентов за пользование займом;
12. Потери товаров и технологические отходы;
13. Расходы на тару;
14. Прочие расходы.

## Классификация издержек обращения

По отраслевой принадлежности различают издержки обращения оптовой и розничной торговли, заготовительной деятельности и расходы предприятий общественного питания.

По экономическому содержанию издержки обращения делятся на чистые и дополнительные.

**Чистые издержки обращения** – затраты, связанные с товарной формой продукта и функций материального обеспечения по осуществлению смены форм стоимости. К ним относятся затраты, связанные с временем реализации товаров, ведением учета, денежным обращением, расходы на рекламу. Эти издержки в отличие от дополнительных не увеличивают стоимости материальных ценностей и возмещающихся за счет чистого дохода, который создается трудом в отраслях материального производства. Эти издержки составляют незначительную величину.

## Классификация издержек обращения

Дополнительные издержки обращения – затраты, вызванные продолжением и завершением процесса производства в сфере товарного обращения. Это расходы по транспортировке продукции, хранению ее на складах, подготовке к потреблению, придание товарного вида: доработка, сортировка, фасовка, упаковка.

Деление издержек обращения на дополнительные и чистые имеет, главным образом, теоретическое значение, так как позволяет установить границу производства в сфере товарного обращения продукции и исчислить величину национального дохода, созданного производительным трудом работников.

## Классификация издержек обращения

По участию в формировании себестоимости товаров расходы подразделяют на операционные расходы и затраты по приобретению товаров.

**Затраты на приобретения** товаров часто именуют затратами на продукт, а **операционные расходы** – затратами на период.

Издержки обращения, связанные с приобретением товаров, распределяют на остаток товаров и реализованные товары. Себестоимость остатка товаров на конец месяца устанавливают присоединением к их стоимости по отпускным ценам доли расходов по их приобретению, приходящихся на остаток товаров. Расходы по приобретению товаров, приходящиеся на реализованные товары, и операционные издержки обращения являются затратами отчетного периода, участвующими в формировании финансового результата от хозяйственной деятельности предприятия.

## Издержки обращения

По способу отнесения затрат на подразделения торговой организации (оптовые склады, магазины, торговые точки) издержки обращения подразделяются на **прямые и общие (административно-управленческие)**, которые являются аналогом косвенных расходов в промышленности.

По видам изделий продукции собственного производства. Если предприятия потребляет продукцию собственного производства, то должно проводится различие между **первичными и вторичными издержками обращения**. Первичные издержки, связанные с потреблением товаров и услуг произведенных вне предприятия. Вторичные издержки возникают при расчете внутренних результатов.

Эффективное управление затратами коммерческой организации подразумевает постоянную работу по снижению себестоимости, планирование и учет затрат, контроль за отклонениями с выявлением причин этих отклонений и организация информационной системы, которая позволила бы принимать обоснованные управленческие решения.



## Затраты на рубль товарной продукции

Важнейшим показателем обобщающим показателем себестоимости продукции является показатель затрат на 1 рубль товарной продукции (реализованной продукции)

$$\text{Затраты на 1 руб. реализованной продукции} = \frac{\text{Себестоимость реализованной продукции}}{\text{Сумма реализованной продукции}}$$

При значении показателя уровне ниже единицы производство продукции является рентабельным, при уровне выше единицы – убыточным.



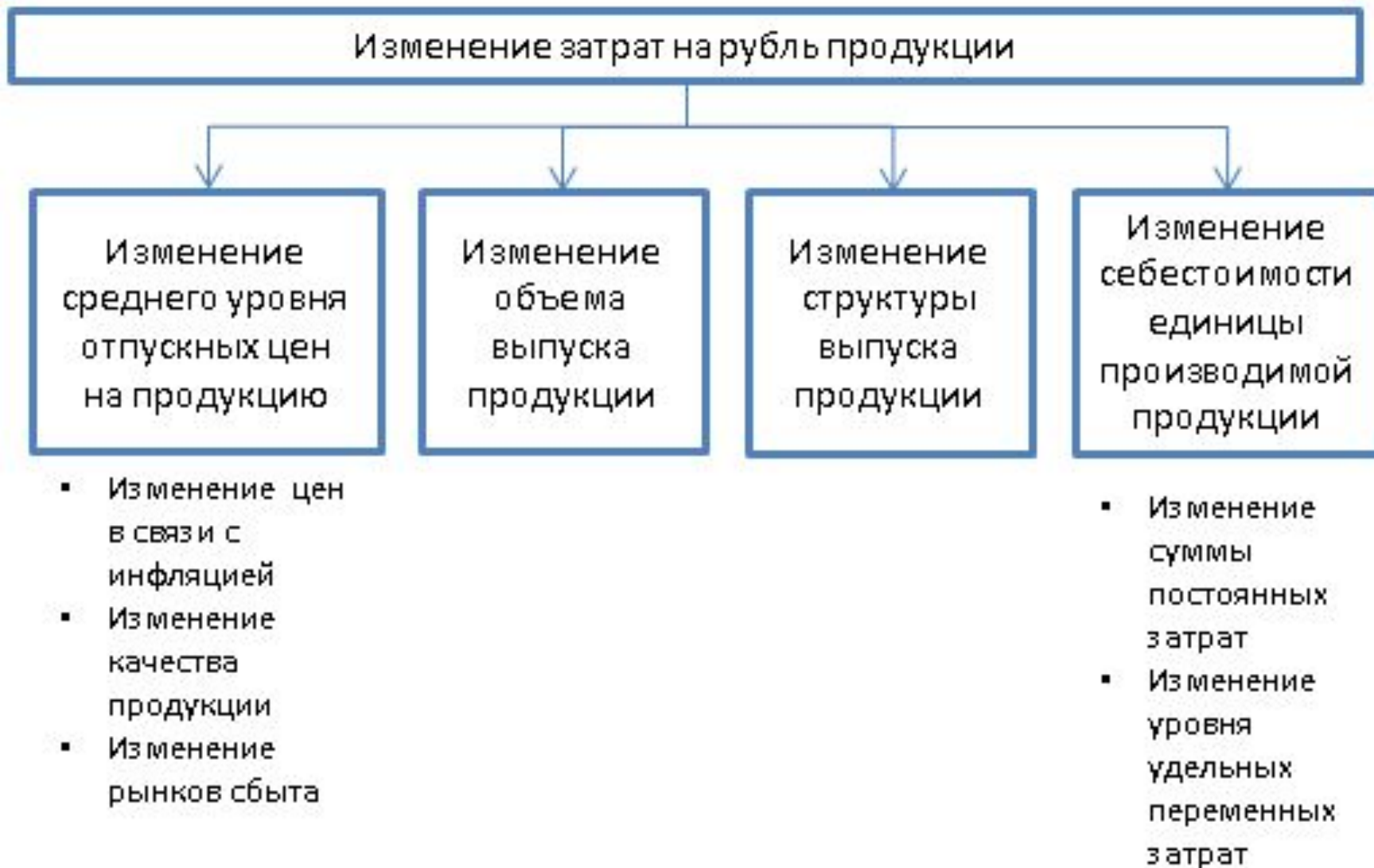
## Затраты на рубль товарной продукции

Данный показатель выгодно отличается своей универсальностью и наглядно показывает прямую связь между себестоимостью и прибылью. Показатель уровня затрат на рубль товарной продукции может быть интерпретирован, во-первых, как сумма затрат, необходимых для производства одного рубля товарной продукции; во-вторых, как относительная величина, характеризующая структуру стоимости продукции.

Показатель затрат на 1 рубль продукции показывает соотношение полной себестоимости к выручке, которые могут быть посчитаны как для произведенной продукции, так и для реализованной.

Чем ниже показатель, тем лучше, тем больше прибыль. Если значение показателя стремится к 1, значит, прибыль организации стремится к нулю.

## Взаимосвязь факторов, определяющих уровень затрат на рубль товарной продукции



## Выводы :

Величина издержек производства и обращения зависит от цены ресурсов, рациональности их комбинаций и количества применяемых ресурсов. Она является функцией технологии и организации производства.

Экономическая эффективность предпринимательской деятельности зависит от соотношения «затраты (издержки производства и обращения) – выпуск (доход фирмы)». Это соотношение определяет размер прибыли, используемой фирмой для дальнейшего развития производства.

Уменьшение величины издержек производства и обращения при увеличении объема производства до определенного предела и соответствующее изменение величины прибыли – объективно действующий экономический закон.



**РАНХиГС**  
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Спасибо за внимание!