

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

§1. Расходы организации

<i>Виды расходов</i>	<i>Состав расходов организации по видам</i>
По обычным видам деятельн.	Расходы, связанные с <i>изготовлением и реализацией</i> продукции (работ, услуг)
Операционные расходы	<ul style="list-style-type: none">-По <i>предоставлению <u>активов</u> во временное пользование;</i>-Связанные с участием в <u>уставных капиталах других организаций;</u>-<i>Продажа, выбытие, списание <u>основных фондов</u> и активов (не денежных), товаров...;</i>-% <u>за предоставленные денежные средства</u> (кредиты,), услуги <u>кредитных организаций</u>



**Внереали-
зационные
расходы**

- *штрафы, пени, неустойки;*
- *возмещение причиненных убытков;*
- *убытки прошлых лет, признанные в этом году;*
- *суммы дебиторской задолженности, нереальных для взыскания (срок исковой давности истек);*
- *курсовые разницы;*
- *благотворительная деятельность;*
- *расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера.*

§2. Состав затрат и общая оценка себестоимости продукции

2.1. Состав расходов

Связанные с *изготовлением* (производством), хранением и *доставкой* товаров, *выполнением* работ, *оказанием* услуг, *приобретением* и реализацией *товаров*, работ, услуг

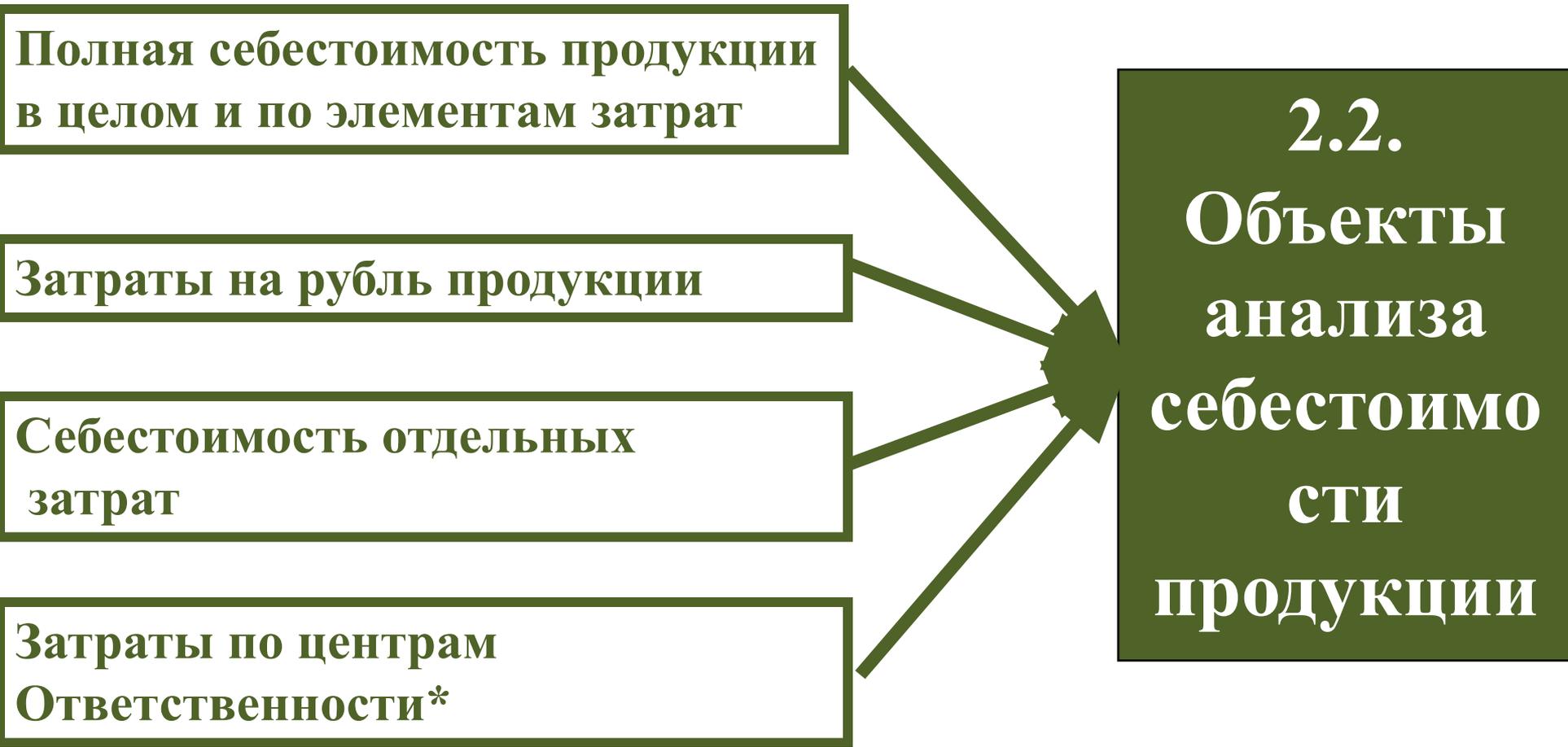
На *содержание* и эксплуатацию, *ремонт* и техническое обслуживание *основных средств* и другого имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии

На НИОКР

На *обязательное* и *добровольное* страхование

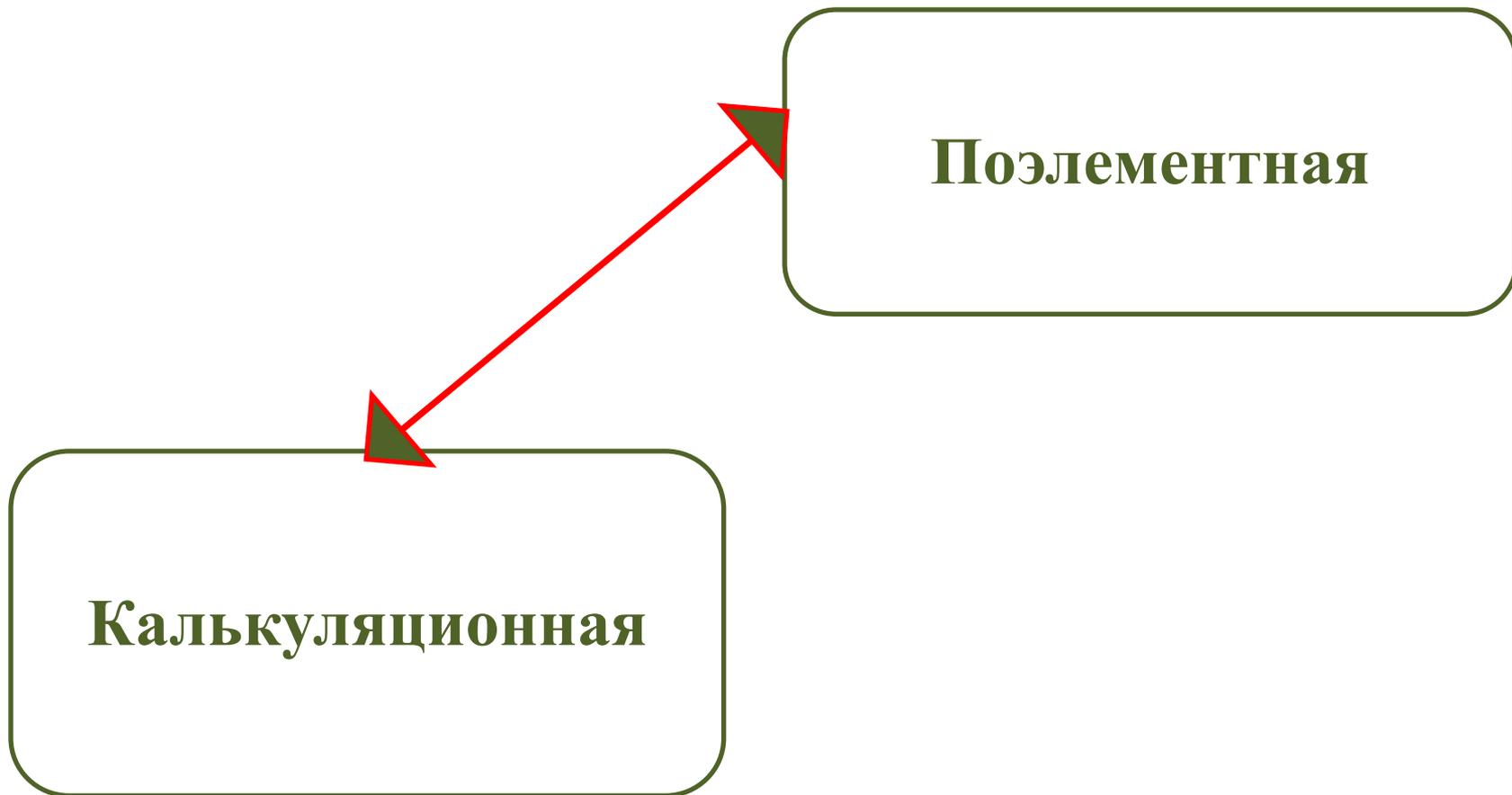
Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

2.2. Объекты анализа себестоимости продукции



*Структурные подразделения, возглавляемые руководителями, несущими ответственность за результаты их работы

2.3. Взаимодополняющие классификации затрат



2.4.

Элементы расходов

Материальные затраты

Затраты на оплату труда

Амортизация основных средств

Отчисления на социальные нужды

Прочие расходы

Износ

нематериальных
активов

Арендная
плата

Проценты
по
кредитам

Налоги,
включаемые в
себестоимость



Поэлементная классификация затрат на производство и реализацию продукции

<i>Элементы затрат</i>	<i>Состав элемента затрат</i>
1) Материальные расходы	Приобретение сырья и материалов, запчастей, комплектующих, полуфабрикатов, топлива, воды и энергии; Приобретение работ и услуг, субподрядных организаций.
2) Расходы на оплату труда	Начисления работнику в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, премии и единовременные поощрения, расходы, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами.
3) Отчисления на соц. нужды	Осуществляются по определенным нормативам от фонда оплаты труда.



4)Суммы начисленной амортизации	Отражаются суммы амортизационных отчислений, начисленные по амортизируемому имуществу (основные средства и нематериальные активы).
5)Прочие расходы	<ul style="list-style-type: none">- Суммы налогов и сборов, начисленные в соответствии с законодательством России;- Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;- Расходы на командировки;- Расходы на содержание служебного автотранспорта;- Расходы на оплату консультационных, информационных и юридических услуг;- Представительские расходы;- Расходы на рекламу;- Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги и др.

Группировка по элементам затрат



Необходима для анализа:

- Материалоёмкости
 - Энергоёмкости
 - Трудоёмкости
 - Фондоёмкости
- Влияния технического прогресса на структуру затрат

Затраты по статьям калькуляции

<i>Виды расходов</i>	<i>Состав расходов</i>
Коммерческие расходы	На тару упаковку и транспортировку; Комиссионные сборы; На рекламу и пр. по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке).
Общепроизводственные накладные (на обслуживание и управление производством <i>цеха</i>)	На содержание, эксплуатацию и амортизация основных средств; На управление: зарплата аппарата управления; амортизация зданий, сооружений, условия труда и ТБ.
Общехозяйственные накладные расходы (непроизводственного назначения)	Связаны с функциями руководства, управления, которые осуществляются в рамках <i>предприятия в целом</i>. (административно-управленческие, общехозяйственные, налоги, обязательные платежи, отчисления ...)

Группировка затрат по назначению (по статьям калькуляции)

Указывает *цели* и размеры расхода ресурсов:

- ◆ Сырье и материалы
- ◆ Возвратные отходы (вычитаются)
- ◆ Покупные полуфабрикаты
- ◆ Топливо и энергия на технологические цели
- ◆ Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих
- ◆ Отчисления на социальное и медицинское страхование
- ◆ Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
- ◆ Общепроизводственные
- ◆ Общехозяйственные
- ◆ Коммерческие

2.5. Затраты бывают

```
graph TD; A[2.5. Затраты бывают] --> B[Прямые]; A --> C[Постоянные]; A --> D[Переменные];
```

- **Прямые**

- 1) з/п производственных рабочих

- 2) сырье и материалы

- **Косвенные**

- 1) общехозяйственные

- 2) общепроизводственные

- **Постоянные**

- 1) все общехозяйственные расходы

- 2) 60% общепроизводственных считаются условно-постоянными

- **Переменные**

- 1) з/п производственных рабочих

- 2) сырье и материалы

- 3) 40% общепроизводственных

2.6. Классификация затрат на производство продукции

1. По
экономической
роли в процессе
производства

Основные
Накладные

2. По составу

Одноэлементные
Комплексные

3. По способу
включения в
себестоимость
продукции

Прямые
Косвенные



2.6. Классификация затрат на производство продукции

4. По отношению к объему производства

Условно-переменные
Условно-постоянные

6. По эффективности

Производительные
Непроизводительные

5. По периодичности возникновения

Текущие
Единовременные

7. По участию в процессе производства

Производственные
Коммерческие

§3. Себестоимость как ЭКОНОМИЧЕСКАЯ категория

Учет и контроль
всех затрат на
выпуск и
реализацию

Экономическое
обоснование
целесообразности
вложения
реальных
инвестиций

3.1. Функции себестоимости

База для
формирования
оптовой цены

База для
определения
прибыли и
рентабельности

Определение
оптимальных
размеров
предприятия

Экономическое
обоснование и
принятие любых
управленческих
решений и др.

3.2 Виды себестоимости	Затраты по видам себестоимости
1.Цеховая (участковая)	Затраты участка (м.б. на захватке), связанные с производством продукции
2. Производственная	Общестроительные и общехозяйственные расходы.
3. Полная	Отражает все затраты на производство и реализацию продукции, складывается из производственной себестоимости и коммерческих расходов (расходы на тару и упаковку, транспортировку продукции)

3.3. Различают себестоимость

Индивидуальную

Среднеотраслевую

3.4. Значение снижения себестоимости

В увеличении прибыли, в простом и расширенном воспроизводстве;

В появлении возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем ;

В улучшении финансового состояния предприятия и снижении степени риска банкротства;

Снижение продажной цены (рост конкурентоспособности продукции и увеличение объема продаж);

Повышение уровня дивидендов в АО.

§4. Структура себестоимости и факторы, ее определяющие

4.1. Факторы, влияющие на структуру себестоимости продукции

Специфика (особенности) предприятия

Ускорение научно-технического прогресса

Уровень концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства

Географическое местонахождение предприятия

Инфляция и изменение процентной ставки банковского кредита

4.2. Структура затрат

Виды затрат	<u>По видам строительства в %</u>		
	Жилищное	Промышл.	Гидротехнич.
Строительно-монтажные работы	75—90	40—60	70—80
Приобретение основного и вспомогательного технологического оборудования	15—5	50—25	20—15
Прочие работы и затраты	10—5	10—15	10—15
Всего	100	100	100

Структура затрат на производство СМР

Элементы затрат	В % к общей сумме затрат
Материальные затраты	До 60
Затраты на оплату труда	До 23
Отчисления на социальные нужды (социальный налог)	До 9
Амортизация	До 4
Прочие затраты	До 11

№	Наименование элементов затрат	Доля %
1	Получение прав на участок строительства (пятно застройки) - приобретение собственности или аренда	12
2	Проектно-изыскательские и строительно-монтажные работы (с материалами), в том числе:	67,8
2.1	- проектирование и авторский надзор	3
2.2	- строительные материалы, изделия и конструкции (с работой), в том числе:	54,1
2.2.1	цемент	6,7
2.2.2	металлопрокат (арматура, металлоизделия)	8,4
2.2.3	щебень	1,3
2.2.4	песок строительный	0,3
2.2.5	доля стоимости железобетонных изделий в крупнопанельных и объемно- блочных домах типовых проектов	37-42
2.2.6	доля стоимости монолитного бетона в монолитных домах (без учета армирования, с долей 8%):	
	с ограждающими конструкциями из кирпича и блоков	8,4
	полномонолитных	12,3
2.3	- заработная плата	2,8
2.4	- машины и механизмы	2,2
2.5	- накладные расходы	5,7
3	Получение и исполнение технических условий по подключению объекта к сетям инженерной инфраструктуры (в том числе тариф за технологическое присоединение к электрическим сетям за 1 кВт электроэнергии)	4,5
4	Платежи за услуги различных государственных согласующих инстанций	6,5
5	Платежи на развитие не связанной со строительством объекта внеплощадочной инженерной и социальной инфраструктуры или передача части построенного жилья (кроме Москвы)	9

Структура затрат на производство продукции по отраслям промышленности

Отрасли промышленности	Виды затрат	Сырье материалы	Вспомогательные, топливо, энергия	Оплата труда	Амортизация
Угольная (добыча)		-	≈22	48-50	≈18
Нефтегазодобыча		-	17-18	≈10	≈40-50
Трубопроводный транспорт		-	5 материалы 20 топливо и электроэнерг.	≈10	≈60-70
Машино-аппаратно-приборостроение		≈55	≈10	≈25	4-5
Нефтегазопереработка		≈74	≈13	4-5	6-7
Электроэнергетика		-	54.5 -топливо 5.5 - вспомогатель материалы	13-15	21-22

§5. Планирование себестоимости

5.1. План по себестоимости продукции включает в себя следующие разделы:

- 1. Смета затрат на производство продукции (составляется по экономическим элементам).
- 2. Расчет себестоимости всей товарной и реализованной продукции.
- 3. Сравнение плановых калькуляций отдельных изделий.
- 4. Расчет снижения себестоимости товарной продукции по технико-экономическим факторам.

5.2. Показатели плана по себестоимости продукции

Показатели	Формула расчета	Расшифровка формулы
<p>1. <u>Затраты</u> на производство <u>валовой продукции</u></p>	$ВП = C_{п} - З_{н.в}$	<p>$C_{п}$ — затраты на производство по смете; $З_{н.в}$ — затраты, не включаемые в состав валовой продукции</p>
<p>2. <u>Затраты</u> на производство <u>товарной продукции</u></p>	$ТП = ВП \pm (н + н)$	<p>$н$ — изменение остатков полуфабрикатов собственного изготовления; $н$ — изменение остатков незавершенного производства; \pm — прирост - вычитается, сокращение - прибавляется</p>

3. Реализуемая продукция

$$РП = ТП \pm (O_{н} - O_{к})$$

ТП — *полная плановая себестоимость товарной продукции на соответствующий период;
O_н — *фактическая производственная себестоимость остатков нереализованной продукции на начало периода;*
O_к — *плановая производственная себестоимость остатков нереализованной продукции на конец периода**

5.3. Калькуляция

Это - Расчет себестоимости единицы продукции. Бывает:

Сметной

Плановой

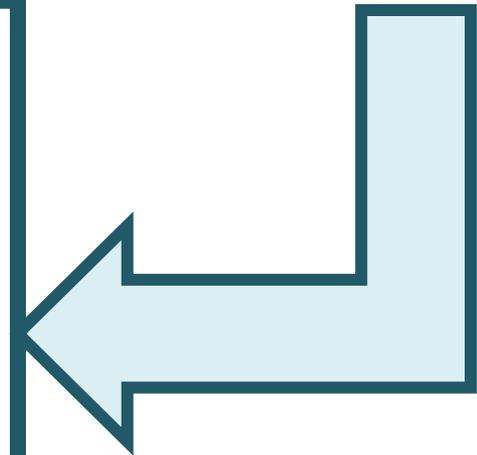
Нормативной

5.4. Методы планирования себестоимости продукции

Нормативный

По технико-экономическим факторам

- 1) Технические
- 2) Организационные
- 3) Изменение объема, номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции
- 4) Уровень инфляции в плановом периоде
- 5) Специфические, которые зависят от особенностей производства



Учитываются

§6. Пути снижения себестоимости:

<u>В трудоемких отраслях</u>	<u>Механизация</u> и <u>автоматизация</u> производственных процессов
<u>В капиталоемких отраслях</u>	<u>Лучшее использование</u> <u>основных</u> производственных <u>фондов</u>
<u>В материалоемких отраслях</u>	<u>Экономия</u> материальных <u>ресурсов</u> , <u>внедрение:</u> <u>-Материалосберегающих</u> технологий, <u>-Безотходных</u> технологий,
<u>В энергоемких отраслях</u>	<u>Внедрение</u> <u>энергосберегающих</u> <u>технологий</u> , <u>Минимизация</u> <u>потерь</u> <u>электроэнергии</u> <u>при транспортировке</u>

6.1. Изменение величины себестоимости продукции от *изменения производительности труда* ($\pm \Delta C_{\text{пт}}$):

$$\pm \Delta C_{\text{пт}} = (1 - I_{\text{зп}} / I_{\text{пт}}) * U_{\text{зп}} * 100\%, \text{ где}$$

- $I_{\text{зп}}$ — индекс средней заработной платы;
- $I_{\text{пт}}$ — индекс производительности труда (выработки);
- $U_{\text{зп}}$ — доля заработной платы с отчислениями единого социального налога в себестоимости продукции;

6.2. Изменение величины себестоимости продукции от *изменения* объема производства (ΔC_v):

$$\Delta C_v = (1 - I_{уп} / I_v) * U_{уп} * 100\%, \text{ где}$$

- $I_{уп}$ — индекс условно-постоянных расходов;
- I_v — индекс объема производства;
- $U_{уп}$ — доля условно-постоянных расходов в себестоимости продукции;

6.3. Изменение величины себестоимости продукции от *изменения норм и цен на материальные ресурсы* ($\Delta C_{нц}$):

$$\Delta C_{нц} = (1 - I_n * I_c) * U_m * 100\%, \text{ где}$$

- I_n — индекс норм материальных ресурсов;
- I_c — индекс цен на материальные ресурсы;
- U_m — доля материальных ресурсов в себестоимости продукции.

6.4. Общая величина изменения себестоимости продукции в плановом периоде составит ($\Delta C_{\text{общ}}$):

$$\pm \Delta C_{\text{общ}} = \pm \Delta C_{\text{пт}} \pm \Delta C_{\text{v}} \pm \Delta C_{\text{нц}}$$

За последние годы структура себестоимости продукции сильно изменилась.

На ее изменение повлияли следующие факторы:

- 1) инфляционные процессы;**
- 2) резкое замедление темпов обновления основных производственных фондов;**
- 3) увеличение расходов на рекламу, представительских и др.**

§7. Затраты на 1 рубль товарной продукции

$$\text{Затраты на 1 руб. тов. продукции} = \frac{\text{Общие затраты } Z_{\text{общ}}}{\text{Товарная продукция}}$$

Основные факторы изменения затрат на рубль товарной продукции

```
graph TD; A[Основные факторы изменения затрат на рубль товарной продукции] --> B[Изменение объема и структуры производимой продукции ВВПобщ]; A --> C[Изменение удельных переменных затрат на 1 ед. В]; A --> D[Изменение суммы постоянных затрат А]; A --> E[Изменение цены на продукцию Ц];
```

Изменение объема и структуры производимой продукции
ВВП_{общ}

Изменение удельных переменных затрат на 1 ед.
В

Изменение суммы постоянных затрат
А

Изменение цены на продукцию
Ц

§8. Факторный анализ прямых затрат (зарплата)

Рассчитываются:

8.1. АБСОЛЮТНОЕ ОТКЛОНЕНИЕ

*Фактически начисленная в отчетном году заработная плата –
заработная плата прошлого года*

$$(З ф - З_0) = \text{абсолютное отклонение}$$

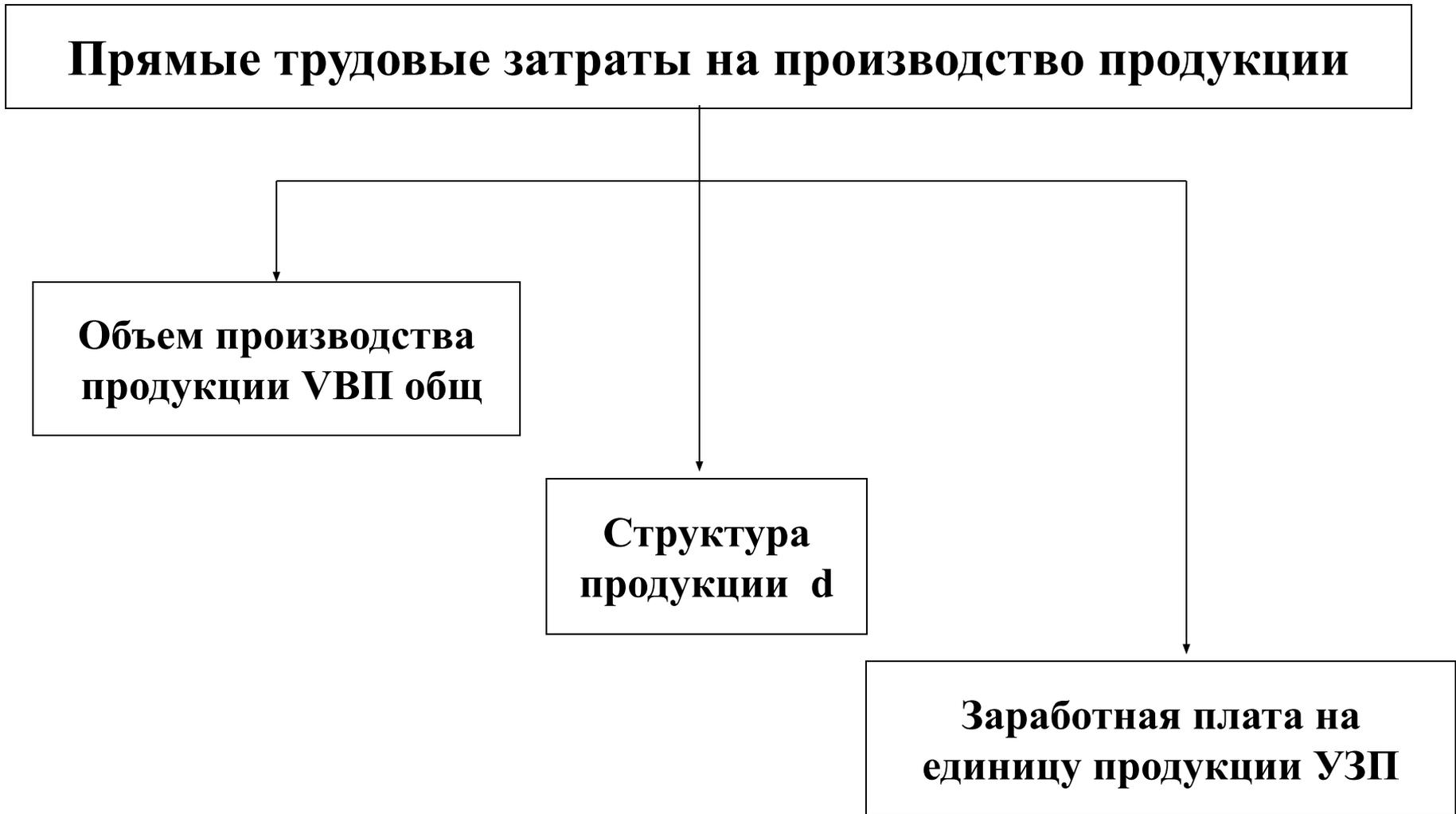
8.2. ОТНОСИТЕЛЬНОЕ ОТКЛОНЕНИЕ

*Фактическая заработная плата отчетного года –
базовую (план или прошлый год) скорректированная на
процент роста объема продукции*

$$(З ф - З_0) * \% \text{роста объема ВП} = \text{относительное отклонение}$$

100

8.3. Факторная модель прямых трудовых затрат



Зарплата общая = ВВП * УЗП

Общие изменения затрат на заработную плату

За счет объема производства продукции

За счет структуры произведенной продукции

За счет уровня затрат на единицу продукции

