

Издержки предприятия

1. Виды издержек
2. График безубыточности
3. Себестоимость. Группировка затрат на производство продукции

Виды издержек

Издержки – денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием своей производственной деятельности

По экономической роли в процессе производства затраты можно разделить на **основные и накладные**.

К **основным** относятся затраты, связанные непосредственно с технологическим процессом, а также с содержанием и эксплуатацией орудий труда.

Накладные – расходы на обслуживание и управление производственным процессом, реализацию готовой продукции.

По методу отнесения затрат на производство конкретного продукта выделяют **прямые и косвенные затраты**

Прямые – это затраты, связанные с изготовлением только данного вида продукции и относимые непосредственно на себестоимость данного вида продукции.

Косвенные затраты не могут быть прямо отнесены на определенный товар или товарную группу.

Виды издержек

По отношению к объему производства продукции затраты подразделяются на **переменные и постоянные.**

Переменные затраты - это затраты, общая величина которых на данный период времени находится в непосредственной зависимости от объема производства и реализации. К переменным обычно относят затраты на сырье и материалы, топливо, энергию, транспортные услуги, часть трудовых ресурсов, т.е. те издержки, уровень которых изменяется с изменением объема производства

Под постоянными затратами понимают такие затраты, сумма которых в данный период времени не зависит непосредственно от объема и структуры производства и реализации. К постоянным издержкам относят оплата процентов по банковским кредитам; амортизационные отчисления; выплата процентов по облигациям; оклад управляющего персонала; арендная плата; страховые выплаты.

Трансформационные издержки — это издержки, сопровождающие процесс физического изменения материала, в результате чего мы получаем продукт, который обладает определенной ценностью.

Трансакционные издержки — издержки, обеспечивающие переход прав собственности из одних рук в другие и охрану этих прав. В отличие от трансформационных издержек, трансакционные издержки не связаны с самим процессом создания стоимости.

Сумма постоянных и переменных издержек составляет **валовые издержки** предприятия. С увеличением объема производства и реализации продукции валовые издержки на единицу продукции снижаются за счет снижения постоянных расходов.

Альтернативные издержки

- **Бухгалтерские издержки** — это стоимость используемых фирмой ресурсов в фактических ценах их приобретения.

Бухгалтерские издержки = Явные издержки

- **Экономические издержки** — это стоимость других благ (товаров и услуг), которые можно было бы получить при наиболее выгодном из возможных альтернативных направлений использования этих ресурсов.

Альтернативные (экономические) издержки = Явные издержки + Неявные издержки

Явные и неявные издержки

Явные издержки — это альтернативные издержки, которые принимают форму денежных платежей поставщикам факторов производства и промежуточных изделий.

В число явных издержек входят:

- заработная плата рабочим
- денежные затраты на покупку и аренду станков, оборудования, зданий, сооружений
- оплата транспортных расходов
- коммунальные платежи
- оплата поставщиков материальных ресурсов
- оплата услуг банков, страховых компаний

Неявные издержки — это альтернативные издержки использования ресурсов, принадлежащих самой фирме, т.е. неоплаченные издержки.

Неявные издержки могут быть представлены как:

- денежные платежи, которые могла бы получить фирма при более выгодном использовании принадлежащих ей ресурсов
- для собственника капитала неявными издержками является прибыль, которую он мог бы получить, вложив свой капитал не в данное, а в какое-то иное дело (предприятие)

Возвратные и невозвратные издержки

В широком смысле слова к невозвратным издержкам относят те расходы, которые фирма не сможет вернуть даже если она прекратит свою деятельность.

В узком смысле слова невозвратные издержки — это затраты на те виды ресурсов, которые не имеют альтернативного использования.

Невозвратные издержки не входят в альтернативные издержки и не оказывают влияния на текущие решения фирмы.

ОБЩИЕ (ВАЛОВЫЕ) ИЗДЕРЖКИ

Общие (валовые) издержки (ТС - total cost) — это все издержки на данный момент времени, необходимые для производства того или иного товара.

Совокупные издержки зависят от объема выпускаемой продукции, и определяются:

- количеством;
- рыночной ценой используемых ресурсов.

ИЗДЕРЖКИ И ЦЕНА: ЧЕТЫРЕ МОДЕЛИ РАЗВИТИЯ ФИРМЫ

1. Если средние совокупные издержки фирмы равны рыночной цене, т.е.

$$ATC=P,$$

то фирма получает "нормальную" прибыль, или **нулевую экономическую прибыль**.

2. Если благоприятная рыночная конъюнктура и высокий спрос повышают рыночную цену так, что

$$ATC < P$$

то фирма получает **положительную экономическую прибыль**

3. Если рыночная цена соответствует минимуму средних переменных издержек фирмы,

$$AVC=P,$$

то предприятие находится **на пределе целесообразности** продолжения производства.

4. Если рыночная конъюнктура такова, что цена не покрывает даже минимального уровня средних переменных издержек,

$$AVC > P,$$

фирме целесообразно закрыть свое производство, поскольку в этом случае убытки будут меньше, чем при продолжении производственной деятельности (более подробно об этом в теме "Совершенная конкуренция").

АНАЛИЗ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

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



НОМЕНКЛАТУРА СТАТЕЙ ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

1. Транспортные расходы.
2. Расходы на оплату труда.
3. Отчисления на социальные нужды.
4. Амортизация основных фондов.
5. Расходы на ремонт основных средств.
6. Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря и легкового транспорта.
7. Затраты по оплате процентов за пользование займами.
8. Износ санитарной и специальной одежды, инвентаря.
9. Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд.
10. Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров.
11. Расходы на рекламу.
12. Расходы на тару.
13. Отчисления в фонд подготовки кадров.
14. Внутрихозяйственные отчисления.
15. Земельный налог.
16. Прочие расходы.

ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ АНАЛИЗА ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ

- Проверка обоснованности сметы издержек обращения;
- Проверка выполнения плана (соблюдения сметы) по издержкам обращения и определение отклонений от плана (сметы);
- Определение влияния отдельных факторов на сумму и уровень издержек обращения;
- Выявление резервов снижения издержек обращения и разработка мероприятий по мобилизации, т. е. использованию этих резервов.

Себестоимость

Себестоимость — это сумма затрат данного предприятия на производство и реализацию продукции

Себестоимость продукции (работ, услуг) — стоимостная оценка используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат на ее производство и реализацию.

Себестоимость является частью стоимости продукции и показывает, во сколько предприятию обошлось производство продукции.

Виды себестоимости

Себестоимость:

Общая себестоимость — сумма затрат на производство всего объема продукции

Индивидуальная себестоимость — затраты на производство только одного изделия

Средняя себестоимость — определяется делением общей суммы затрат на количество произведенной продукции

Виды себестоимости:

Производственная себестоимость — затраты, связанные с процессом производства продукции (от запуска производства до отгрузки на склад готовой продукции)

Полная себестоимость — сумма расходов, связанных с производством продукции и расходов по ее реализации (производственная себестоимость + коммерческие расходы).

По объему учитываемых затрат различаются следующие виды себестоимости:

- технологическая, которая включает затраты на осуществление технологического процесса по производству продукции;
- цеховая себестоимость, которая складывается из затрат на производство продукции в пределах цеха;
- производственная себестоимость (себестоимость готовой продукции) кроме цеховой себестоимости состоит из общезаводских расходов (административно-управленческие и общехозяйственные затраты) и затрат вспомогательного производства;
- полная себестоимость, или себестоимость реализованной (отгруженной) продукции, — показатель, объединяющий производственную себестоимость продукции (работ, услуг) и расходы по ее реализации (коммерческие затраты, внепроизводственные затраты).

Плановая и фактическая себестоимость.

Плановая себестоимость устанавливается в начале планируемого года исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на конкретный период. Фактическая себестоимость определяется в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство.

Показатели, выражающие себестоимость продукции

- 1. Себестоимость всей товарной продукции**
- 2. Затраты на 1 рубль товарной продукции** (это полная себестоимость товарной продукции деленная на стоимость товарной продукции в оптовых ценах (без налога на добавленную стоимость))
- 3. Себестоимость единицы продукции.**

В составе себестоимости продукции различают переменные и условно-постоянные расходы (затраты).

Калькуляция затрат

Калькуляция составляется на принятую с учетом производственной специфики единицу измерения количества выпускаемой продукции (1метр, 1штука, 100штук, если производятся одномоментно). Калькуляционной единицей может также быть единица ведущего потребительского параметра изделия.

Перечни калькуляционных статей отражают особенности производств.

1. сырье и материалы;
2. топливо и энергия на технологические цели;
3. заработная плата производственных рабочих;
4. начисления на заработную плату производственных рабочих;
5. общепроизводственные расходы;
6. общехозяйственные расходы;
7. прочие производственные расходы;
8. коммерческие расходы.

Статьи 1-7:
производственные
расходы

Сумма производственных и коммерческих расходов — это **полная себестоимость продукции**.

Различают прямые и косвенные расходы.

Прямые расходы относятся непосредственно на себестоимость конкретного изделия. Прямые расходы - статьи 1-3

Косвенные расходы обычно связаны с производством всей продукции или нескольких ее видов и относятся на себестоимость конкретных изделий косвенно — с помощью коэффициентов или процентов.

Калькуляция затрат

Общепринятой является группировка затрат по видам расходов, включающая классификации по экономическим элементам и статьям калькуляции.

Группировка затрат по экономическим элементам отражает их распределение по экономическому содержанию и применяется при составлении сметы затрат на производство продукции по предприятию в целом.

Классификация затрат по экономическим элементам позволяет определить структуру себестоимости, что во многом может определять политику по экономии издержек производства.

Принципиальное отличие группировки затрат по статьям калькуляции от группировки по экономическим элементам заключается в наличии в ней комплексных статей, объединяющих элементы, разнородные по своему экономическому содержанию, по принципу назначения (основные расходы и расходы по обслуживанию и управлению), способу распределения их между отдельными видами продукции (прямые и косвенные) и в зависимости от изменения объема производства (постоянные и переменные).

Виды калькуляции

1. Плановая.

Составляется на планируемый период на основе прогрессивных норм затрат труда и средств производства.

2. Отчетная.

Исчисляется на основе данных учета и показывает фактический уровень затрат.

3. Нормативная

В основе лежат текущие нормы, характеризующие достигнутый уровень затрат.

Методы калькулирования

1. Простой.

Применяется на предприятиях, вырабатывающих однородную продукцию, не имеющих полуфабрикатов и незавершенного производства. Себестоимость единицы продукции исчисляется путем деления суммы производственных расходов на количество единиц продукции.

2. Нормативный.

Применяется на предприятиях с массовым и серийным характером производства.

3. Позаказный.

Применяется на предприятиях индивидуального и мелкосерийного производства, где производственные расходы учитываются по отдельным заказам на изделие или работам. Здесь фактическая себестоимость определяется по окончании выполненного заказа. Вся сумма затрат будет составлять ее себестоимость.

4. Попередельный.

Применяется на предприятиях, где исходное сырье и материалы в процессе производства проходят ряд пределов, этапов (кирпичное, текстильное), или там, где из одних исходных материалов в одном технологическом процессе производства получают различные виды продукции. При попередельном методе сначала определяется себестоимость всей продукции, а затем себестоимость ее единицы.

Направления снижения издержек производства

- использование достижений НТП.
- совершенствование организации производства и труда.
- государственное регулирование экономических процессов.

График безубыточности

Точка безубыточности – финансовый показатель, величина которого определяет необходимый объем продаж для стабильной и работы предприятия без получения убытков и прибыли.

Экономический смысл точки безубыточности

Данный показатель помогает определить, сколько продукции надо продать (работ выполнить, услуг оказать), чтобы сработать в ноль. При превышении точки безубыточности предприятие получает прибыль, если точка безубыточности не достигнута – предприятие несет убытки.

Алгоритм расчета точки безубыточности

Для расчета точки безубыточности нам потребуется разделить затраты по характеру:

Постоянные затраты – производственные затраты, не зависящие от объемов производства (объемов реализации).

Переменные затраты – затраты, которые возрастают с каждой дополнительно произведенной (дополнительно реализованной) единицей продукции.

Формулы расчета точки безубыточности

В денежном выражении

$$BEP = FC / K_{MR}$$

где:

BEP – точка безубыточности,

FC - постоянные затраты,

K_{MR} - коэффициент маржинального
дохода

Формулы расчета точки безубыточности

В натуральном выражении

$$BEP = FC / (P - AVC)$$

где:

P – цена, выручка

AVC - средние переменные затраты

Для начала необходимо рассчитать коэффициент маржинального дохода (долю маржинального дохода в выручке), т.к. этот показатель используется при расчете точки безубыточности в денежном выражении, и маржинальный доход.

Маржинальный доход (MR– marginalrevenue) находится как разница между выручкой и переменными затратами.

$$MR=TR-VC$$

Так как выручка на единицу продукции – это цена ($P=TR/Q$, где Q– это объем продаж), можно рассчитать маржинальный доход как разницу между ценой и переменными затратами на единицу продукции.

$$MR=P-AVC$$

Коэффициент маржинального дохода рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{MR} = MR/TR$$

или (если MRрассчитывается исходя из цены):

$$K_{MR} = MR/P$$