

Тема 5

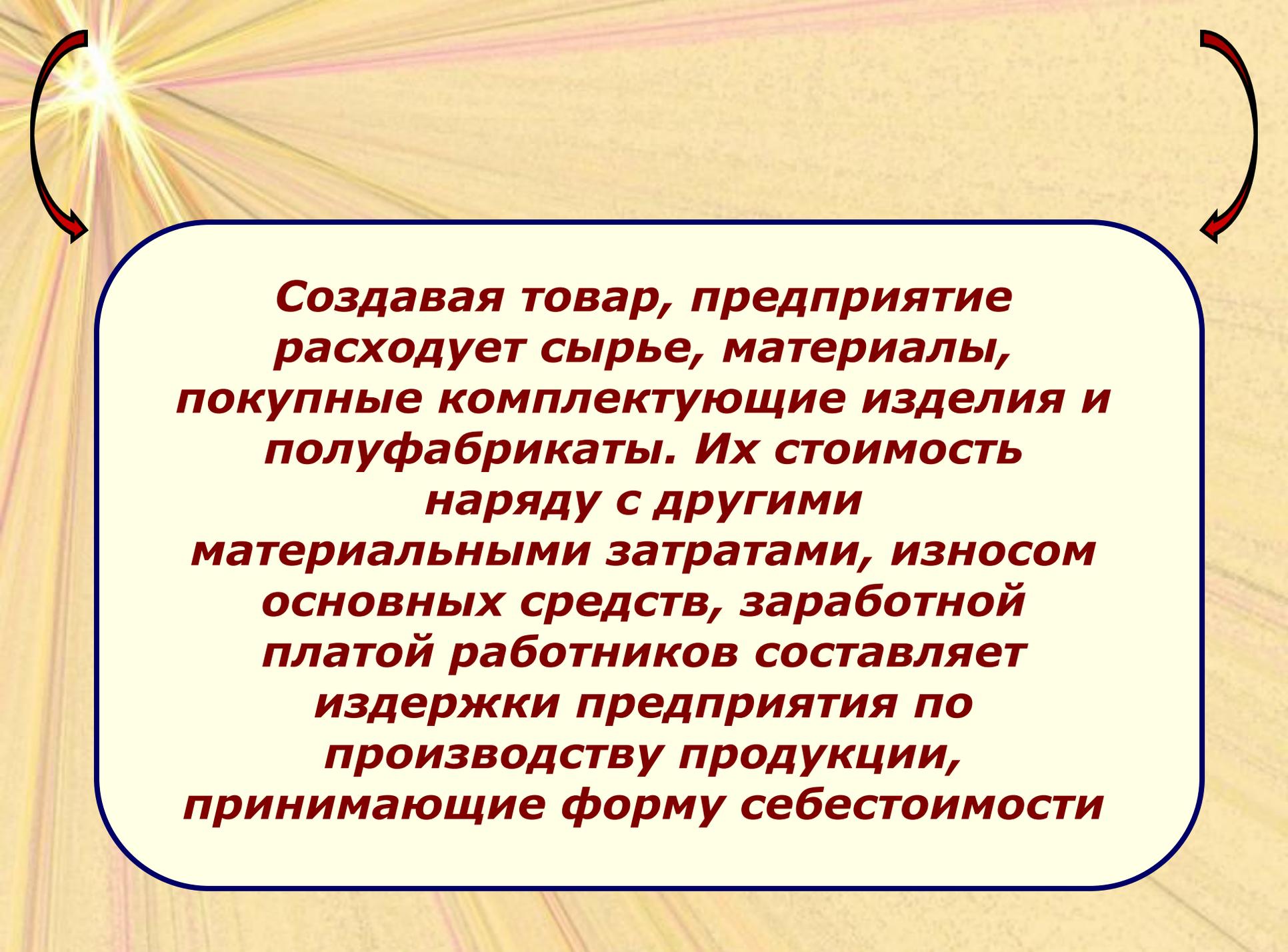
Издержки производства и себестоимость продукции



План лекции



- **Издержки производства**
- **Виды затрат предприятия**
- **Классификация затрат на производство продукции**
- **Определение себестоимости продукции**
 - **Пути снижения себестоимости продукции**



Создавая товар, предприятие расходует сырье, материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты. Их стоимость наряду с другими материальными затратами, износом основных средств, заработной платой работников составляет издержки предприятия по производству продукции, принимающие форму себестоимости

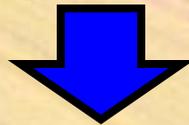
Издержки производства



представляют собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию

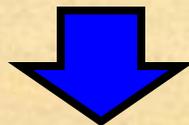
Виды затрат предприятия

В издержки производства и реализации продукции включаются затраты, связанные с



- непосредственным производством продукции, обусловленным технологией и организацией производства;**
- использованием природного сырья;**
- подготовкой и освоением производства;**

(продолжение)



- **совершенствованием технологии и организации производства, а также улучшением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств (затраты некапитального характера);**
- **изобретательством и рационализацией, проведением опытно-экспериментальных работ, изготовлением и испытанием моделей и образцов, выплатой авторских вознаграждений и т.п.;**

(продолжение)



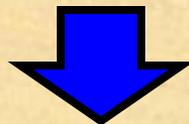
- ***обслуживанием производственного процесса: обеспечением производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментами и другими средствами и предметами труда, поддержанием производственных фондов в рабочем состоянии;***
- ***обеспечением нормальных условий труда и техники безопасности;***

(продолжение)



• управлением производством: содержанием работников аппарата управления предприятием и его структурными подразделениями, командировками, содержанием и обслуживанием технических средств управления, оплатой консультационных, информационных и аудиторских услуг, представительскими расходами, связанными с коммерческой деятельностью предприятий и т.п.;

(продолжение)



- **подготовкой и переподготовкой кадров;**
- **отчислениями на государственное и негосударственное социальное страхование и пенсионное обеспечение;**
- **отчислениями по обязательному медицинскому страхованию и др.**

Классификация затрат на производство продукции



- ***по виду производства*** —
основное и вспомогательное;

- ***по виду расходов*** —
статьи калькуляции (для калькулирования себестоимости продукции и организации аналитического учета) и элементы затрат (для составления сметы затрат на производство);

(продолжение)

● ***по виду продукции*** –
отдельное изделие, группа однородных
изделий, заказ, передел, работы,
услуги;

● ***по месту возникновения затрат*** –
участок, цех, производство

***по взаимосвязи с объемом
производства*** – постоянные и
переменные

**Классификация затрат
по виду расходов**

```
graph TD; A[Классификация затрат по виду расходов] --> B[Статьи калькуляции]; A --> C[Элементы затрат];
```

**Статьи
калькуляции**

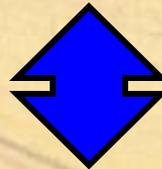
**Элементы
затрат**

Группировка затрат по экономическим элементам (смета затрат на производство)

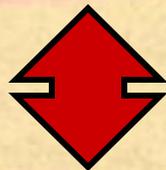


Группировка затрат по экономическим элементам отражается в смете затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). В ней собираются затраты по общности экономического содержания, по их назначению

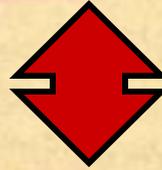
Смета затрат на производство включает следующие элементы



- сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия (за вычетом возвратных отходов);
- заработная плата основная и дополнительная;
 - отчисления на социальные нужды;
 - амортизация основных фондов;
 - прочие денежные расходы.



Сметный разрез затрат позволяет определить общий объем потребляемых предприятием различных видов ресурсов. На основе сметы осуществляется увязка разделов производственно-финансового плана предприятия: по материально-техническому снабжению, по труду, определяется потребность в оборотных средствах и т.д. По смете затрат исчисляется себестоимость валовой продукции, изменение остатка незавершенного производства, списание затрат на непроизводственные счета.

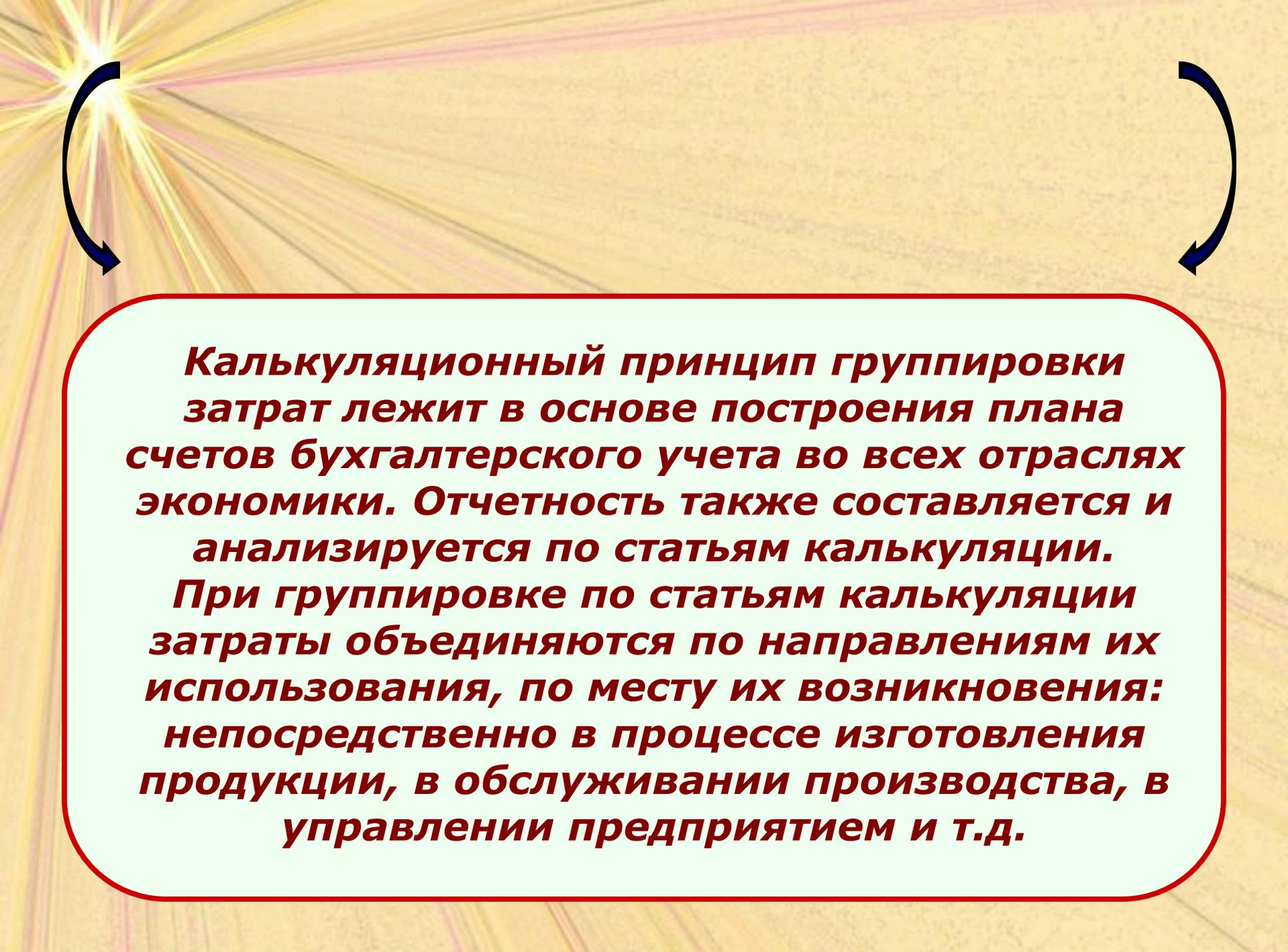


На основе сметного разреза нельзя определить конкретное направление и место использования затрат (производственный процесс, обслуживание цеха, содержание заводоуправления и т.п.), что не позволяет анализировать эффективность использования затрат, вскрывать резервы их снижения. А главное, на основе элементов сметы невозможно определить себестоимость единицы выпускаемой продукции в разрезе всего ассортимента, а также каждого наименования, группы, вида.

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, производственным подразделениям, аппарату управления, выявить резервы снижения затрат



Калькуляционный принцип группировки затрат лежит в основе построения плана счетов бухгалтерского учета во всех отраслях экономики. Отчетность также составляется и анализируется по статьям калькуляции. При группировке по статьям калькуляции затраты объединяются по направлениям их использования, по месту их возникновения: непосредственно в процессе изготовления продукции, в обслуживании производства, в управлении предприятием и т.д.

Типовая группировка затрат по статьям калькуляции имеет следующий вид:

- сырье, основные материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия (за вычетом возвратных отходов);
 - вспомогательные материалы;
 - топливо на технологические цели;
 - энергия на технологические цели;
 - основная заработная плата производственных рабочих;
 - дополнительная заработная плата производственных рабочих;
 - расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
 - отчисления на социальные нужды по заработной плате производственных рабочих;
 - расходы на подготовку и освоение нового производства;
 - цеховые расходы;
- Цеховая себестоимость**
- общепроизводственные расходы;
 - потери от брака;
- Производственная себестоимость товарной продукции**
- внепроизводственные расходы;
- Полная себестоимость товарной продукции.**

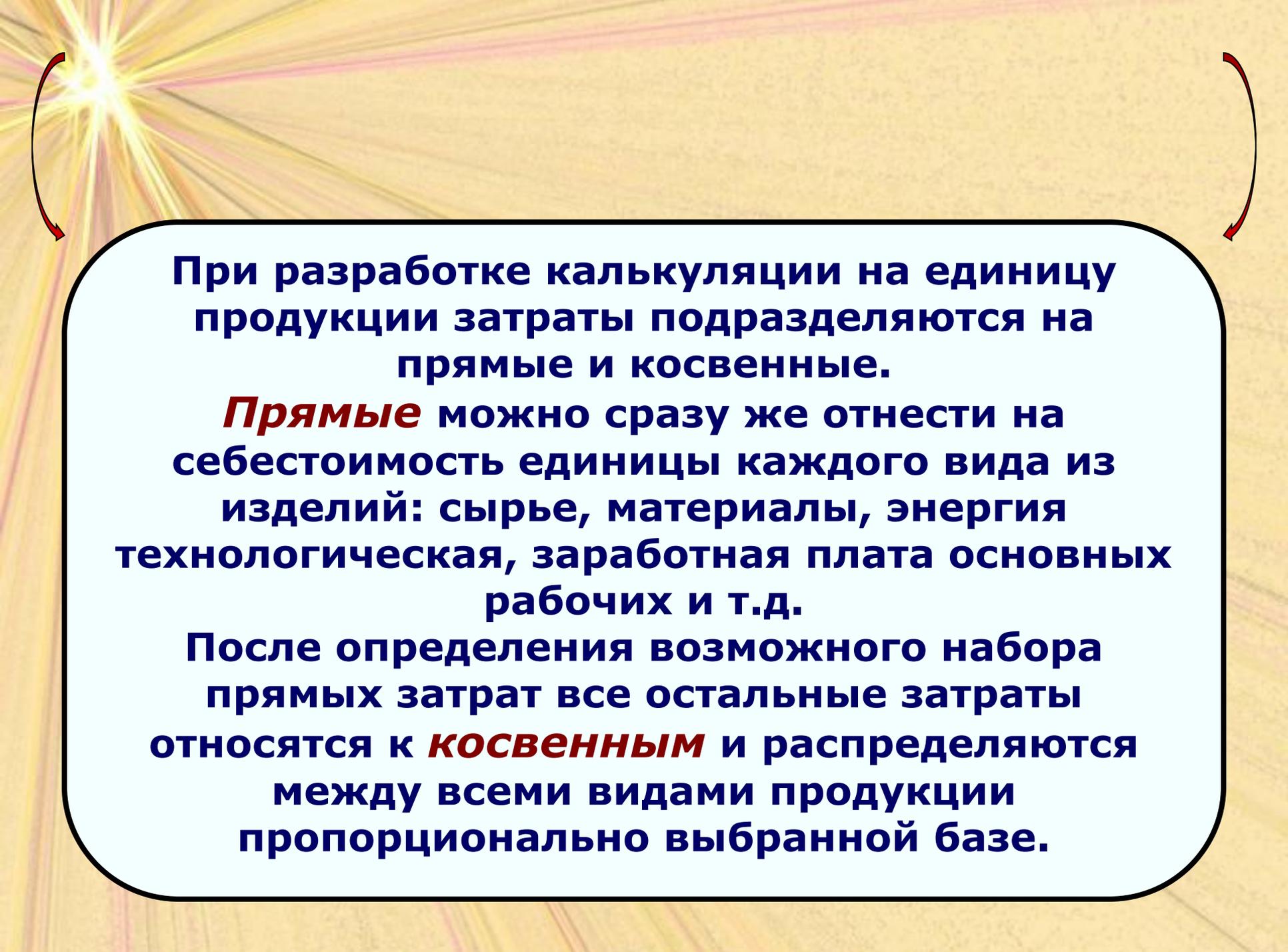
Определение себестоимости продукции

**Расчет себестоимости единицы
конкретного вида продукции или
работ осуществляется посредством
калькулирования по
установленным статьям затрат.**

Виды калькуляций



- **Плановая калькуляция** отражает планируемые затраты на изготовление продукции на предстоящий период.
- **Нормативная калькуляция** включает затраты, исчисленные на базе установленных (как правило, оптимальных, желаемых для достижения) норм материальных и трудовых затрат и смет по обслуживанию производства
- **Сметные калькуляции** разрабатываются на новую продукцию, впервые выпускаемую предприятием, которая требует разработки соответствующей нормативной базы.
- **Фактическая калькуляция** — это отчетная калькуляция, отражающая общую сумму фактически использованных затрат на производство и реализацию продукции



При разработке калькуляции на единицу продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые можно сразу же отнести на себестоимость единицы каждого вида из изделий: сырье, материалы, энергия технологическая, заработная плата основных рабочих и т.д.

После определения возможного набора прямых затрат все остальные затраты относятся к **КОСВЕННЫМ** и распределяются между всеми видами продукции пропорционально выбранной базе.

Пути снижения себестоимости продукции

- **непрерывный технический прогресс**
 - **расширение специализации и кооперирования**
- **повышения производительности труда**
 - **соблюдение режима экономии**
- **сокращения цеховых и общезаводских расходов**
 - **сокращение потерь от брака**