

ИЗДЕРЖКИ ПРОИЗВОДСТВА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

Понятие издержек и себестоимости продукции (работ, услуг) и ее значение на предприятии
Классификация затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
Группировка затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции
Определение безубыточного объема продаж
Основные направления снижения издержек производства

ПОНЯТИЕ ИЗДЕРЖЕК И СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) И ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИИ

- **Издержки** – это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием своей производственной деятельности.

В СТРАНАХ С РАЗВИТЫМИ РЫНОЧНЫМИ ОТНОШЕНИЯМИ СУЩЕСТВУЮТ ДВА ПОДХОДА К ОЦЕНКЕ ИЗДЕРЖЕК: БУХГАЛТЕРСКИЙ И ЭКОНОМИЧЕСКИЙ.

Бухгалтерские издержки представляют собой стоимость израсходованных ресурсов, измеренную в фактических ценах их приобретения. Это издержки, представленные в виде платежей за приобретаемые ресурсы (сырье, материалы, амортизация, труд и т.д.).

Экономические издержки – это количество (стоимость) благ (продуктов, товаров, ценностей), от которых следует отказаться или которыми следует пожертвовать, чтобы получить какое-то количество требуемого (заданного, запланированного к производству) продукта.

ДЛЯ ОТЕЧЕСТВЕННОЙ ЭКОНОМИКИ ХАРАКТЕРЕН БУХГАЛТЕРСКИЙ ПОДХОД К ОЦЕНКЕ ИЗДЕРЖЕК. ЕСЛИ ПРИНЯТЬ ЭТО ВО ВНИМАНИЕ, ТО ТЕРМИНЫ «ИЗДЕРЖКИ» И «ЗАТРАТЫ» МОЖНО СЧИТАТЬ СИНОНИМАМИ.

- **Себестоимость продукции (работ, услуг)** – это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и сбыт продукции (работ, услуг).
- **Себестоимость продукции** – емкая, многообразная и динамичная экономическая категория. Она является важнейшим качественным показателем, который показывает, во что обходится предприятию производство и сбыт продукции. Чем ниже себестоимость, тем выше прибыль и, соответственно, рентабельность производства.

ИСЧИСЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НЕОБХОДИМО ДЛЯ РЕШЕНИЯ СЛЕДУЮЩИХ ЗАДАЧ:

- оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики;
- определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;
- осуществления внутрипроизводственного хозрасчета;
- выявления резервов снижения себестоимости продукции;
- определения цен на продукцию;
- расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий;
- обоснования решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших изделий и т.д.

КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

- **По функциям деятельности** предприятия в системе управления производством затраты подразделяются на: снабженческо-заготовительные, производственные, коммерческо-сбытовые, организационно-управленческие.
- **По экономической роли** в процессе производства продукции (технико-экономическому назначению) затраты подразделяются на основные и накладные.
- **По способу включения** в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.
- **По составу** затраты подразделяются на одноэлементные и комплексные.

-
- **Учет по видам затрат** классифицирует и оценивает ресурсы, использованные в процессе производства и реализации продукции, по данному признаку затраты классифицируют по статьям калькуляции и экономическим элементам.
 - **По месту возникновения** затраты группируются и учитываются по производствам, цехам, участкам, отделам и другим структурным подразделениям предприятия, т.е. по центрам ответственности.
 - Завершающим этапом является группировка и учет **по носителям затрат**, т.е. продукции, работам, услугам с целью определения их себестоимости.

ДЛЯ ДОСТИЖЕНИЯ ЖЕЛАЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ НЕОБХОДИМО ПОЛЬЗОВАТЬСЯ ИНФОРМАЦИЕЙ О ЗАТРАТАХ, ИСПОЛЬЗУЯ РАЗЛИЧНЫЕ МЕТОДЫ ИХ ГРУППИРОВКИ И ОБОБЩЕНИЯ. В ЭТИХ УСЛОВИЯХ ВАЖНОЕ ЗНАЧЕНИЕ ИМЕЕТ ГРУППИРОВКА ЗАТРАТ **ПО ОТНОШЕНИЮ К ОБЪЕМУ ПРОИЗВОДСТВА**. ПО ДАННОМУ ПРИЗНАКУ ЗАТРАТЫ ПОДРАЗДЕЛЯЮТСЯ НА ПОСТОЯННЫЕ И ПЕРЕМЕННЫЕ.

- *Постоянные затраты* не зависят от динамики объема производства и реализации 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.).
- Постоянные затраты, рассчитанные на единицу продукции, изменяются при изменении объема производства.
- *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).
- Переменные затраты, рассчитанные на единицу продукции, представляют собой постоянную величину.

ГРУППИРОВКА ЗАТРАТ ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ ЭЛЕМЕНТАМ И СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ

- Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, регламентируется соответствующими нормативными актами.
- Установлен единый для всех предприятий перечень экономически однородных **элементов затрат**:
 - - материальные затраты;
 - - затраты на оплату труда;
 - - отчисления с фонда оплаты труда;
 - - амортизация основных фондов;
 - - прочие затраты.

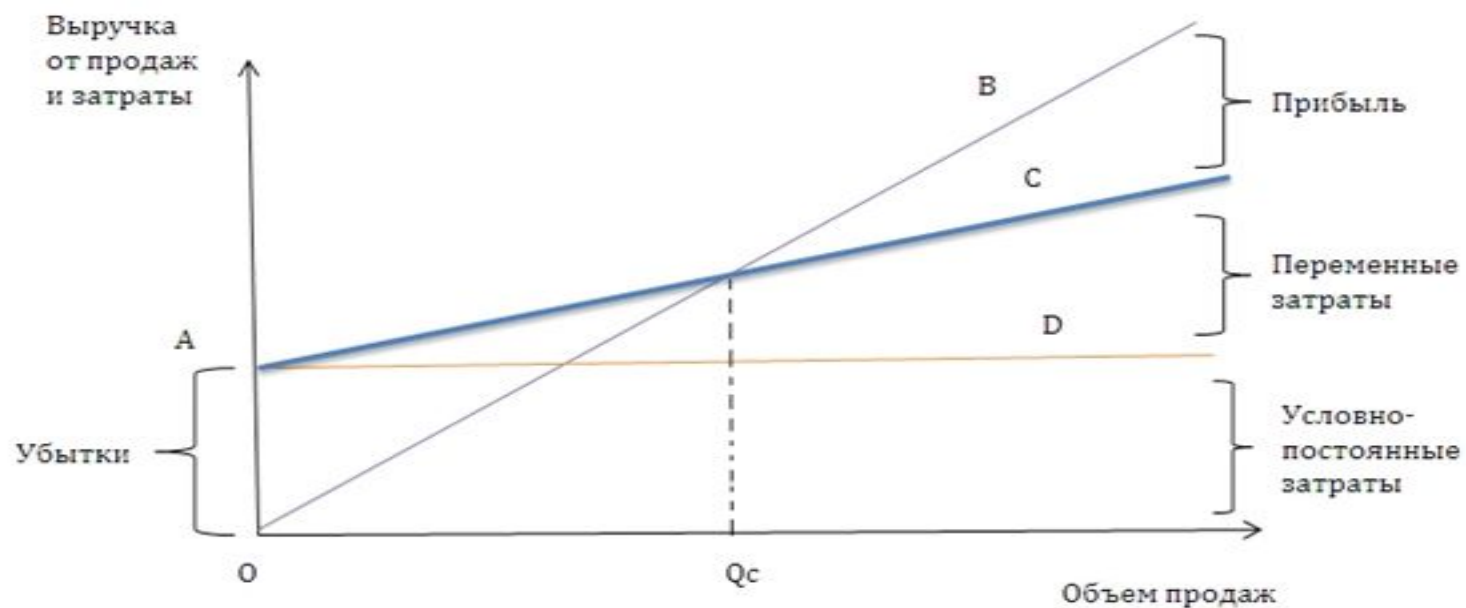
-
- Под экономическим элементом затрат принято понимать экономически однородный вид затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), который на уровне предприятия невозможно разложить на отдельные составляющие.
 - Группировка затрат по экономическим элементам является объектом финансового учета и показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме затрат. Она позволяет определять и анализировать структуру текущих издержек производства и обращения. Для проведения такого рода анализа необходимо рассчитать удельный вес того или иного элемента в общей сумме затрат.

ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ ИСПОЛЬЗУЮТ ГРУППИРОВКУ ЗАТРАТ ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ.

- 1) сырье и основные материалы;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
- 4) топливо и энергия на технологические цели;
- 5) заработная плата основных производственных рабочих;
- 6) отчисления с фонда оплаты труда;
- 7) расходы на подготовку и освоение производство (в соответствии с нормативными документами).
- 8) общепроизводственные расходы (цеховые расходы; расходы на содержание и эксплуатацию оборудования);
- 9) общехозяйственные расходы;
- 10) потери от брака;
- 11) прочие производственные расходы;
- 12) внепроизводственные или коммерческие расходы.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ БЕЗУБЫТОЧНОГО ОБЪЕМА ПРОДАЖ

- Точка безубыточности – это минимальная величина продаж готовой продукции в натуральном и денежном выражении, при которой предприятие выходит на самоокупаемость.
 - С ее помощью предприятие определяет, с какой суммы выручки, поступившей на счет компании, продажи становятся рентабельными (начинают приносить доход);
 - Расчет точки самоокупаемости или безубыточного объема продаж дает возможность контроля минимального уровня поступлений на счет, ниже которого производство будет убыточно;
 - Точка безубыточности показывает минимальную цену продажи, снижать которую (при прочих равных условиях) не рекомендуется.
-
- Графически определение точки безубыточности можно рассмотреть на примере рисунка 1.



- Линия OB отражает изменение выручки от продаж. Образуется прямая зависимость – с ростом объема продаж растет и выручка.
- Линия AD показывает изменение постоянных затрат, она параллельна оси абсцисс.
- Линия AC отражает изменение совокупных затрат.
- Точка пересечения линий OB и AC определяет тот объем продаж Q_c , при котором выручка становится равна совокупным затратам предприятия.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СНИЖЕНИЯ ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА

- В практике хозяйственной деятельности промышленных предприятий различают источники и факторы снижения себестоимости.
- Важнейшими **источниками снижения затрат** на производство и реализацию продукции являются:
 - 1. Повышение производительности труда темпами, опережающими рост средней заработной платы
 - 2. Уменьшение затрат на материалы, топливо, электроэнергию
 - 3. Сокращение административно-управленческих расходов
 - 4. Сокращение и ликвидация непроизводительных расходов и потерь.

- **Факторы изменения себестоимости** - это организационно-технические, экономические и другие условия, внешние и внутренние, необходимые для совершенствования хозяйственных процессов, которые прямо или косвенно оказывают воздействие на сокращение или увеличение расходов на изготовление и реализацию продукции.
-

- **Их можно объединить в следующие группы:**

- 1. Факторы, отражающие повышение технического уровня производства
- 2. Факторы, отражающие совершенствование организации производства и труда
- 3. Факторы, отражающие изменение структуры и объема выполняемых работ и оказания услуг
- 4. Факторы улучшения использования природных ресурсов
- 5. Отраслевые и прочие факторы