

Издержки производства и себестоимость продукции

Лекция





Вопросы

1. Понятие и виды издержек производства
2. Состав и классификация затрат, включаемых в себестоимость
3. Методы учета затрат на производство и калькуляции продукции
4. Структура себестоимости и пути ее снижения



Издержки производства

- Денежные затраты на приобретение экономических ресурсов (вводимых факторов производства)



Роль издержек производства

- Граница рыночной цены
 - Требуют постоянного возмещения
 - Выручка = Издержки + Прибыль
- При Выручка = const,
Чем \uparrow Издержки, тем \downarrow Прибыль



Издержки, затраты, расходы

- **Затраты** – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.
- **Расходы** – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию.
- **Издержки** – это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции.

Виды издержек производства

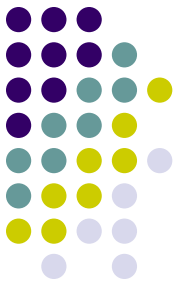


В зависимости от объемов производства

- *Постоянные (fixed costs - FC)* – не зависящие от объемов производства издержки на содержание производственных помещений, персонала и оборудование:
- *Переменные (variable costs - VC)* – издержки, величина которых изменяется с увеличением или уменьшением объема производства

Виды издержек производства

Вопрос 1



В зависимости от роста объемов производства

- Общие (total costs - TC)

$$TC = FC + VC$$

- Средние (average costs – AC)

$$AC = \frac{TC}{Q}$$

(Q – количество произведенных единиц товара)

- Предельные (marginal costs)

$$MC = \frac{\Delta TC}{\Delta Q}$$

Виды издержек производства



- **Явные (бухгалтерские) издержки:** стоимость факторов производства, приобретаемых со стороны. Денежные расходы на оплату труда, приобретение материалов, амортизацию основного капитала и другие расходы, необходимые для выполнения и реализации услуг. Явные издержки проходят по счетам бухгалтерского учета, поэтому они носят название бухгалтерских.
- **Неявные (вмененными) издержки:** издержки, включающие в себя использование факторов производства, принадлежащих предприятию на праве собственности и нормальную прибыль. Эти издержки носят внутренний характер и не связаны с денежными выплатами со счетов фирмы, следовательно, не учитываются в бухгалтерских отчетах. К ним относятся издержки упущенных возможностей, связанные с использованием собственных денежных средств предприятия.



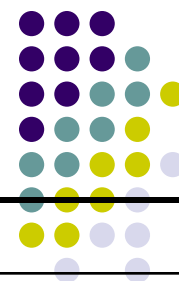
- В хозяйственной практике и законодательных актах для определения величины издержек производства используется термин **себестоимость**.
- **Себестоимость** соответствует понятию явные (бухгалтерские) издержки производства.



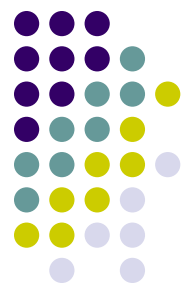
Себестоимость

- Стоимостная оценка 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

Классификация затрат, включаемых в себестоимость



Признак	Затраты	Содержание затрат
Экономическое содержание	смета затрат	Общий объем потребляемых ресурсов
	калькуляция	На определенный вид продукции
Степень участия в процессе производства	основные	Связаны с выполнением технологического процесса изготовления продукции
	накладные	Связаны с процессом управления
Способ отнесения на себестоимость	прямые	Связаны с изготовлением отдельных видов продукции, могут и непосредственно включены в себестоимость
	косвенные	Связаны с работой цеха, предприятия в целом, с производством нескольких видов продукции, включаются в себестоимость через их распределение
Состав затрат	простые	Состоят из одного экономического элемента (сырье, материалы, заработная плата)
	комплексные	Состоят из нескольких экономических элементов (услуги вспомогательных производств)



Группировка затрат по виду расходов

Себестоимость

По экономическим элементам

По статьям калькуляции



По экономическим элементам (смета затрат)

- Материальные расходы (за вычетом возвратных отходов)
- Оплата труда производственных рабочих
- Отчисления на социальные нужды
- Амортизация
- Прочие расходы



Статьи калькуляции

1. Сырье, основные материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия (за вычетом возвратных отходов);
2. Вспомогательные материалы;
3. Топливо на технологические цели;
4. Энергия на технологические цели;
5. Основная заработная плата производственных рабочих;
6. Дополнительная заработная плата производственных рабочих;
7. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
8. Отчисления на социальные нужды по заработной плате производственных рабочих;
9. Расходы на подготовку и освоение нового производства;
10. Цеховые расходы

Итого: Цеховая себестоимость

11. Общепроизводственные расходы;
12. Потери от брака;

Итого: Производственная себестоимость

13. Внепроизводственные расходы

Итого: Полная себестоимость



Методы учета затрат на производство и калькуляции продукции

Простой	Применяют на предприятиях, вырабатывающих однородную продукцию (предприятия по добыче руды, угля, нефти и газа). Все затраты относят на один вид вырабатываемой продукции. Себестоимость единицы продукции определяют делением всех производственных затрат на весь выпуск продукции.
Позаказный	Применяют на предприятиях с мелкосерийным и индивидуальным производством, на ремонтных и экспериментальных цехах. Все прямые затраты учитывают по отдельным заказам.
Попередельный	Применяется на предприятиях с массовым производством продукции, в которых из исходного сырья путем последовательной обработки в ходе технологического процесса вырабатывают готовую продукцию, в металлургической, химической, нефтеперерабатывающей и других отраслях. Затраты на производство учитывают по отдельным фазам, стадиям, переходам, которые обобщенно называют переделами. В результате каждого передела вырабатывают полуфабрикат, а в конечном итоге – готовую продукцию.
Нормативный	Основан на применении прогрессивных норм расхода. Учет затрат построен таким образом, что отклонения от норм выявляют в ходе производства, когда еще есть возможность повлиять на них, а не после отчетного периода или выполнения заказа, когда такой возможности уже нет.



Методы включения косвенных затрат в себестоимость продукции

Котловой метод

Метод «директ-костинг»

Традиционный метод

Порядок расчета себестоимости

1. Суммируются косвенные затраты: $\Sigma КР$.
2. Суммируется объем производства: ΣQi
3. Определяется размер косвенных расходов на единицу продукции: $КР1 = \Sigma КР / \Sigma Qi$.
4. Рассчитывается полная себестоимость: $ПС1 = ПР1 + КР1$.

1. Суммируются косвенные затраты: $\Sigma КР$.
2. Суммируются прямые расходы : $\Sigma ПР$.
3. Находится коэффициент накладных расходов: $КНР = \Sigma КР / \Sigma ПР$.
4. Определяется полная себестоимость: $ПС1 = ПР1 + ПР1 \cdot КНР$.

1. Суммируются косвенные затраты: $\Sigma КР$.
2. Суммируются прямые расходы на оплату труда: $\Sigma ЗП$.
3. Определяется коэффициент накладных расходов: $КНР = \Sigma КР / \Sigma ЗП$.
4. Рассчитывается полная себестоимость: $ПС1 = ПР1 + ЗП1 \cdot КНР$

Факторы изменения себестоимости



Внешние:

- изменение цен на материалы, полуфабрикаты, инструмент, топливо и прочие материальные ценности, закупаемые предприятием для нужд производства
- изменение установленных размеров минимальной заработной платы, а также различного рода обязательных взносов и отчислений
- изменение тарифов на электроэнергию, перевозку грузов и др.

Факторы изменения себестоимости



Внутренние:

- повышение производительности труда
- уменьшение трудоемкости изготовления изделий
- снижение материало-, энерго-, топливо- и трудоемкости
- снижение объема и улучшение использования отходов производства
- унификация машин, узлов и деталей
- устранение потерь от брака и т.д.

Пути снижения себестоимости



- Непрерывный технический прогресс
- Расширение специализации и кооперирования
- Повышение производительности труда
- Соблюдение режима экономии
- Сокращение цеховых и общезаводских расходов
- Сокращение потерь от брака