

СОВРЕМЕННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

Формируют объединение ресурсов (финансовых, информационных, человеческих, технологических и др.), необходимых для выполнения определенной задачи, достижения выбранной цели

Осуществляют эффективное производство товаров, услуг, а также их доставку потребителю

Создают и удовлетворяют общественную потребность в инновациях

Адаптируются к изменениям организационной среды и оказывают влияние на нее

Подходы к определению «предприятие» *ISIC* и *NACE*

Определение <i>ISIC</i>	Определение <i>NACE</i>
<p>Предприятие обладает автономией в отношении принятия финансовых и инвестиционных решений, а также полномочиями и ответственностью по части выделения ресурсов на производство товаров и услуг. Оно может быть вовлечено в один или многие виды производственной деятельности. Это уровень, на котором ведется финансовый и балансовый учет, с которого могут производиться международные транзакции.</p>	<p>Предприятие есть наименьшая комбинация юридических единиц, являющаяся организационной единицей, производящей товары и услуги, которая пользуется определенной степенью автономии в принятии решений, особенно в части распределения своих текущих ресурсов. Предприятие осуществляет один и более видов экономической деятельности в одном и более местах.</p>

Существенные характеристики предприятий как формальных коммерческих организаций

Тип характеристики	Содержание характеристики					
Структурные	<p>Формализованность (относится к количеству документации, используемой организацией (инструкции, технические описания, уставы, приказы))</p>	<p>Специализация (степень разделения труда)</p>	<p>Иерархия власти (характеризует диапазон контроля – число работников, подчиненных одному начальнику)</p>	<p>Централизация (характеризует то, на каком уровне иерархии принимаются решения)</p>	<p>Профессионализм (уровень формального образования и подготовки работников)</p>	<p>Соотношение персонала (распределение работников по различным областям деятельности и подразделениям)</p>
Контекстные	<p>Размер (величина предприятия, определяемая по числу работников, величине активов, уровню продаж и т.п.)</p>	<p>Технологии преобразования входных ресурсов в выходные материальные и нематериальные блага</p>	<p>Внешняя среда (все, что находится за пределами организации)</p>	<p>Стратегия (план действий, описывающий распределение ресурсов и виды деятельности, необходимые для достижения цели)</p>	<p>Культура (набор основных ценностей, убеждений, взглядов, норм, общих для всех работников)</p>	

Формы объединения предприятий

Принцип объединения	Форма объединения
На основе горизонтального комбинирования	Объединение предприятий, находящихся на одной стадии производственного процесса, например, сеть магазинов в сфере розничной торговли.
На основе вертикального комбинирования	Объединение предприятий, находящихся на различных стадиях производственного процесса, например, крупные сталелитейные фирмы объединяют предприятия по добыче и переработке железной руды и выплавке стали. Образуются комбинаты.
На основе диверсификации производства	Объединение предприятий многих отраслей экономики. Создаются конгломераты. Например, конгломерат по производству телефонного и телеграфного оборудования может объединять предприятия по производству учебных материалов, эксплуатации отелей, предоставлению страховых услуг, производству хлебобулочных изделий.

Классификация предприятий

Принцип классификации предприятий	Виды предприятий
1	2
1. По отраслевому признаку (в РФ для целей планирования, учета и анализа развития промышленности различали 16 укрупненных отраслей)	<ul style="list-style-type: none"> - промышленные, - строительные, - торговые, - сельскохозяйственные, - научно-производственные и др.
2. По форме собственности	<ul style="list-style-type: none"> - государственные, - частные, - муниципальные, - смешанные
3. По размеру предприятий	<ul style="list-style-type: none"> - малые, - средние, - крупные
4. По преобладающему производственному фактору	<ul style="list-style-type: none"> - трудоемкие, - капиталоемкие, - материалоемкие
5. По принадлежности капитала и контролю над ним	<ul style="list-style-type: none"> - национальные, - иностранные, - смешанные
6. По степени ответственности	<ul style="list-style-type: none"> - с полной ответственностью, - с ограниченной ответственностью
7. По организационно-правовой форме	<ul style="list-style-type: none"> - полное товарищество, - товарищество на вере, - общество с ограниченной ответственностью, - общество с дополнительной ответственностью, - акционерное общество, - производственный кооператив, - унитарное предприятие

8. По виду производимой продукции	<ul style="list-style-type: none"> - предприятия по производству товаров, - предприятия по производству услуг
9. По времени работы в течение года	<ul style="list-style-type: none"> - предприятия сезонного функционирования производства, - предприятия круглосуточного функционирования производства
10. По типам производства (это категоричность производства продукта или услуги по видам организации структуры производственных факторов в отношении количества самого продукта или услуги). В машиностроении определяется в зависимости от коэффициента закрепления операции.	<ul style="list-style-type: none"> - предприятия с поточным производством, - предприятия с партионным производством, - предприятия с единичным типом производством, - предприятия с серийным производством (мелкосерийные, среднесерийные, крупносерийные)
11. По видам производства (это категоричность производства продукта или услуги по видам организации структуры производственных факторов в отношении технологической структуры производства или структуры добавочной стоимости).	<p>Основные виды простых производств: линейное производство, расходящееся производство, сходящееся производство, смешанное (из простых производств). К сложным видам производств относят: циклическое производство, смешанное (из простых и сложных) производство. Реальное производство, как правило, является смешанным.</p>
11. По степени специализации	<ul style="list-style-type: none"> - специализированные, - универсальные, - смешанные
12. По степени охвата количества стадий производства	<ul style="list-style-type: none"> - одностадийные; - предприятия, изготавливающие части продукции; - предприятия, выпускающие готовую продукцию; - комплексные
13. По назначению готовой продукции	<ul style="list-style-type: none"> - предприятия, производящие предметы потребления; - предприятия, производящие средства производства
14. По степени механизации и автоматизации	<ul style="list-style-type: none"> - комплексно-автоматизированные, - частично-автоматизированные, - комплексно-механизированные, - частично-механизированные, - машинно-ручные, - ручные
15. По характеру потребляемого сырья	<ul style="list-style-type: none"> - предприятия добывающей промышленности; - предприятия обрабатывающей промышленности

Группы факторных переменных организационной структуры
предприятия

Тип факторных переменных	Группа факторных переменных	Переменные (факторы)
Основные	Размер предприятия	<ul style="list-style-type: none"> - количество уровней иерархии; - количество и функции структурных звеньев
	Отраслевые особенности	<ul style="list-style-type: none"> - отраслевая технология производства; - сложность технологического процесса; - территориальное размещение производственных единиц
	Специализация производства	<ul style="list-style-type: none"> - производственная структура предприятия (соотношение основных, вспомогательных, обслуживающих цехов); - специализация производственных подразделений
	Влияние внешней среды	<ul style="list-style-type: none"> - сложность среды; - динамизм среды
Производные	Персонал	<ul style="list-style-type: none"> - уровень специализации деятельности на предприятии; - переменные образования и квалификации персонала; - переменные восприятия организационной культуры; - уровень формализации поведения
	Структурные переменные	<ul style="list-style-type: none"> - переменные группировки ресурсов по подразделениям; - размеры подразделений
	Переменные организационных взаимодействий (связей)	<ul style="list-style-type: none"> - переменные системы планирования и контроля; - переменные механизмов связи; - уровень вертикальной децентрализации; - уровень горизонтальной децентрализации

ОСНОВНЫЕ ФОНДЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Материальную базу предприятия образуют средства труда и предметы труда, которые образуют средства производства.

Средства труда учитываются в форме основных фондов (ОФ).

ОФ в стоимостном выражении образуют основные средства, учитываемые в системе бухгалтерской отчетности.

Сущность ОФ можно охарактеризовать следующим образом:

- они вещественно воплощены в средствах труда;
- их стоимость по частям переносится на готовую продукцию;
- они сохраняют натуральную форму длительное время по мере износа;
- используются на предприятии в течение длительного времени (обычно больше года).

ОФ являются наиболее значимой частью имущества предприятия и его внеоборотных активов.

По функциональному назначению ОФ делятся на производственные и непроизводственные.

1. Производственные ОФ – те средства труда, которые непосредственно участвуют в производственном процессе (машины, оборудование и т.п.), создают условия для его нормального осуществления (производственные здания, сооружения, электросети и др.) и служат для хранения и перемещения предметов труда.

2. Непроизводственные ОФ – это ОФ, которые непосредственно не участвуют в производственном процессе (жилые дома, сады, ясли, больницы и др.), но находящиеся в ведении предприятия.

По принадлежности ОФ подразделяются на собственные и арендуемые.

В зависимости от степени воздействия на предмет труда ОФ разделяют на активные и пассивные. Активные непосредственно воздействуют на предмет труда, видоизменяя его (машины, оборудование, технологические линии и т.п.). Все остальные ОФ можно отнести к пассивным, т.к. они непосредственно не участвуя в производственном процессе, создают все условия для его нормального протекания.

Различают производственную, технологическую и возрастную структуру ОФ.

Под производственной структурой понимается соотношение различных групп основных производственных фондов (ОПФ) по вещественно-натуральному составу и их общей среднегодовой стоимости.

Производственная структура ОПФ на предприятии зависит от следующих факторов:

- специфики предприятия;
- уровня специализации, кооперирования;
- уровня комбинирования и диверсификации производства;
- географического местонахождения и др.

Основные производственные фонды классифицируются по видам и делятся на следующие группы:

земельные участки и объекты природопользования, принадлежащие предприятию;

здания (производственно-технические, служебные);

сооружения (инженерно-строительные объекты, обслуживающие производство);

передаточные устройства (электросети, теплосети);

машины и оборудование;

измерительные и регулирующие приборы и устройства и лабораторное оборудование;

вычислительная техника;

транспортные средства;

инструменты и приспособления, сроком полезного использования более 12 месяцев;

внутрихозяйственные дороги;

капитальные вложения в улучшения земель и в арендованные здания, оборудование и другие объекты, относящиеся к основным фондам;

Повышение активной части ОПФ в их общей стоимости до оптимального уровня является одним из направлений совершенствования производственной структуры ОПФ на предприятии.

Технологическая структура ОПФ характеризует их распределение по структурным подразделениям предприятия в процентном выражении от их общей стоимости.

Возрастная структура ОПФ характеризует их распределение по возрастным группам (до 5 лет, от 5 до 10 лет, от 10 до 15 лет, от 15 до 20 лет, свыше 20 лет). Основная задача на предприятии должна сводиться к тому, чтобы не допускать чрезмерного старения ОПФ (особенно активной части).

Применяются три вида оценки ОФ: первоначальная, восстановительная и остаточная.

Первоначальная (балансовая) стоимость основных средств – стоимость, слагающаяся из затрат по их возведению (сооружению) или приобретению, включая расходы по их установке и доставке, а также иные расходы, необходимые для доведения данного объекта до состояния готовности к эксплуатации по назначению.

В зависимости от способа поступления активных основных средств их первоначальная стоимость определяется следующим образом:

- внесенных учредителями в счет их вклада в уставный капитал предприятия – **по договоренности сторон;**
- изготовленных на самом предприятии, а также приобретенных за плату у других предприятий и лиц – **исходя из фактически произведенных затрат по возведению (сооружению) или приобретению этих объектов, включая расходы по доставке, монтажу и установке;**
- полученных у других предприятий и лиц безвозмездно, а также в качестве субсидий правительственного органа – **экспертным путем или по данным документов приемки-передачи;**
- долгосрочно арендуемых – **по договоренности сторон.**

При длительном использовании ОФ, особенно в условиях высоких темпов инфляции, первоначальная стоимость ОФ перестает соответствовать их реальной оценке.

Поэтому для устранения искажающего влияния ценового фактора применяют оценку ОФ по их восстановительной стоимости, то есть по стоимости их производства или приобретения в условиях и по ценам данного года. Иначе, восстановительная стоимость основных средств – это стоимость их воспроизводства в современных условиях. Величина отклонения восстановительной стоимости от первоначальной зависит от темпов инфляции, НТП и др.

В условиях инфляции переоценка ОФ на предприятии позволяет:

- объективно оценить истинную стоимость ОФ;
- точнее определить затраты на производство и реализацию продукции;
- точнее определить величину амортизационных отчислений;
- объективно устанавливать продажные цены на реализуемые ОФ и арендную плату (в случае сдачи их в аренду).

Остаточная стоимость представляет собой разницу между первоначальной или восстановительной стоимостью и суммой износа (рассчитывается путем вычета из первоначальной стоимости суммы начисленной амортизации), то есть это та часть стоимости основных средств, которая еще не перенесена на производимую продукцию.

Оценка основных средств по их остаточной стоимости необходима, прежде всего, для того, чтобы знать их качественное состояние (годность и износ) и для составления бухгалтерского баланса.

В целом, стоимостная оценка ОФ необходима для их учета, анализа и планирования, а также для определения объема, структуры капитальных вложений.

Физический износ ОФ.

При физическом износе происходит утрата ОФ потребительной стоимости, то есть ухудшение технико-экономических и социальных характеристик под воздействием процесса труда, сил природы, а также вследствие их неиспользования.

При значительной доле устаревших ОФ экономика несет существенные потери (колебания третьего порядка от равновесного состояния экономики по Кондратьеву, длинные волны экономического развития – период 40 – 60 лет).

Уровень физического износа ОФ зависит от:

- от первоначального качества ОФ;
- степени их эксплуатации;
- уровня агрессивности среды;
- уровня квалификации обслуживающего персонала;
- своевременности проведения ППР (планово профилактических работ).

Для характеристики степени физического износа ОФ используется ряд показателей.

1. Коэффициент физического износа ОФ $K_{и.ф.}$:

$$K_{и.ф.} = \frac{И}{П_с} 100,$$

где $И$ – сумма износа ОФ (начисленная амортизация) за весь период их эксплуатации; $П_с$ – первоначальная (балансовая) или восстановительная стоимость ОФ.

Коэффициент физического износа ОФ может быть определен по отдельным инвентарным объектам на основе данных о фактическом сроке их службы.

Для объектов, фактический срок службы которых ниже нормативного, расчет ведется по формуле:

$$K_{И.Ф.} = \frac{T_{Ф}}{T_{Н}} 100,$$

где $T_{Ф}$ и $T_{Н}$ – фактический и нормативный сроки службы данного инвентарного объекта.

Для объектов, у которых фактический срок службы равен нормативному или превысил его, коэффициент физического износа рассчитывается по следующей формуле:

$$K_{И.Ф.} = \frac{T_{\Phi}}{T_{\Phi} + T_{В}} 100,$$

где $T_{В}$ - возможный остаточный срок службы данного инвентарного объекта сверх фактически достигнутого в данный момент срока службы. Чаще всего он определяется экспертным путем.

Коэффициент физического износа зданий и сооружений может быть рассчитан по формуле:

$$K_{\text{и.ф.}} = \frac{\sum d_I \alpha_I}{100},$$

где d_I – удельный вес I – го элемента в стоимости здания, %; α_I – процент износа I – го конструктивного элемента здания.

Коэффициент годности ОФ укрупненно характеризует их физическое состояние на определенную дату и вычисляется по формуле:

$$K_{Г.Ф.} = \frac{П_C - И}{П_C} 100.$$

Моральный износ ОФ. Наступает до физического износа, то есть основные фонды физически могут быть еще использованы, но они уже экономически неэффективны.

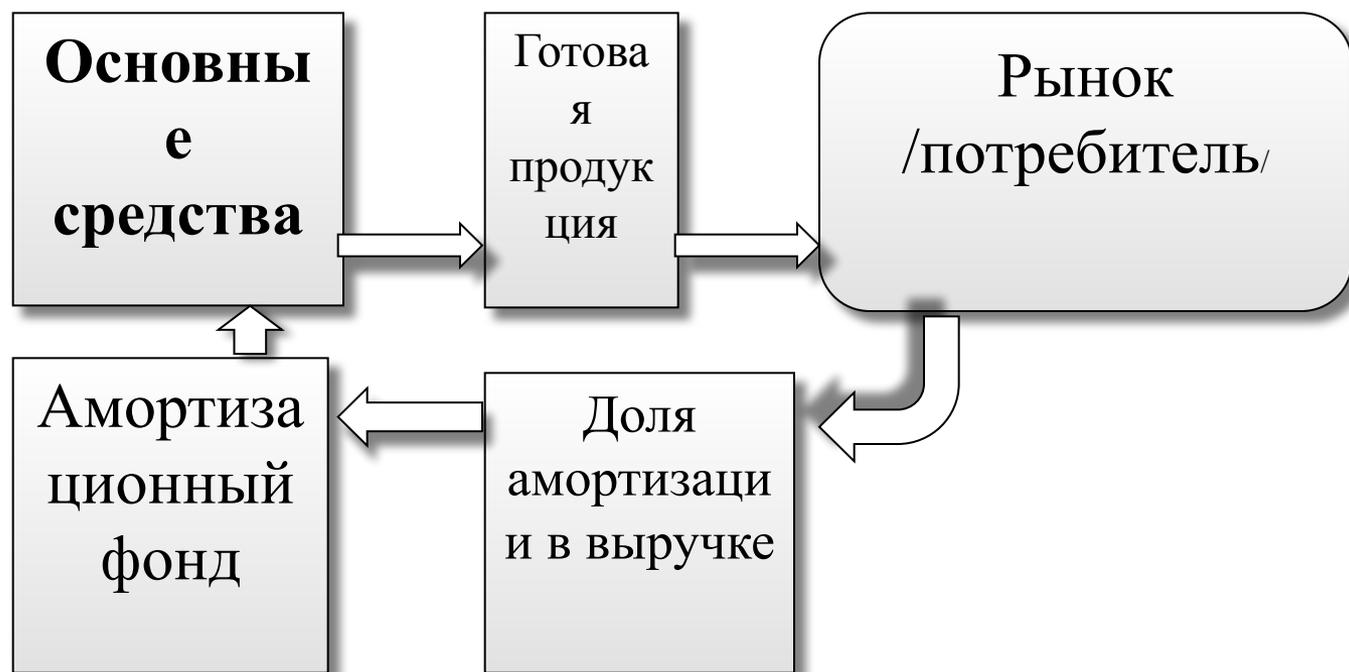
Возможны два вида такого износа.

Потеря части стоимости машин без соответствующего физического износа в результате удешевления изготовления этих машин в новых условиях (при использовании достижений НТП в производстве).

Происходит удешевление старых машин, физически еще годных, вследствие появления новых, более технически совершенных и производительных.

На каждом предприятии процесс физического и морального износа ОФ должен управляться. Основная цель этого управления – недопущение чрезмерного физического и морального износа ОФ, особенно их активной части. Управление этим процессом происходит через проведение определенной политики воспроизводства ОФ.

Амортизация – это метод включения по частям стоимости ОФ (в течение срока их службы) в затраты на производимую продукцию и последующее использование этих средств для возмещения потребления ОФ.



Денежное выражение амортизации выражается в амортизационном фонде. **Амортизационный фонд**, таким образом, есть денежное выражение части стоимости основных фондов, перенесенной на создаваемый продукт.

Величина стоимости, переносимой на продукцию, определяется: первоначальной стоимостью ОФ (чем выше первоначальная стоимость, тем больше переносимая сумма стоимости ОФ); нормативным сроком службы зданий, сооружений, машин и оборудования; отраслевой спецификой производства.

1. Основная функция амортизации – обеспечение воспроизводства, восстановления ОФ.
2. Вторая функция – учетная. Так, в инвентарных карточках учета основных средств на предприятии введены графы, в которых отражаются данные по амортизации и определяется величина износа ОФ за годы их эксплуатации.
3. Кроме этого, амортизация выполняет и стимулирующую функцию, т.к. нацеливает на наиболее полное использование ОФ, недопущение их недоамортизации вследствие морального износа, снижение потерь предприятия, таким образом. Иначе можно сказать, что амортизация представляет собой денежное выражение износа, учитываемого в себестоимости продукции.

Амортизационные отчисления по ОФ начисляются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия их на учет.

Начисление амортизации производится до полного погашения стоимости ОФ либо их списания в связи с прекращением права собственности или выходом из строя.

Важное значение при расчете амортизационных отчислений имеет срок использования. Это период времени, в течение которого использование ОФ призвано приносить доход и служить средством достижения целей предприятия.

Срок использования ОФ определяется в момент принятия их на учет по следующим данным:

- ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации, естественных условий, системы планово-предупредительных ремонтов;
- нормативно-правовые и др. ограничения использования ОФ (например, срок аренды).

Расчет амортизационных отчислений может производиться линейным (равномерным) и нелинейными методами.

При линейном методе годовая сумма амортизации начисляется равномерно по годам и определяется исходя из первоначальной стоимости ОФ. Годовая сумма амортизации $A_{Г}$ единицы ОФ определяется по формуле:

$$A_{Г} = \frac{\Phi_{Н}}{T_{С}},$$

где $T_{С}$ – срок службы ОФ, год.

Стоимость ОФ в конце I -го года (остаточная стоимость – Φ_i):

$$\Phi = \Phi_{Н} - I \cdot A_{Г}.$$

Сумма амортизационных отчислений S_A по истечении I лет, то есть так называемый амортизационный фонд составит:

$$S_A = I \cdot A_{Г}.$$

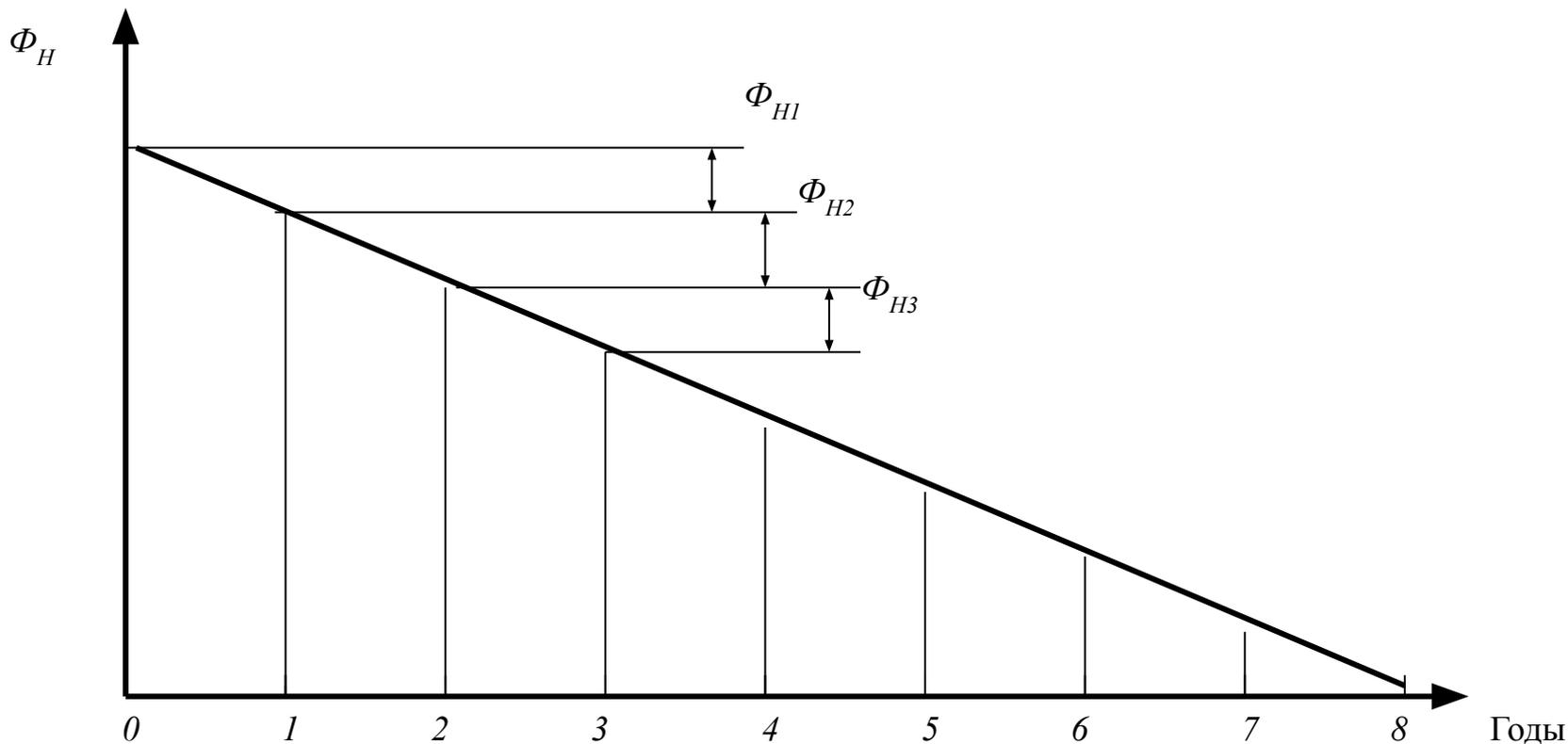


Рисунок 14 – Линейный метод амортизации: Φ_H – первоначальная стоимость ОФ ($\Phi_{H1} = \Phi_{H2} = \Phi_{H3} \dots$)

Линейный метод расчета прост, учитывает процесс равномерного износа ОФ за весь срок их службы.

Недостаток этого метода заключается в том, что в течении срока службы оборудования бывают его простои, поломки, неполные загрузки за смену. Это приводит к тому, что в реальном производстве оборудование неравномерно изнашивается по времени. Кроме того, этот метод не учитывает моральный износ ОФ.

Уменьшаемого остатка: годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости ОФ на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной на основе срока использования этих фондов. Ежегодная амортизация единицы ОФ при таком подходе исчисляется в виде фиксированного процента от остаточной стоимости фондов.

Величина годовой амортизации в I -м году – A_I :

$$A_I = \Phi_{I-1} \cdot P_A,$$

где Φ_{I-1} – остаточная стоимость $(I - 1)$ года, руб; P_A – коэффициент (ставка) амортизации, дол. ед.:

$$P_A = N_A : 100, \quad \text{где } N_A \text{ – годовая норма амортизации, \%}.$$

$$\Phi_I = \Phi_{I-1} - A_I = \Phi_{I-1} - \Phi_{I-1} \cdot P_A = \Phi_{I-1}(1 - P_A).$$

Следовательно, остаточная стоимость ОФ по годам:

$$\Phi_1 = \Phi_0(1 - P_A) = \Phi_H(1 - P_A),$$

$$\Phi_2 = \Phi_1(1 - P_A) = \Phi_H(1 - P_A)^2,$$

.....

$$\Phi_K = \Phi_H(1 - P_A)^K \quad P_A = 1 - \sqrt[K]{\Phi_K / \Phi_H}.$$

Приобретены ОФ первоначальной стоимостью $ФН = 800\ 000$ руб. со сроком использования 5 лет ($K = 5$). Ликвидационная стоимость к концу срока службы должна составить $ФЛ = 100\ 000$ руб. Определить годовую амортизацию и величину амортизационного фонда по годам эксплуатации фондов.

А) линейный метод амортизации

$$A_I = (800000 - 100000) : 5 = 140000 \text{ руб.}$$

<i>I</i>	Φ_I	A_I	S_{AI}
0	800 000	-	-
1	660 000	140 000	140 000
2	520 000	140 000	280 000
3	380 000	140 000	420 000
4	240 000	140 000	560 000
5	100 000	140 000	700 000

Б) амортизация по остаточной
СТОИМОСТИ

$$P_A = 1 - \sqrt[5]{100000 / 800000},$$

<i>I</i>	Φ_I	A_I	S_{AI}
0	800 000	-	-
1	526 400	273 600	273 600
2	346 400	180 000	453 600
3	228 000	118 400	571 000
4	150 000	79 000	650 000
5	100 000	50 000	700 000

Списания стоимости пропорционально объему продукции (работ):
начисление амортизации производится исходя из натурального показателя
объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения
первоначальной стоимости ОФ и предполагаемого расчетного объема
продукции (работ) за весь срок использования ОФ.

Пример. Приобретен автомобиль с предполагаемым пробегом до 400 000
км и стоимостью 80 000 руб. В отчетном периоде пробег составляет 5 000
км. Определить сумму амортизационных отчислений.

Решение.

Сумма амортизационных отчислений исходя из соотношения
первоначальной стоимости автомобиля и его предполагаемого пробега
составит:

$$(5000 \times 80\,000) / 400\,000 = 1000 \text{ руб.}$$

Аналогичный способ расчета амортизационных отчислений используется
при наличии данных по объему продукции.

Объектами для начисления амортизации являются объекты основных средств, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления.

Начисление амортизации по объектам основных средств, сданным в аренду, производится арендодателем или арендатором, если это предусмотрено договором аренды, в порядке, изложенном для организаций-правособственников основных средств. Этот же порядок распространяется на лизинговое имущество.

По объектам основных средств, полученным безвозмездно в процессе приватизации, по договору дарения, жилищному фонду, объектам внешнего благоустройства, лесного, дорожного хозяйств, специализированным сооружениям судоходной обстановки, продуктивному скоту, буйволам, волам и оленям, многолетним насаждениям, не достигшим эксплуатационного возраста, а также приобретенным зданиям амортизация не начисляется.

Амортизируемое имущество объединяется в следующие **амортизационные группы**:

первая группа – все недолговременное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа – имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

В 2013 году суть этих изменений сводится к следующему:

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования **более 12 месяцев** и первоначальной стоимостью **более 40 тыс. рублей**;

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги;

Не подлежат амортизации имущество бюджетных организаций, за исключением имущества, приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемой для осуществления такой деятельности;

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, полученные по договорам в безвозмездное использование; *находящее на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев*;

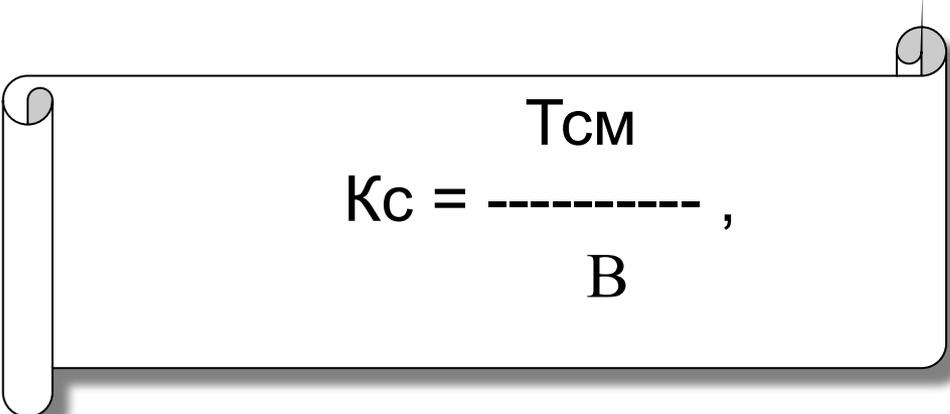
Предприятие вправе применить к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше «2» в отношении основных средства, используемых в условиях агрессивной среды или повышенной сменности; в отношении основных средств сельскохозяйственных организаций промышленного типа (птицефабрики, зверосовхозы, тепличные комбинаты);

Предприятие вправе применить к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше «3» в отношении основных средства, являющихся предметом лизинга (кроме 1, 2, 3 амортизационной группы);

Особые ускоренные методы амортизации предусмотрены для субъектов малого и среднего предпринимательства (списание до 50% первоначальной стоимости основных средств в момент ввода их в эксплуатацию).

ПОКАЗАТЕЛИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ ФОНДОВ

Коэффициент сменности показывает, во сколько смен в среднем ежедневно работает каждая единица оборудования. С точки зрения эффективности необходимо стремиться к повышению коэффициента сменности, т.к. это ведет к увеличению выпуска продукции при тех же наличных фондах.


$$K_c = \frac{T_{см}}{B},$$

Коэффициент сменности работы оборудования.

где $T_{см}$ – общее количество отработанных станко-смен за сутки;

B – количество установленного оборудования.

Пример. На предприятии за сутки 10 станков работали в одну смену, 20 – в две смены, 35 – в три смены, а 3 станка вообще не работали. Определить коэффициент сменности работающего и установленного оборудования.

Решение. Определяем коэффициент сменности установленного оборудования:

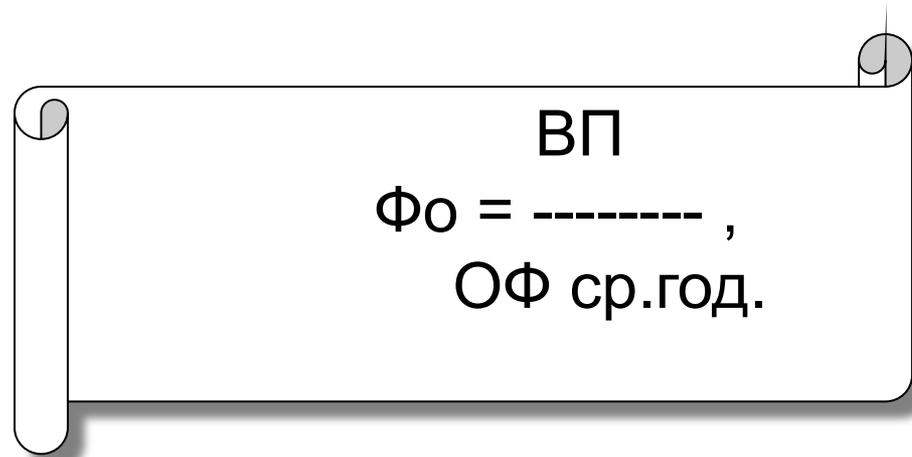
$$K_{см} = \frac{1 \times 10 + 2 \times 20 + 3 \times 35 + 0 \times 3}{10 + 20 + 35 + 3} = \frac{155}{68} = 2,28.$$

Определяем коэффициент сменности работающего оборудования:

$$K_{см} = \frac{1 \times 10 + 2 \times 20 + 3 \times 35}{10 + 20 + 35} = \frac{155}{65} = 2,38.$$

Основными направлениями повышения сменности работы оборудования являются:

- снижение простоев, связанных с недостатками в организации обслуживания рабочих мест;
- лучшая организация ремонтного дела;
- повышение уровня специализации рабочих мест, что обеспечивает рост -серийности производства и загрузку оборудования;
- повышение ритмичности работы.

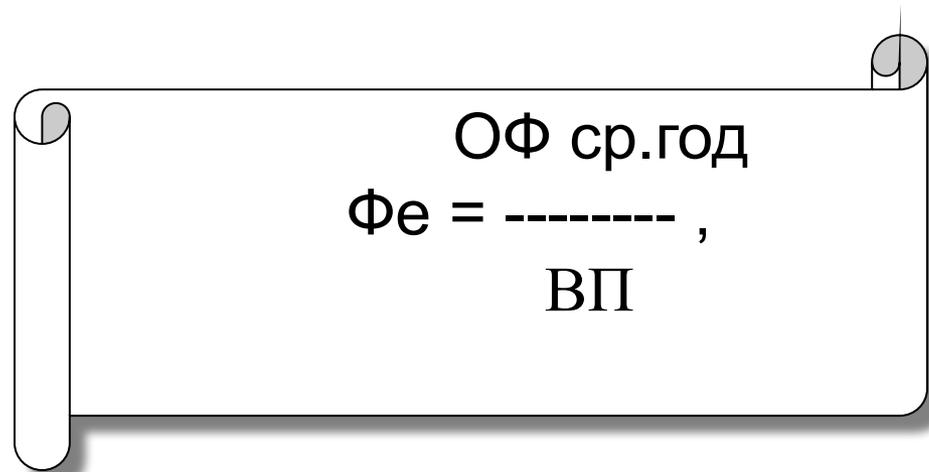

$$\text{Ф}_0 = \frac{\text{ВП}}{\text{ОФ ср.год.}},$$

Фондоотдача (Ф₀), руб.

где: ВП – годовой объем выпуска валовой продукции, руб.

ОФ ср.год. – среднегодовая стоимость основных фондов, руб.

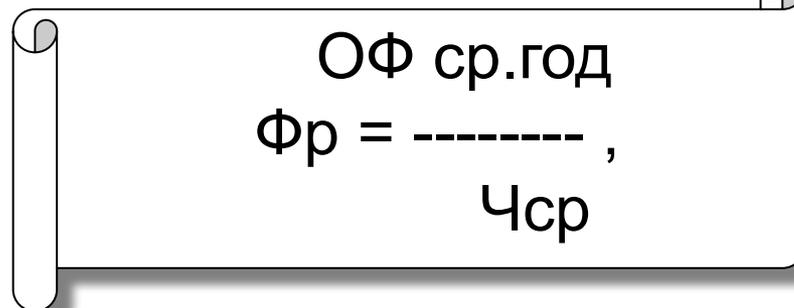
Фондоотдача показывает, **сколько продукции получено с каждого рубля основных фондов за год.** С точки зрения эффективности важнейшая задача предприятия – это **повышение фондоотдачи.**


$$\text{Фе} = \frac{\text{ОФ ср.год}}{\text{ВП}},$$

Фондоемкость (Фе), руб.

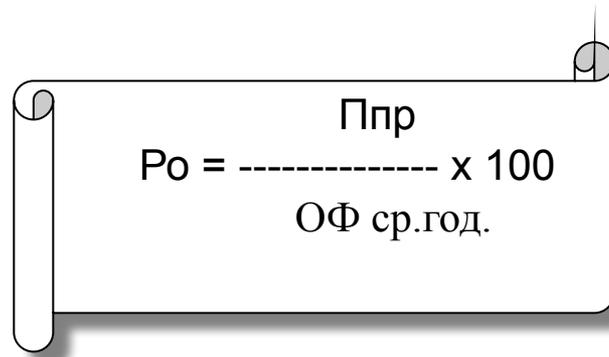
Это величина обратная фондоотдаче. Она показывает **долю стоимости основных фондов, приходящуюся на каждый рубль выпускаемой продукции.** С точки зрения эффективности фондоемкость должна иметь тенденцию к снижению.

Фондовооруженность (Φ_r), руб.


$$\Phi_r = \frac{\text{ОФ ср.год}}{\text{Чср}},$$

где: Чср – среднесписочная численность рабочих за год (сумма за все месяцы / 12).

Фондовооруженность показывает количество основных фондов, приходящихся на одного рабочего за год.
С позиций эффективности фондовооруженность должна иметь тенденцию к росту.


$$P_o = \frac{\text{Ппр}}{\text{ОФ ср.год.}} \times 100$$

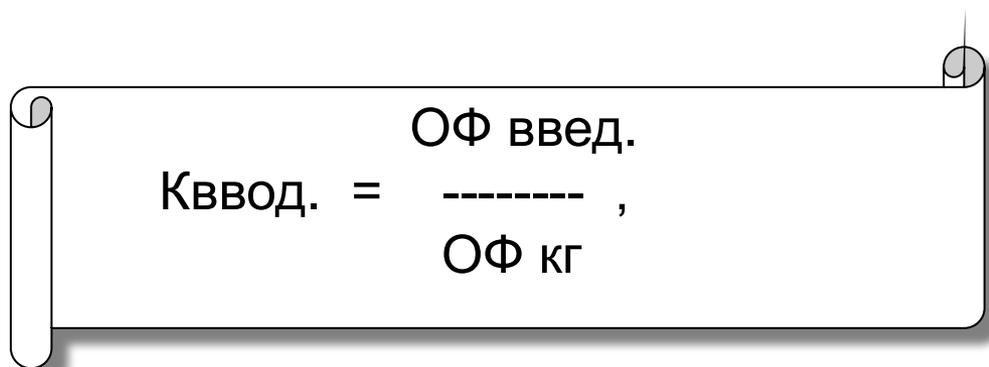
Рентабельность основных фондов (P_o), %.

где: Ппр – прибыль, связанная с производством и реализацией продукции, руб.

Рентабельность основных фондов показывает величину прибыли, полученной с каждого рубля основных фондов за год. Чем выше рентабельность, тем эффективнее работают основные средства.

Кроме вышеперечисленных есть показатели, которые характеризуют основные средства с точки зрения динамики их состава, т.е. учитывают вводимые и ликвидируемые основные средства.

Коэффициент ввода (обновления) основных средств (Кввод.)


$$\text{Кввод.} = \frac{\text{ОФ введ.}}{\text{ОФ кг}},$$

где:

ОФ введ. – стоимость основных фондов введенных за год, руб.,

ОФ кг – стоимость основных фондов на конец года, руб.

Коэффициент ввода характеризует **долю введенных основных фондов в общей массе основных фондов**. Чем выше коэффициент ввода, тем быстрее темпы обновления и модернизации основных средств.

Коэффициент выбытия (ликвидации) основных средств (К выб.)

$$K_{\text{выб.}} = \frac{\text{ОФ выб.}}{\text{ОФ нг}},$$

где: ОФ выб. – стоимость основных фондов выбывших в течение года, руб.,

ОФ нг – стоимость основных фондов на начало года, руб.

Коэффициент выбытия характеризует долю ликвидированных основных средств в общей массе.

Направлениями улучшения использования основных средств являются:

- совершенствование технологии и обеспечение непрерывного производства;
- увеличение загрузки оборудования;
- увеличение скорости обработки материала;
- повышение качества сырья и полуфабрикатов;
- обеспечение устойчивой и равномерной работы по графику, без простоев, на высоком уровне производительности;
- правильное использование экономических рычагов и стимулов.

Пути улучшения использования ОФ на предприятии:

- освобождение предприятия от излишнего оборудования, машин и др. ОФ или сдача их в аренду;
- своевременное и качественное проведение ППР и капитальных ремонтов; приобретение высоко качественных ОФ;
- повышение уровня квалификации обслуживающего персонала;
- своевременное обновление, особенно активной части ОПФ, с целью недопущения их чрезмерного морального и физического износа;
- повышение *КСМ* работы предприятия;
- улучшение качества подготовки сырья и материалов к процессу производства;
- повышение уровня механизации и автоматизации производства;
- внедрение новой техники и прогрессивной технологии производства;
- совершенствование организации производства и труда.

ВЫВОДЫ:

1. Основные средства являются материально-технической базой производства.
2. От их объема зависят производственная мощность, уровень технической вооруженности и производительности труда.
3. Основные производственные фонды участвуют в процессе производства длительное время, сохраняют при этом свою натуральную форму, а их стоимость переносится на изготавливаемый продукт постепенно, по частям.
4. Основным источником воспроизводства основных фондов является амортизационные отчисления, величина которых зависит от стоимости основных средств, срока их полезного использования и нормы амортизации.
5. Уровень эффективности использования основных фондов определяется системой показателей. Улучшить показатели можно за счет совершенствования структуры основных фондов, сокращения простоев оборудования, совершенствования организации производства и труда.

ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ

Оборотные средства – это денежные средства предприятия, предназначенные для образования **оборотных производственных фондов и фондов обращения.**

Для изучения состава и структуры оборотные средства группируются по четырем признакам:

- сферам оборота,
- элементам,
- охвату нормированием,
- источникам формирования.

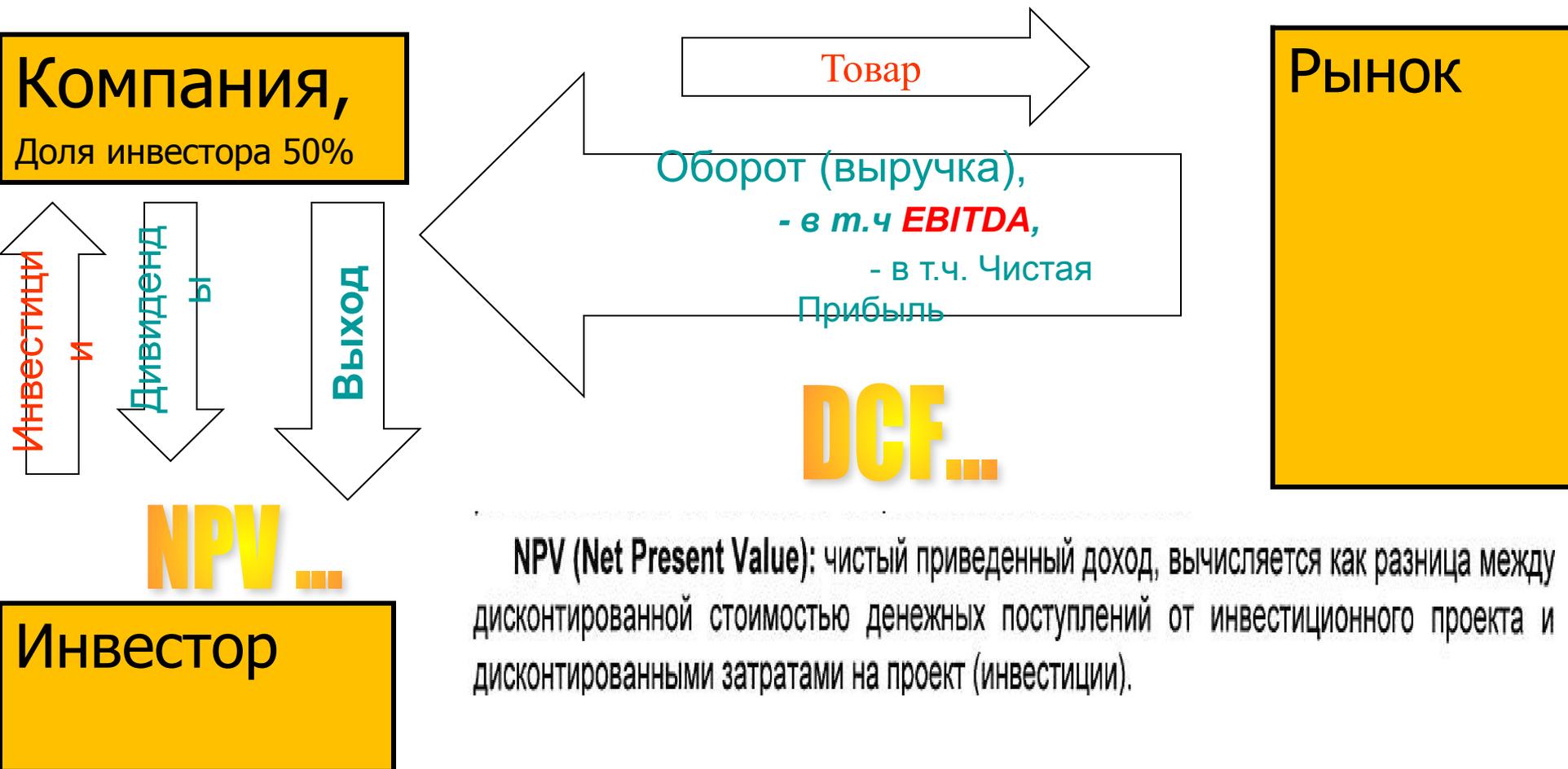
По сферам оборота оборотные средства подразделяются на оборотные производственные фонды (сфера производства) и фонды обращения (сфера обращения).

В целом, оборотные средства функционируют одновременно в сфере производства и сфере обращения, проходя три стадии кругооборота: **снабжение, производство и сбыт (реализация)**. То есть в своем движении (кругообороте) оборотные средства проходят последовательно денежную, производительную и товарную стадии:

Д – ПЗ ...П...ГП – Д1.

На денежные средства (Д) предприятие приобретает все необходимые предметы труда для производства продукции, которые приобретают форму производственных запасов (ПЗ), затем идет непосредственно процесс производства (П), в результате которого получается готовая продукция (ГП), она реализуется, и предприятие в результате получает определенные денежные средства.

Два контура денежного оборота в компании



Отдельные части оборотных средств имеют различное назначение и по-разному используются в производственно-хозяйственной деятельности, поэтому они классифицируются **по следующим элементам.**

1. Производственные запасы (сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, тара, запасные части, малоценные и быстро изнашиваемые предметы) – основная часть оборотных фондов.

2. Незавершенное производство (это продукция, которая не закончена производством и находится на разных его стадиях от запуска материалов в производство до сдачи на склад или заказчику полностью законченной продукции) и полуфабрикаты собственного производства.

3. Расходы будущих периодов - элемент оборотных фондов, представленный в невещественной форме: затраты на освоение новых видов продукции, освоение территории и т.п.).

1 + 2 + 3 = оборотные фонды.

4. Готовая продукция (полностью законченная продукция, то есть прошедшая все стадии технологической обработки, контроль качества, упакованная и сданная на склад).

5. Продукция отгруженная, но еще не оплаченная.

6. Средства в расчетах.

7. Денежные средства в кассе предприятия и на счетах в банке.

4 + 5 + 6 + 7 = фонды обращения.

1 + 2 + 3 + + 7 = оборотные средства.

По охвату нормированием оборотные средства подразделяются на нормируемые оборотные средства и не нормируемые.

Нормируемые оборотные средства: сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, тара, малоценные и быстро изнашиваемые предметы, запасные части, незавершенное производство и др.

Процесс нормирования включает в себя расчет норм и нормативов. **Норма оборотных средств (ОС)** – относительный показатель, характеризующий отношение запасов отдельных видов материальных ценностей к определенному показателю работы предприятия (обычно измеряется в днях, процентах). Норма ОС является числовым показателем для расчета норматива ОС.

Норматив ОС - денежное выражение стоимости минимально необходимых предприятию средств.

Известны следующие основные методы нормирования ОС:

- **метод прямого счета**, предусматривающий определение оборотных средств по каждому элементу;
- **аналитический метод**, когда используются фактические данные о величине ОС за определенный период;
- **коэффициентный метод**, предусматривающий определение нового норматива ОС путем внесения изменений в прежний норматив с учетом роста объема производства и ускорения оборачиваемости ОС.

Все это приводит к неэффективному использованию ресурсов:

Не выполнение норматива ОС может привести к сокращению производства, невыполнению производственной программы из-за перебоев в производстве и реализации продукции.

Сверхнормативные запасы отвлекают из оборота денежные средства, свидетельствуют о недостатках материально-технического обеспечения неритмичности процессов производства и реализации продукции.

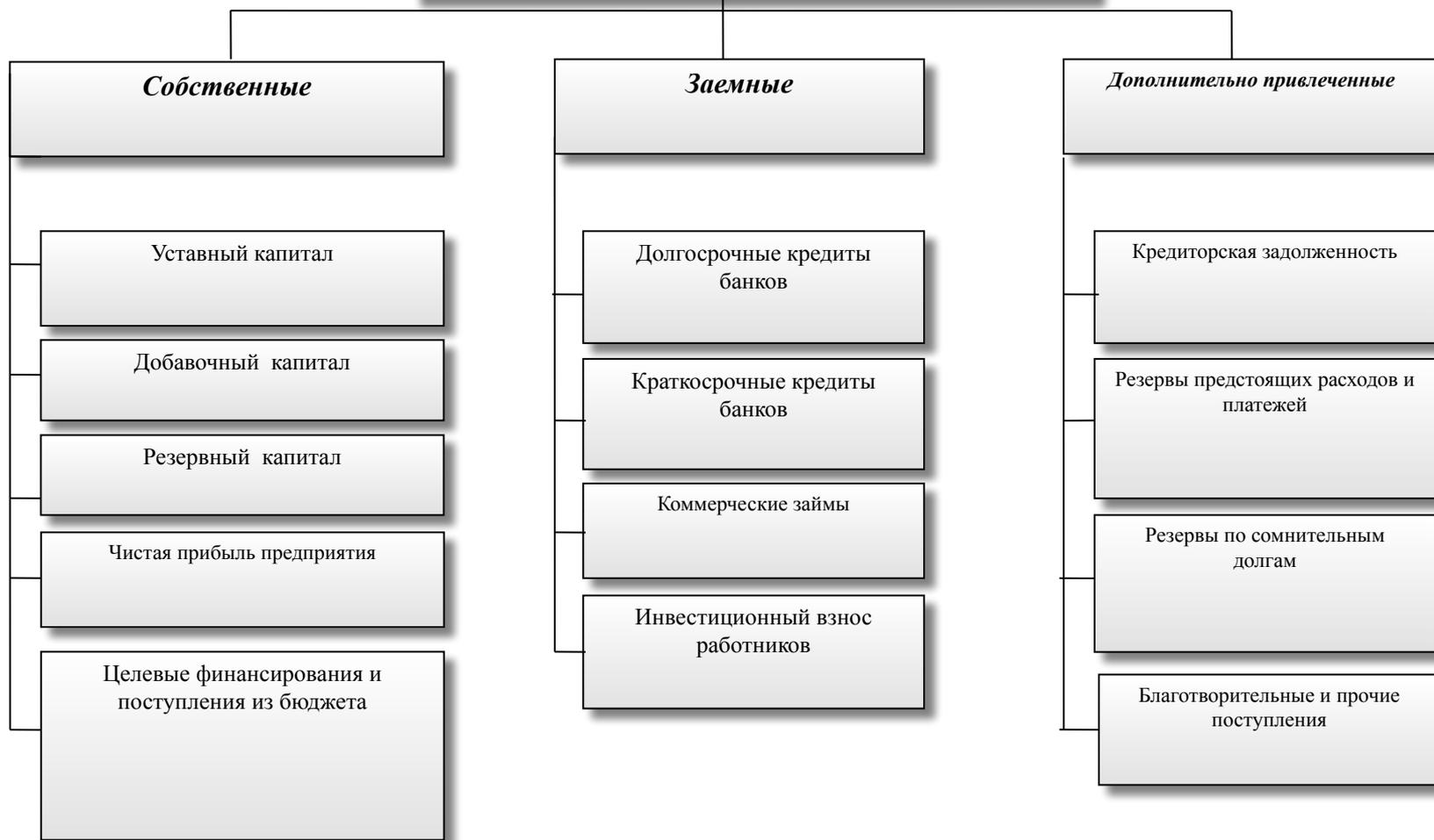
По источникам формирования ОС подразделяются **на собственные и заемные.**

Собственные ОС формируются в момент образования предприятия.

К заемным ОС предприятие обращается в основном в форме краткосрочных кредитов банков для удовлетворения временной потребности в них.

Наличие собственных оборотных средств, а также соотношение между собственными и заемными оборотными средствами характеризует степень финансовой устойчивости предприятия.

ИСТОЧНИКИ ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ



ОС должны обеспечить:

- бесперебойный процесс

производства и реализации продукции;

- своевременное осуществление всех

платежей по обязательствам

предприятия;

- образование фондов.



Состав оборотных средств предприятия

Потребность предприятия в оборотных средствах зависит от следующих **факторов**:

- объемов производства и реализации;
- вида экономической деятельности;
- масштаба деятельности;
- длительности производственного цикла;
- учетной политики и системы расчетов;
- условий и практики кредитования хозяйственной деятельности;
- уровня материально-технического снабжения;
- видов и структуры потребляемого сырья;
- темпов роста и объемов производства и реализации продукции;
- профессионализма менеджеров и бухгалтеров.

Показатели использования оборотных фондов

1. **Коэффициент использования:** определяется отношением полезного расхода к норме расхода материалов, установленной на изготовление единицы продукции (работы).

2. **Коэффициент раскроя:** характеризует степень полезного использования листовых, полосных, рулонных материалов главным образом в заготовительном производстве; определяется отношением массы (площади, длины, объема) производственных заготовок к массе (длине, площади, объему) исходной заготовки раскраиваемого материала.

3. **Расходный коэффициент:** показатель обратный коэффициенту использования и коэффициенту раскроя. Определяется отношением нормы расхода материальных ресурсов, установленной на производство единицы продукции (работы), к полезному их расходу.

4. **Выход продукта (полуфабриката):** выражает отношение количества произведенного продукта (полуфабриката) к количеству фактически израсходованного сырья. Например, пиломатериалов из древесины, растительного масла из маслосемян и т.д.

5. **Коэффициент извлечения продукта из исходного сырья:** характеризует степень использования полезного вещества, содержащегося в соответствующем виде исходного сырья. Определяется отношением количества извлеченного полезного вещества из исходного сырья к общему его количеству, содержащемуся в этом сырье.

.Важнейшим обобщающим показателем уровня использования всех материальных ресурсов на предприятии является материалоемкость - M_E продукции; обратный показатель материалоемкости продукции – материалотдача - M_O :

$$M_E = \frac{MЗ}{ТП},$$

$$M_E = \frac{MЗ}{V_P},$$

$$M_O = \frac{ТП}{MЗ},$$

$$M_O = \frac{V_P}{MЗ},$$

где $MЗ$ – количество израсходованных материальных ресурсов на предприятии;

$ТП$ – выпуск товарной продукции на предприятии;

V_P – объем реализованной продукции.

К частным показателям материалоемкости продукции относятся металлоемкость - $M_{\text{МЕТ}}$, электроемкость - $M_{\text{ЭЛ}}$, энергоемкость - $M_{\text{ЭН}}$.

$$M_{\text{МЕТ}} = \frac{\text{Количество израсходованного металла}}{\text{Выпуск товарной реализованной продукции}};$$

$$M_{\text{ЭЛ}} = \frac{\text{Количество израсходованной электроэнергии}}{\text{Выпуск товарной (реализованной) продукции}};$$

$$M_{\text{ЭН}} = \frac{\text{Количество потребленных всех видов энергии}}{\text{Выпуск товарной (реализованной) продукции}}.$$

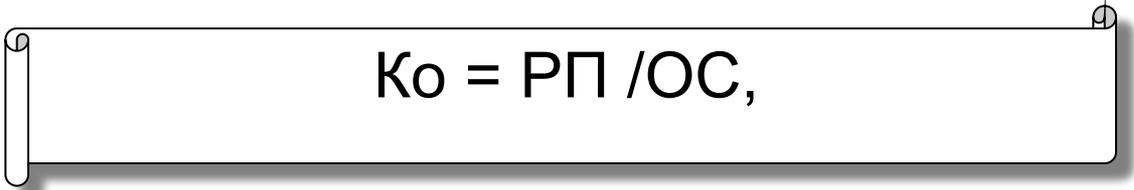
Все эти частные показатели могут быть определены как в натуральном, так и в стоимостном выражении.

Критерием оценки эффективности управления оборотными средствами служит фактор времени.

Чем дольше оборотные средства пребывают в одной и той же форме (денежной или товарной), тем при прочих равных условиях ниже эффективность их использования, и наоборот.

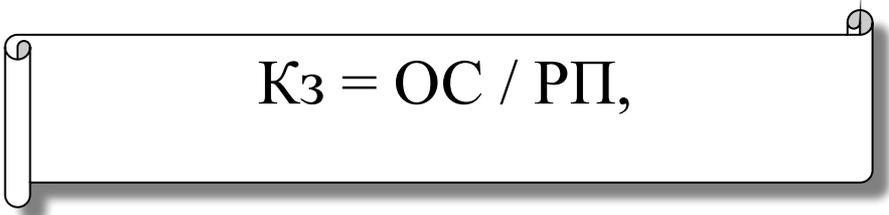
Оборачиваемость оборотных средств характеризует эффективность их использования.

Оборачиваемость оборотных средств (коэффициент оборачиваемости) характеризуется числом оборотов, совершаемых оборотными средствами за отчетный период (год), и представляет собой отношение реализованной продукции (РП) к среднему остатку, или нормативу, оборотных средств (ОС):


$$K_o = РП / ОС,$$

С позиций эффективности необходимо увеличение коэффициента оборачиваемости.

Загруженность оборотных средств характеризует коэффициент загрузки оборотных средств. Он обратный коэффициенту оборачиваемости и показывает сумму оборотных средств, затраченных на один рубль реализованной продукции:


$$K_z = OC / PP,$$

С точки зрения эффективности коэффициент загрузки должен уменьшаться.

ВЫВОДЫ:

1. Важной составной частью имущества предприятия является оборотные средства, представляющие собой оборотные производственные фонды и фонды обращения в стоимостной форме.
2. Оборотные производственные фонды расходуются в каждом производственном цикле, а их стоимость переносится на стоимость готовой продукции целиком в этом цикле.
3. Оборотные средства бывают нормированные и ненормированные; собственные и заемные.
4. Нормирование оборотных средств – это процесс разработки экономически обоснованных величин оборотных средств, необходимых для нормальной работы предприятия.
5. Эффективное использование оборотных средств способствует снижению материалоемкости продукции и ускорению оборачиваемости оборотных средств.

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

Себестоимость продукции представляет выраженные в денежной форме текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд важнейших функций:

- учет и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции;
- база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;
- экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;
- определение оптимальных размеров предприятия;
- экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др.

ВИДЫ СЕБЕСТОИМОСТИ

Различают следующие виды себестоимости:

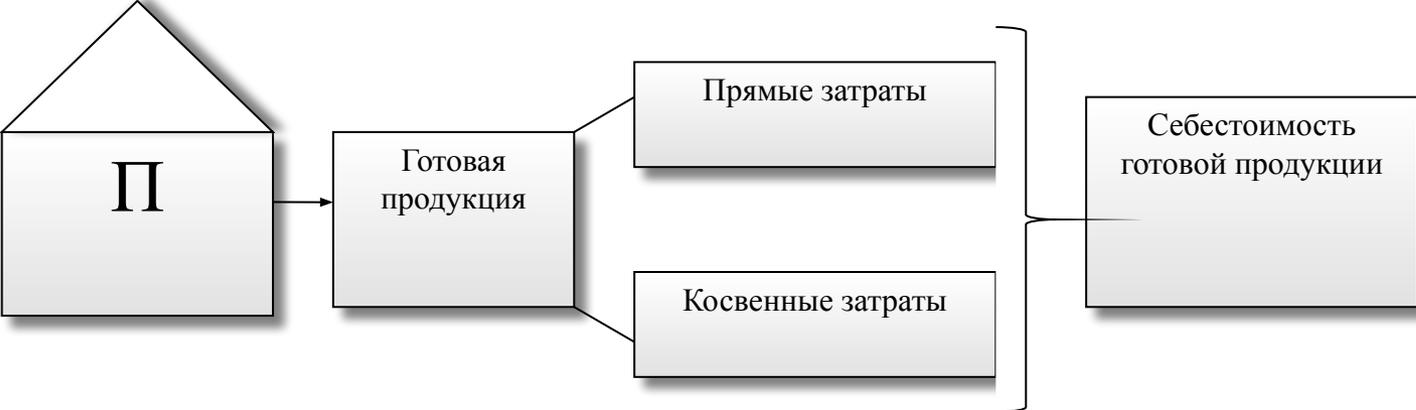
цеховая, производственная и полная.

Цеховая себестоимость представляет собой затраты цеха, связанные с производством продукции.

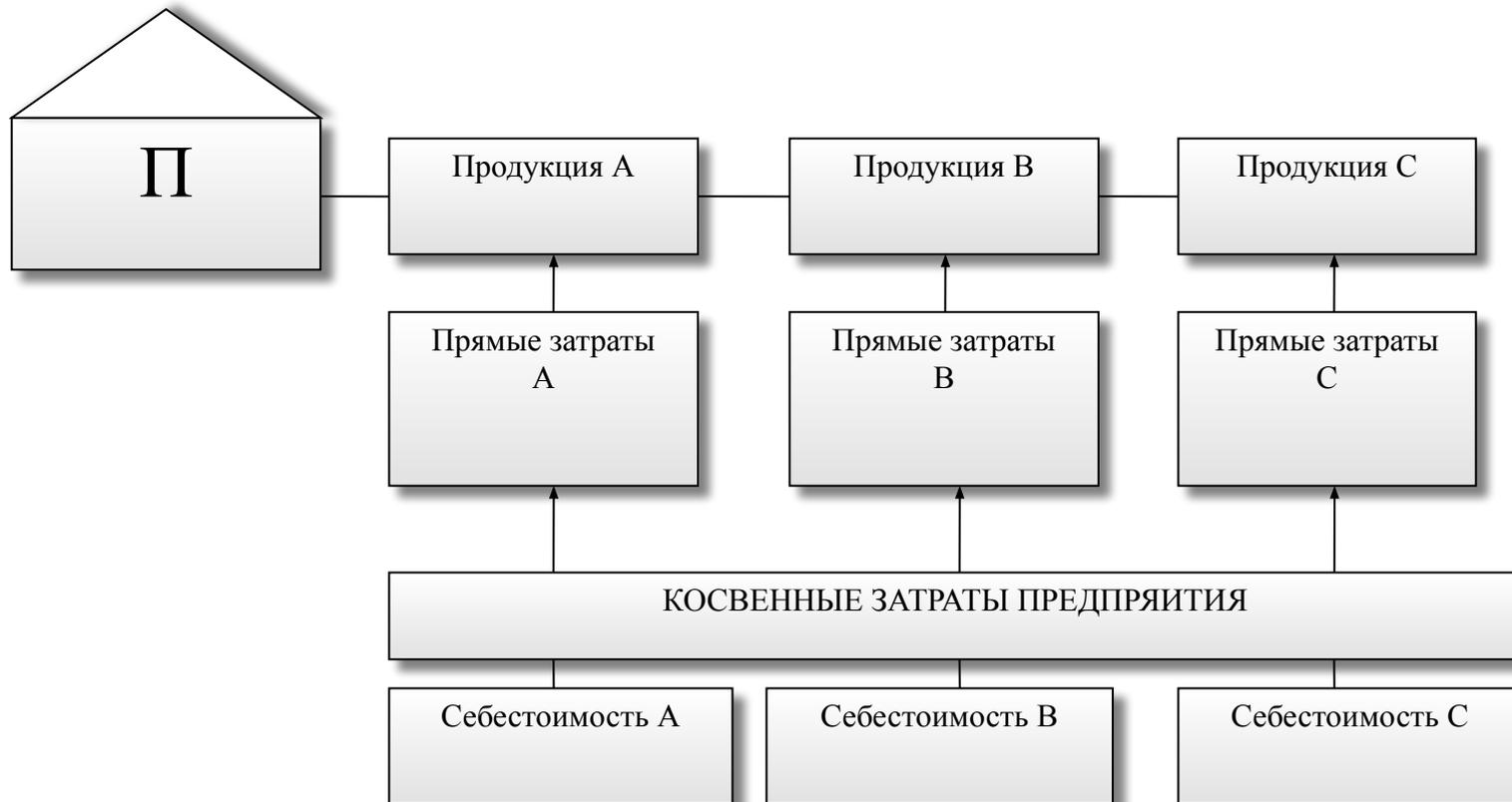
Производственная себестоимость помимо затрат цехов включает общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Полная себестоимость отражает все затраты на производство и реализацию продукции, складывается из производственной себестоимости и внепроизводственных расходов (расходы на тару и упаковку, транспортировку продукции, прочие расходы).

СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРИ ОДНОМ ВИДЕ ПРОДУКЦИИ



СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРИ НЕСКОЛЬКИХ ВИДАХ ПРОДУКЦИИ



Различают **индивидуальную и среднеотраслевую** себестоимость.

Индивидуальная себестоимость обуславливается конкретными условиями, в которых действует то или другое предприятие.

Среднеотраслевая себестоимость определяется как средневзвешенная величина и характеризует средние затраты на единицу продукции по отрасли.

С экономических и социальных позиций значение снижения себестоимости продукции для предприятия заключается в следующем:

- в увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а следовательно, в появлении возможности не только в простом, но и расширенном воспроизводстве;
- в появлении большей возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия;
- в улучшении финансового состояния предприятия и снижении степени риска банкротства;
- в возможности снижения продажной цены на свою продукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж.

Проблема снижения себестоимости продукции всегда должна быть в центре внимания на предприятиях.

Классификация затрат на выпуск и реализацию продукции

На практике в целях анализа, учета и планирования всего многообразия затрат, входящих в себестоимость продукции, применяются две взаимодополняющие классификации:

-поэлементная;

-калькуляционная.

Особенностью группировки затрат по элементам является то, что по отдельным элементам затрат государством установлены **предельные нормы**. Превышение нормы предприятие покрывает за счет своей прибыли

Все затраты, образующие себестоимость продукции, группируются в связи с их экономическим содержанием **по следующим элементам:**

- 1) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация основных фондов;
- 5) прочие затраты.

К материальным затратам относятся: сырье и основные материалы, в том числе покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; вспомогательные материалы; топливо и энергия; износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов и др.

Отчисления на социальные нужды осуществляются по определенным нормативам от фонда оплаты труда.

К амортизации основных фондов относятся все амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный период.

Прочие затраты – это платежи по процентам, износ нематериальных активов, командировочные расходы, представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на подготовку кадров и др.

Классификация затрат по экономическим элементам служит для определения заданий по снижению себестоимости продукции, расчета потребностей в оборотных средствах, расчета сметы затрат, а также для экономического обоснования инвестиций.

Для внутрипроизводственного планирования и выявления резервов снижения себестоимости продукции необходимо знать не только общую сумму затрат каждого предприятия по тому или иному *экономическому элементу, но и величину расходов в зависимости от места их возникновения.* **Такую возможность дает классификация затрат по калькуляционным статьям.**

УСТАНОВЛЕНА ТИПОВАЯ ГРУППИРОВКА ЗАТРАТ ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ, КОТОРУЮ МОЖНО ПРЕДСТАВИТЬ В СЛЕДУЮЩЕМ ВИДЕ.

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Заработная плата производственных рабочих.
6. Отчисления на социальные нужды.
7. Расходы на подготовку и освоение производства.
8. Общепроизводственные расходы.
9. Общехозяйственные расходы.
10. Потери от брака.
11. Прочие производственные расходы.
12. Коммерческие расходы.

Итог первых 11 статей образует производственную себестоимость продукции, итог всех 12 статей – полную себестоимость продукции.

В состав коммерческих расходов включают:

- расходы на тару и упаковку;
- расходы на транспортировку продукции (расходы на доставку продукции на станцию или пристань отправления, погрузку в вагоны, на суда, автомобили и т.п.);
- комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым предприятиям и организациям в соответствии с договорами;
- затраты на рекламу, прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке).

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся к накладным расходам.

Общепроизводственные накладные расходы – это расходы на обслуживание и управление производством.

В состав общепроизводственных накладных издержек включаются: расходы на содержание и эксплуатацию оборудования; цеховые расходы на управление.

В цеховые или производственные накладные расходы на управление входят:

- заработная плата аппарата управления цехов с отчислениями на социальные нужды;
- затраты на амортизацию зданий, сооружений, инвентаря;
- содержание и ремонт зданий, сооружений;
- затраты на обеспечение нормальных условий труда и технику безопасности;
- затраты на спецодежду и спецобувь;
- износ малоценного и быстроизнашивающегося инструмента и другие аналогичные затраты, связанные с управлением производственными подразделениями.

Общехозяйственные накладные расходы, или накладные расходы непроизводственного назначения, связаны с функцией руководства, управления, осуществляются в рамках предприятия, компании, фирмы в целом. производимые в соответствии с установленным законодательством порядком.

В состав общехозяйственных расходов включают издержки на:

- содержание работников аппарата управления предприятием, заработную плату, отчисления на социальные нужды, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, затраты на командировки;
- содержание и обслуживание технических средств управления (вычислительных центров, узлов связи, средств сигнализации), освещение, отопление и т.п.;
- оплату консультационных, информационных и аудиторских услуг, оплату услуг банка (в том числе проценты по кредитам банка и проценты по кредитам поставщика за приобретенные товарно-материальные ценности);
- подготовку и переподготовку кадров, расходы по набору рабочей силы;
- текущие затраты, связанные с содержанием фондов природоохранного назначения, очистных сооружений, на уничтожение экологически опасных отходов и платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ в природную среду;
- ремонт зданий, сооружений и инвентаря общепроизводственного назначения и расходы, связанные с содержанием помещений, предоставляемых бесплатно для организации общественного питания;
- платежи по обязательному страхованию имущества предприятия и отдельных категорий работников, налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления.

ВИДЫ КАЛЬКУЛЯЦИИ



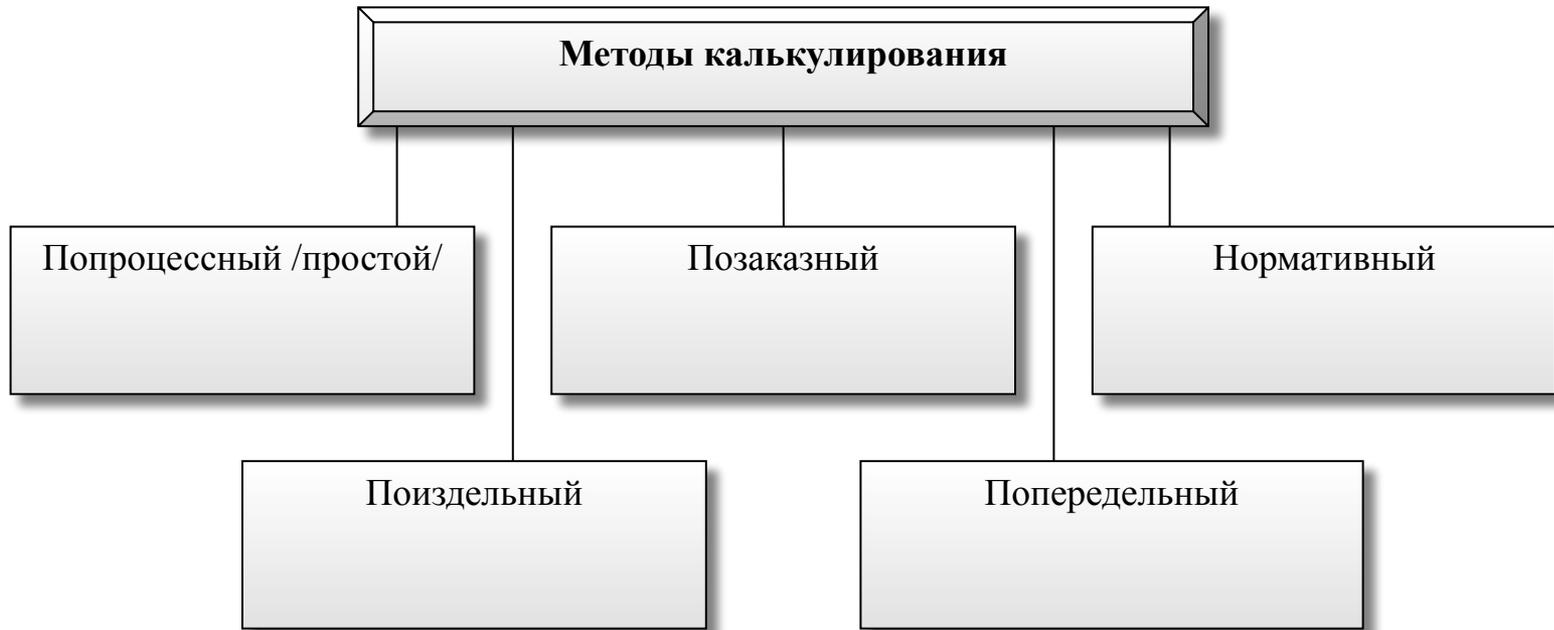
Плановая калькуляция – себестоимость единицы продукции рассчитывается на плановый период (месяц, квартал, год) по средним нормам затрат.

Сметная калькуляция – себестоимость изделия рассчитывается на основе разового заказа, и является приложением к договору подряда.

Нормативная калькуляция – себестоимость единицы продукции рассчитывается по действующим точным нормам на определенную дату

Проектная калькуляция – используется при осуществлении капитальных работ в строительстве, с использованием укрупненных нормативов, и является приложением к проекту строительства

МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ



Попроцессный - предприятие выпускает один – два вида продукции; сумма всех затрат делится на произведенную продукцию.

Позаказный – мелкосерийное производство; калькулируется заказ в целом, либо отдельные технологические узлы заказа

Поиздельный – разнородная продукция; калькулируются прямые затраты конкретной продукции.

Нормативный – себестоимость рассчитывается в виде технологической нормы; фактический выпуск фиксирует соблюдение или отклонение от нормы.

Попередельный – калькулируется себестоимость по определенной стадии (переделу) производства; себестоимость полуфабрикатов.

Классификация затрат на производство продукции

Признак классификации	Подразделение затрат
По экономической роли в процессе производства	Основные и накладные
По составу (однородности)	Одноэлементные и комплексные
По способу включения в себестоимость продукции	Прямые и косвенные
По отношению к объему производства	Условно-переменные и условно-постоянные
По периодичности возникновения	Текущие и единовременные
По участию в процессе производства	Производственные и коммерческие
По эффективности	Производительные и непроизводительные

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства, – на сырье и основные материалы, вспомогательные и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

К текущим относятся расходы, имеющие частую периодичность осуществления, например, расход сырья и материалов.

К единовременным (однородным) расходам относят затраты на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции, расходы, связанные с пуском новых производств, и др.

Производительными считаются затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства.

Непроизводительные расходы являются следствием недостатков в технологии и организации производства (потери от простоев, брак продукции, оплата сверхурочных и др.).

Производительные расходы планируются, а непроизводительные, как правило, не планируются.

Условно-постоянные затраты – затраты, которые не изменяются или изменяются незначительно в зависимости от изменения объема производства. К ним относятся: амортизация зданий и сооружений, расходы на управление производством и предприятием в целом, арендная плата и др.

Условно-переменные затраты – затраты, которые изменяются прямо пропорционально изменению объема производства. К ним относятся: сдельная заработная плата рабочих, расходы на сырье, материалы, комплектующие изделия, технологическое топливо и энергию и др.

С увеличением объема производства и реализации продукции себестоимость единицы продукции снижается за счет снижения условно-постоянных расходов на единицу продукции.

Прямые – затраты, связанные с производством определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость: сырье, материалы, потери от брака и т.п.

Косвенные – затраты, которые не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются косвенно (условно): общепроизводственные, общехозяйственные, коммерческие и т.п.

ФАКТОРНОЕ ВЛИЯНИЕ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

- 1) специфика (особенности) предприятия. Исходя из этого различают: трудоемкие предприятия (большая доля заработной платы в себестоимости продукции); материалоемкие (большая доля материальных затрат); фондоемкие (большая доля амортизации); энергоемкие (большая доля топлива и энергии в структуре себестоимости);
- 2) ускорение научно-технического прогресса. Этот фактор влияет на структуру себестоимости многопланово. Но основное влияние заключается в том, что под воздействием этого фактора доля живого труда уменьшается, а доля овеществленного труда в себестоимости продукции увеличивается;
- 3) уровень концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства;
- 4) географическое местонахождение предприятия;
- 5) инфляция и изменение процентной ставки банковского кредита.

ПУТИ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

- неизменное повышение технического уровня производства;
- всемерное повышение производительности труда;
- совершенствование организации производства;
- своевременное изменение объема и структуры выпускаемой продукции;
- улучшение использования природных ресурсов;
- использование технологий безотходного производства.