

---

# Издержки предприятия

---

# План лекции

---

- Сущность понятий «расходы», «затраты», «издержки».
- Классификации издержек предприятия.
- Понятие себестоимость продукции (услуг).
- Расчет себестоимости по экономическим элементам затрат (смета затрат).
- Сущность и методы калькулирования себестоимости продукции.

# Сущность понятий «расходы», «затраты», «издержки»

---

*Затраты* - это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

# Сущность понятий «расходы», «затраты», «издержки»

---

*Расходами организации* признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением вкладов по решению участников (собственников имущества).

(ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Согласно Налогового кодекса РФ расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение прибыли.

# Сущность понятий «расходы», «затраты», «издержки»

---

*Расходы* – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию.

# Сущность понятий «расходы», «затраты», «издержки»

---

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

Понятие «издержки» шире понятия «затраты».

# Классификация издержек предприятия

---

1) По способу включения в себестоимость все издержки подразделяются на *прямые и косвенные*.

*Прямые* - затраты, непосредственно связанные с изготовлением данного изделия и поэтому могут быть прямо отнесены на его себестоимость.

*Косвенные* - расходы, связанные с производством нескольких видов продукции. Они относятся на себестоимость отдельных видов продукции не прямо, а пропорционально какому-нибудь признаку.

# Классификация издержек предприятия

---

2) В зависимости от роли и степени участия в производстве издержки делятся на основные и дополнительные.

*Основные* - обусловленные технологическим процессом производства.

*Дополнительные* - связанные с обслуживанием производства и управлением.

# Классификация издержек предприятия

---

3) По структуре делятся на простые и комплексные.

*Простые* - которые однородны по своему содержанию.  
*Комплексные* - состоящие из различных элементов.

# Классификация издержек предприятия

---

4) По отношению к объему производства - условно-постоянные и условно-переменные.

*Условно-постоянные* - в незначительной степени зависящие от объемов производства.

*Условно-переменные* - размер которых изменяется в зависимости от изменений объемов производства.

# Классификация издержек предприятия

---

4) По степени однородности – простые и комплексные.

*Простые* - включают в себя один простой элемент (амортизация, заработная плата и т.д.) .

*Комплексные* – затраты, состоящие из нескольких затрат (общепроизводственные и т.д.)

# Классификация издержек предприятия

---

5) По экономическому содержанию и назначению затрат: элементы затрат и калькуляционные статьи затрат

*Элементы затрат* – характеризует разделение себестоимости на простые общепринятые элементы затрат, применяется для определения общей сметы затрат на производство.

*Калькуляционные статьи затрат* – представляет собой деление по производственному назначению, месту возникновения затрат в процессе производства. Служит для определения себестоимости единицы продукции конкретного вида.

# Понятие себестоимости продукции (услуг)

---

*Себестоимость* представляет собой стоимостную оценку 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.

# Понятие себестоимости продукции (услуг)

---

*Себестоимость* – это все затраты на производство и реализацию продукции. В общем виде себестоимость представляет собой:

$$C = M + A + ЗП,$$

где *C* – себестоимость;

*M* – материальные затраты;

*A* – амортизация;

*ЗП* – заработная плата.

# Понятие себестоимости продукции (услуг)

---

Себестоимость является частью цены:

$$Ц = С + П + НДС,$$

где Ц – цена продукта;

С – себестоимость продукта;

П – прибыль.

Главная функция себестоимости – она служит базой для установления цены на товар (услугу).

# Понятие себестоимости продукции (услуг)

---

Себестоимость - один из важнейших показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия. От себестоимости продукции зависят прибыль, рентабельность предприятий, их экономическая эффективность.

По себестоимости продукции можно судить об эффективности использования техники и технологии, трудовых ресурсов. Уровень себестоимости продукции выступает важным показателем при выборе направлений технического прогресса, внедрении новой техники и технологии, реконструкции предприятий, их размещении и т. д.

# Понятие себестоимости продукции (услуг)

---

*Структура себестоимости* - это соотношение отдельных ее элементов или статей затрат, выраженное в процентах к общему итогу затрат.

Структура себестоимости по элементам затрат дает возможность установить отраслевые особенности производства: трудоемкие, материалоемкие, энергоемкие, фондоёмкие и смешанные.

# Расчет себестоимости по экономическим элементам затрат (смета затрат)

---

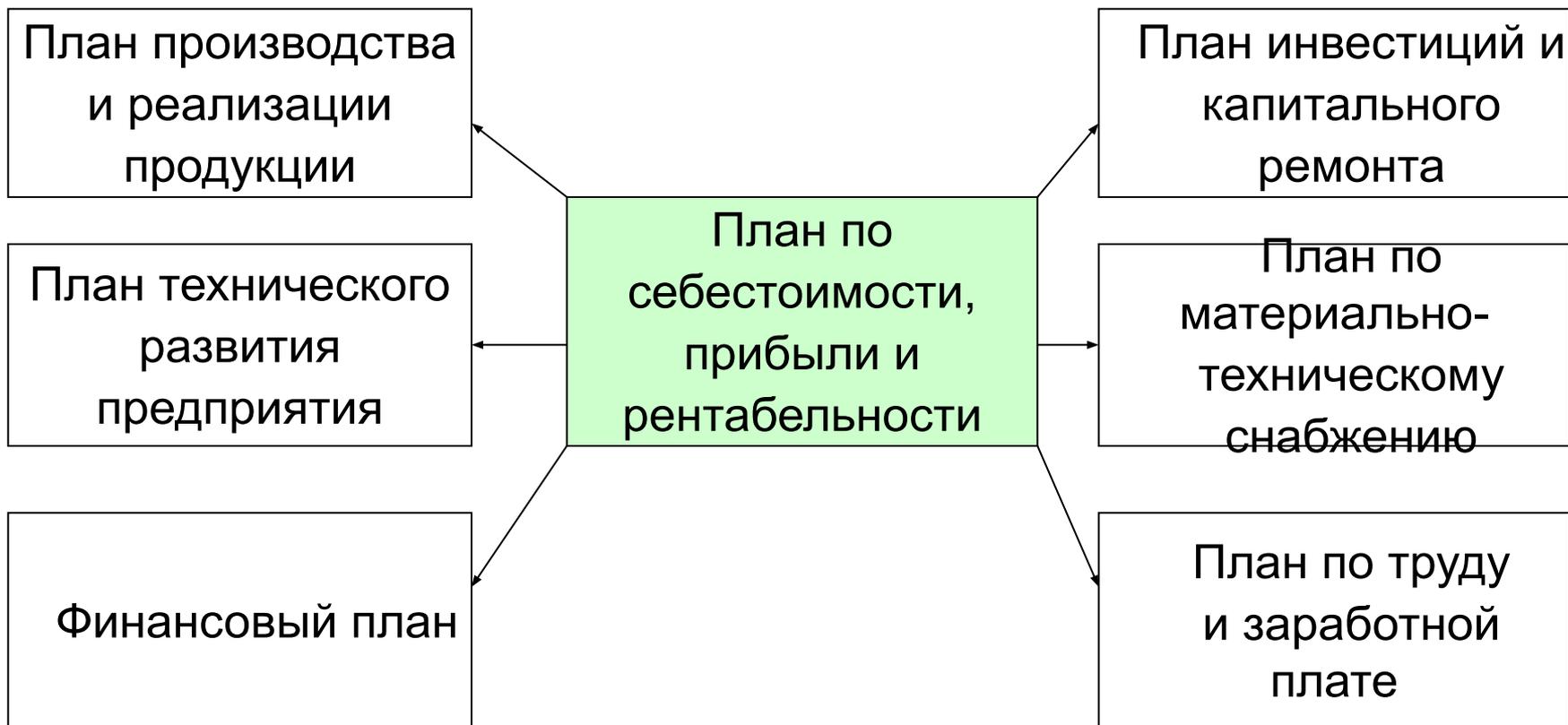
Смета затрат на производство и реализацию продукции составляется в целях определения общей суммы затрат предприятия (по экономическим элементам).

# Расчет себестоимости по экономическим элементам затрат (смета затрат)



# Расчет себестоимости по экономическим элементам затрат (смета затрат)

Взаимосвязь сметы затрат с разделами бизнес-плана



# Сущность калькулирования

---

*Калькулирование* представляет собой систему расчетов, с помощью которых определяются затраты на единицу продукции и на всю продукцию как по всем статьям расходов в целом, так и по отдельным статьям.

# Сущность калькулирования

---

Метод определения себестоимости единицы отдельных видов продукции называется *калькуляцией*.

Калькуляции разрабатываются на единицу каждого вида продукции.

Калькуляция - основной исходный документ при разработке научно обоснованных цен.

# Калькуляционные статьи затрат

---

- 1 Сырье и материалы
  - 2 Возвратные отходы
  - 3 Покупные изделия и полуфабрикаты
  - 4 Топливо и энергия на технологические цели
  - 5 Основная зарплата производственных рабочих
  - 6 Дополнительная зарплата производственных рабочих
  - 7 Единый социальный налог
  - 8 Расходы на освоение и подготовку производства
  - 9 Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
  - 10 Общепроизводственные расходы
- 

## ЦЕХОВАЯ СЕБЕСТОМОСТЬ

- 11 Общехозяйственные расходы
  - 12 Прочие производственные расходы
  - 13 Потери от брака
- 

## ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ

- 14 Внепроизводственные расходы

## ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ

# Виды калькуляций

Виды калькуляций	Характеристика
Плановая	Предусматривает максимально допустимый размер затрат на изготовление продукции в плановом периоде
Сметная	Разрабатывается аналогично плановой за разовые работы и производство изделий по заказам со стороны
Нормативная	Рассчитывается по нормам расхода ресурсов
Проектная	Рассчитывается при подготовке производства продукции, ее разрабатывают по укрупненным нормативам
Отчетная	Показывает фактическую себестоимость единицы продукции

# Методы калькулирования

---

Существуют следующие методы калькулирования себестоимости продукции:

- ✓ нормативный;
- ✓ попередельный;
- ✓ позаказный.

# Методы калькулирования

---

*Попередельный метод* основан на выявлении затрат по отдельным производственным фазам, переходам, представляющим собой операции, в результате которых получают полуфабрикаты или конечная продукция.

# Методы калькулирования

---

*Позаказный метод* чаще применяется в отраслях с индивидуальным и мелкосерийным характером производства, когда затраты учитываются по отдельным заказам. Фактическая себестоимость заказа определяется по окончании изготовления изделия и работ, относящихся к этому заказу путем суммирования всех затрат.

# Методы калькулирования

---

*Нормативный метод* основан на строгом нормировании и обязательном составлении нормативных калькуляций по каждому изделию. Этот метод калькулирования себестоимости продукции наиболее распространен в массовом и серийном производстве, где по условиям технологического процесса нет строгого деления продукта на отдельные переделы.

# Вопросы для самопроверки

---

1. Раскройте понятие затрат, расходов, издержек
2. Перечислите критерии классификации затрат предприятия.
3. Для чего необходимо деление затрат на постоянные и переменные?
4. Какова цель составления сметы затрат на производство? Перечислите ее элементы.
5. Что представляет собой калькулирование себестоимости?
6. Какие методы калькулирования вы знаете?

# Рекомендуемая литература

---

1. Экономика предприятия / Грибов В.П., Грузинов В.П. —Москва: Финансы и статистика, 2006
2. Экономика предприятия / Волков О.И., Скляренко В.К.—Москва: Инфра-М, 2008
3. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах): Учебное пособие/Скляренко В.К., Прудников В.М., Акуленко Н.Б., Кучеренко А.И.-Москва: ИНФРА-М, 2008
4. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организаций»
5. Налоговый кодекс РФ, глава 25.

---

## Использование материалов презентации

Использование данной презентации, может осуществляться только при условии соблюдения требований законов РФ об авторском праве и интеллектуальной собственности, а также с учетом требований настоящего Заявления.

Презентация является собственностью авторов. Разрешается распечатывать копию любой части презентации для личного некоммерческого использования, однако не допускается распечатывать какую-либо часть презентации с любой иной целью или по каким-либо причинам вносить изменения в любую часть презентации. Использование любой части презентации в другом произведении, как в печатной, электронной, так и иной форме, а также использование любой части презентации в другой презентации посредством ссылки или иным образом допускается только после получения письменного согласия авторов.