

# СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

Затраты предприятия



**Текущие затраты**  
(имеют размерность  
потока - руб/шт,  
руб/год)



**Единовременные  
затраты** (размерность  
запаса руб.)

# ***Себестоимость -***

**это выраженные в денежной  
форме текущие затраты  
предприятия на производство и  
реализацию продукции.**

# Две основные системы классификации затрат:

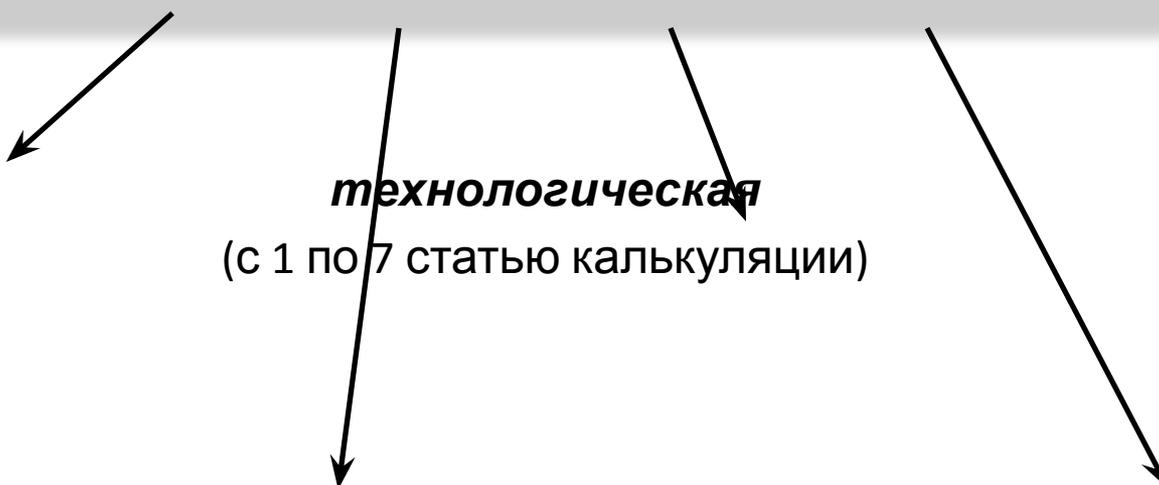
## 1) по экономическим элементам затрат на производство

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация ОФ;
- прочие затраты.

## 2) по калькуляционным статьям расходов

1. Сырье и основные материалы.
2. Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий.
3. Возвратные отходы (вычитаются).
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Основная заработная плата производственных рабочих
6. Дополнительная заработная плата производственных рабочих
7. Отчисления на социальное страхование производственных рабочих
8. Расходы на подготовку и освоение производства
9. Общепроизводственные расходы.
10. Общехозяйственные расходы (управленческие расходы).
11. Потери от брака
12. Коммерческие расходы

# ВИДЫ СЕБЕСТОИМОСТИ



*технологическая*  
(с 1 по 7 статью калькуляции)

# Классификация затрат на прямые и косвенные, постоянные и переменные, основные и накладные

## По методу отнесения расходов на себестоимость отдельных изделий различают:

- **Прямые расходы** связаны с изготовлением конкретного вида изделий. Их можно непосредственно прямым счетом отнести на себестоимость отдельных видов изделий. К прямым относятся статьи калькуляции 1-7, а так же потери от брака.
- **Косвенные расходы** невозможно или очень сложно отнести прямым счетом на себестоимость конкретного вида изделий. Это общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие расходы. Данные статьи включают амортизацию основных средств, расходы на отопление, освещение и содержание производственных помещений и помещений управленческого, общехозяйственного назначения, оплату труда обслуживающего, управленческого и другого общехозяйственного персонала, административно-управленческие расходы, арендную плату за помещения и др. аналогичные затраты.

# По отношению к производству затраты делят

**На:**

- **Основные затраты** непосредственно связаны с технологическим процессом изготовления продукции. Данные затраты прямым счетом относятся на себестоимость конкретных видов изделий.

- **Накладные расходы** – это затраты на обслуживание и управление. Накладные расходы включаются в себестоимость конкретных видов изделий косвенными методами.

# В зависимости от связи затрат с объемом производства на предприятия различают:

- **Переменные затраты** изменяются при изменении объема производства. Переменные затраты изменяются прямопропорционально изменению объема производства.

К этим затратам относятся:

1. Сырье и основные материалы.
2. Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий.
3. Возвратные отходы (вычитаются)
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Основная заработная плата производственных рабочих.
6. Дополнительная заработная плата производственных рабочих.
7. Отчисления на социальное страхование производственных рабочих.

- **постоянные затраты** не изменяются при изменении объема производства в определенных границах.

К постоянным затратам относят:

1. амортизацию,
2. большинство управленческих и коммерческих расходов (например, заработная плата руководителей предприятия, затраты на рекламу и т.д.).

# Методы отнесения косвенных расходов на себестоимость продукции

- 1 метод - прямого счета;
- 2 метод - пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих;
- 3 метод – пропорционально коэффициентам машино-часов;
- 4 метод – пропорционально производственной себестоимости;
- 5 метод – пропорционально выручке.

# *Метод прямого счета*

Используется очень редко.

Его использование оправдано в массовом производстве, когда выпускается один или небольшое количество видов изделий и есть возможность точного определения доли общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов на себестоимость конкретного вида изделий.

## *Второй метод (пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих)*

Наиболее широко распространен. Он заключается в том, что общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяется между различными видами продукции пропорционально заработной плате.

**Таким образом**, себестоимость продукции предприятия, требующей больших затрат ручного труда неоправданно завышается, а себестоимость продукции, изготавливаемой на автоматических линиях искусственно занижается. Для устранения данного недостатка разработан третий метод – пропорционально коэффициентам машино-часов.

### **НЕДОСТАТОК:**

Второй метод может дать неверные результаты при проведении на предприятии мероприятий по автоматизации и механизации, так как фонд заработной платы при автоматизации сокращается, но возрастают все расходы, связанные с работой оборудования (амортизация, расходы на энергию, инструмент, ремонт, обслуживание оборудования).

# Метод пропорционально коэффициентам машино-

## **Расчет приведенных машино-часов на одно изделие.**

1. Технологическое оборудования центра затрат делятся по видам (токарное, фрезерное).
2. Внутри каждой группы оборудования определяется нормативная величина РСЭО на 1 машино-час.
3. Для одной из групп оборудования эта величина принимается в качестве базовой.
4. Рассчитывается коэффициент приведения для каждой группы оборудования.
5. Рассчитывается суммарное количество приведенных коэффициентов машино-часов на изделие.

**Используется при распределении между различными видами изделий расходов на содержание и эксплуатацию оборудования (амортизация оборудования, расходы на его обслуживание).**

## **Расчет производился в следующей последовательности:**

1. Определение сметы РСЭО по цеху.
2. Расчет количества коэффициентов машино-часов по цеху за этот же период.
3. Расчет количества коэффициентов для изготовления изделия.
4. Определение ставки 1-го коэффициента машино-часов.
5. Определение суммы РСЭО, подлежащей включению в себестоимость данного изделия.

**Четвертый метод** используется для распределения коммерческих расходов. Он заключается в распределении коммерческих расходов между различными видами продукции **пропорционально производственной себестоимости** изделий.

**Метод** распределения косвенных расходов **«пропорционально выручке»** - основной метод отнесения накладных расходов на себестоимость конкретных видов изделий.

Метод заключается в том, что косвенные расходы предприятия за отчетный период списываются на себестоимость различных видов изделий пропорционально полученной в этом периоде выручке по данным видам изделий.

# ***ФАКТОРЫ СНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.***

## ***Типовая классификация факторов снижения себестоимости продукции***

1. Повышение технического уровня производства.
2. Совершенствование организации производства труда и управления.
3. Изменение объема и структуры продукции.
4. Отраслевые и прочие факторы.

# Расчет снижения себестоимости продукции по отдельным факторам.

1. Экономия за счет роста объема  
продукции на условно-постоянных  
расходах (Э1)

$$\text{Э1} = \text{Ітп} * \text{Спос} / 100, \text{ где}$$

- Ітп - темп прироста товарной продукции в планируемом году по сравнению с базовым, %;
- Спос - сумма условно-постоянных расходов в базовом году, р.

## **2. Экономия на амортизационных отчислениях в связи с лучшим использованием основных фондов (Э2)**

$$\mathbf{\text{Э}2 = (A1/ V1 - A2/ V2)*V2, \text{ где}}$$

- $A1, A2$  - сумма амортизационных отчислений до и после внедрения мероприятия;
- $V1, V2$  - объем продукции до и после внедрения мероприятия.

### 3. Экономия себестоимости при снижении трудоемкости изготовления изделий (ЭЗ):

$$\text{ЭЗ} = (t_1 - t_2) * \text{Ст} * \left(1 + \frac{k_1}{100}\right) * \left(1 + \frac{k_2}{100}\right) * V_2, \quad \text{где}$$

- $t_1, t_2$  - трудоемкость до и после внедрения мероприятия, ч;
- $k_1$  - коэффициент дополнительной заработной платы, %;
- $k_2$  - отчисления на социальные нужды, %;
- $V_2$  - выпуск продукции в плановом периоде, шт;
- $\text{Ст}$  - тарифная ставка, р.