

# Экономика отрасли

**Себестоимость продукции.  
Издержки, классификация  
затрат. Ценообразование**

# Понятийный аппарат

**Затраты** определяют величину материальных, трудовых и финансовых **в денежном выражении**, использованных на создание полезных ценностей, работ, услуг, **обоснованную и определенную** условиями производства.

*Считается, что **издержки** – понятие более широкое, чем «затраты».*

**Издержки** помимо «**обоснованно потребленных ресурсов**», включают в себя и непроизводительные потери.

Существует также точка зрения, что **издержки** имеют всегда стоимостное выражение, а **затраты** могут быть выражены как в стоимостном, так и в количественном измерителе.

Наряду с этим существует мнение о том, что издержки и затраты – это одно и то же, когда речь идет об издержках производства, издержках обращения и т.д.

# Понятийный аппарат

Согласно ПБУ 10/ 99, «**расходами организации** признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества».

*Некоторые авторы рассматривают следующее отличие понятий затрат и расходов.*

**Затраты** – величина средств, ресурсов, приобретенных организацией или имеющихся в наличии, которая, как ожидается, принесет доходы в будущем.

**Расходы** - это средства, ресурсы, израсходованные в течение отчетного периода для получения дохода и потерявшие способность приносить доход в будущем.

# Себестоимость

В отечественной практике наряду с перечисленными понятиями широко используется понятие **«себестоимость»**. Одной из важнейших задач управленческого учета является **калькулирование себестоимости продукции**.

**Себестоимость** – это выраженные в денежной форме затраты на производство продукции (работ, услуг) и ее реализацию.

Себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья и материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

# Классификация затрат

Особое значение для правильной организации учета затрат является их **классификация**. В зависимости от целей планирования, учета, контроля и анализа затраты классифицируют по различным признакам:

- **по месту возникновения** (по цехам, участкам, бригадам и т.д.) – такая классификация необходима для ведения внутрихозяйственных расчетов;
- **по видам продукции (работ, услуг)** – такая классификация используется для расчета себестоимости продукции (работ, услуг);
- **по видам затрат** – классификация по экономическим элементам и статьям затрат.

Классификация затрат по статьям затрат используется для расчета себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг)

# Классификация затрат

**Под элементом затрат** понимают экономически однородные затраты независимо от того, где и в связи с чем они имели место. Классификация затрат по элементам является **единой и обязательна для всех организаций**.

*Классификация затрат по экономическим элементам используется для составления сметы затрат на производство, которые определяют общую сумму затрат предприятия и его структурных подразделений, в связи с осуществлением производственной деятельности.*

**Статьи затрат** – это разные по экономическому содержанию затраты, указывающие на их целевое назначение и место возникновения.

Перечень статей затрат зависит от вида деятельности предприятия, ее специфики и определяется отраслевыми методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости.

Классификационные признаки	Характеристика
1. По экономическому содержанию (по отношению к технологическому процессу)	Основные – это затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом изготовления продукции и неизбежные при любых условиях и характере производства вне зависимости от уровня и форм организации управления: затраты на сырье, материалы, топливо и энергию на технологические цели, оплату труда рабочих с отчислениями на социальные нужды, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и др.
	Накладные расходы – не связаны непосредственно с технологическим процессом изготовления продукции, а образуются под влиянием определенных условий работы по организации, управлению и обслуживанию производства.
2. По составу (однородности)	Одноэлементные – затраты, состоящие из одного экономического элемента: сырье и материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, топливо и энергию на технологические цели, заработную плату производственных рабочих, отчисления на социальные нужды.
	Сложные (комплексные) – затраты, включающие несколько разнородных экономических элементов, имеющих одинаковое целевое назначение: расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроизводственные, общехозяйственные расходы, потери от брака, прочие производственные и коммерческие расходы.
3. По способу отнесения на себестоимость	Прямые затраты – экономически однородные расходы, относящиеся на себестоимость конкретного вида продукции прямо, непосредственно в соответствии с обоснованными нормами и нормативами: расходы на сырье и основные материалы, заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальные нужды.
	Косвенные затраты – расходы, которые нельзя рассчитать по отдельным изделиям по признаку прямой принадлежности, поскольку они связаны с изготовлением нескольких видов продукции или с различными стадиями ее обработки: расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, на подготовку и освоение производства, потери от брака, общепроизводственные, общехозяйственные и прочие производственные расходы. Их включают в себестоимость конкретных видов изделий путем распределения пропорционально какой-либо условной базе.
4. По отношению к объему производства	Переменные затраты – затраты, изменяющиеся вместе с объемом производства (материальные затраты).
	Постоянные затраты – это затраты, не зависящие от объема производства (арендная плата).
	Условно-переменные затраты – в одной своей части не зависят, а в другой части зависят от объема производства (оплата услуг телефонной связи).
По периодичности возникновения	Текущие затраты – имеют частую периодичность (начисление заработной платы, арендной платы).
	Единовременные затраты, например, затраты по освоению нового производства.
По участию в процессе производства	Производственные расходы – обусловленные процессом производства.
	Коммерческие (внепроизводственные) затраты – связанные с процессом реализации.
По эффективности	Производительные затраты – на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства.
	Непроизводительные затраты – являющиеся следствием недостатков в технологии, в организации производства (потери от простоев, от брака, оплата сверхурочных).

# Группировка затрат



# Группировка затрат

**Группировка затрат по экономическим элементам предусматривает пять основных видов затрат:**

1. Материальные затраты – сырье и основные материалы:

- покупные и укомплектованные материалы и изделия;
- вспомогательные материалы;
- топливо;
- электроэнергия.

2. Заработная плата основная и дополнительная:

- тарифная часть заработной платы;
- премии;
- доплаты;
- надбавки.

3. Отчисления во внебюджетные фонды:

- в пенсионный фонд;
- на социальное страхование.

4. Амортизация ОФ и нематериальных активов.

5. Прочие расходы.

# Группировка затрат

**Статьи расходов** организация формирует самостоятельно в зависимости от особенностей производства продукции (выполнения работ, оказания услуг). **Существует типовые статьи расходов (калькуляции):**

- 1) сырье и материалы;
- 2) возвратные отходы (вычитаются);
- 3) покупные полуфабрикаты, услуги производственного характера сторонних организаций;
- 4) топливо и электроэнергия на технологические цели;
- 5) заработная плата производственных рабочих (рабочих, непосредственно изготавливающих продукцию);
- 6) отчисления во внебюджетные фонды с заработной платы производственных рабочих;
- 7) общепроизводственные расходы;
- 8) общехозяйственные расходы;
- 9) потери от брака;
- 10) прочие производственные расходы;

**Итого производственная себестоимость.**

11) расходы на продажу;

**Итого полная себестоимость реализованной продукции.**

# Методы учёта затрат

## Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

### По полноте учета затрат

1. Калькулирование полной производственной себестоимости
2. Калькулирование неполной производственной себестоимости
3. Калькулирование на основе системы «Директ – костинг»

### В зависимости от объекта учета затрат

1. Попроцессный
2. Попередельный
3. Позаказный
4. Калькуляционная система «АВ – костинг»

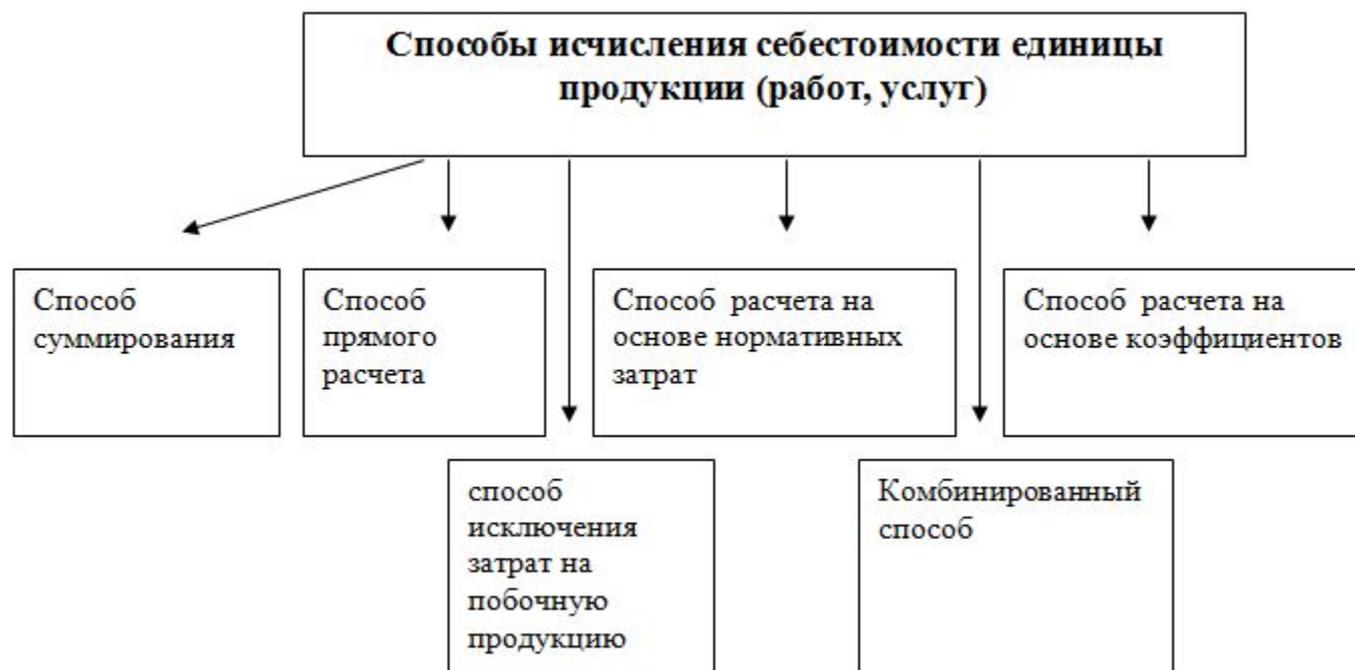
### По оперативности учета и контроля затрат

1. Учет фактических затрат
2. Нормативный
3. Учет затрат на основе системы «Стандарт – костинг»

# Калькуляция себестоимости

**Производственная себестоимость** охватывает только затраты, связанные с процессом производства продукции – начиная с момента запуска сырья в производство и кончая освидетельствованием готовых изделий и сдачей их на склад готовой продукции.

**Полная себестоимость** – это сумма расходов, связанных с производством продукции (производственная себестоимость), и расходов по ее реализации (коммерческие расходы). Коммерческие расходы включают в себя затраты на упаковку, хранение, погрузку, транспортировку и рекламу.



# Калькуляция себестоимости

$$\underline{Z = Z_{\text{пост}} + Z_{\text{пер/ед}} * Q}$$

где

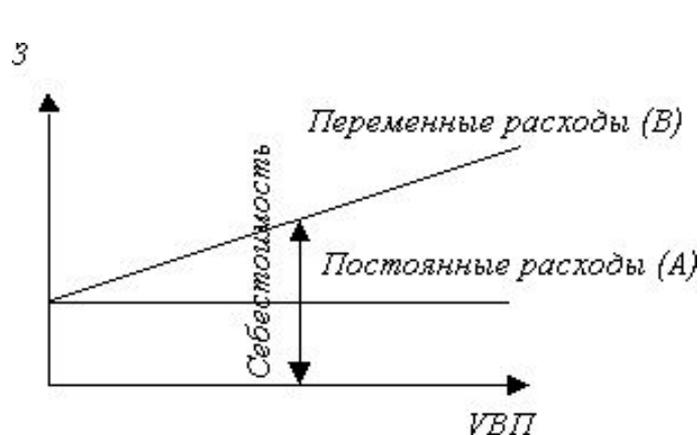
$Z_{\text{пост}}$  – сумма постоянных расходов;

$Z_{\text{пер}}$  – ставка переменных расходов на единицу продукции;

$Q$  – объём производства продукции.

Тогда затраты на единицу продукции ( $C_c$ ) следует записать в виде:

$$\underline{C_c = Z_{\text{пост}} / Q + Z_{\text{пер/ед}}}$$



Зависимость общей суммы затрат от объема производства

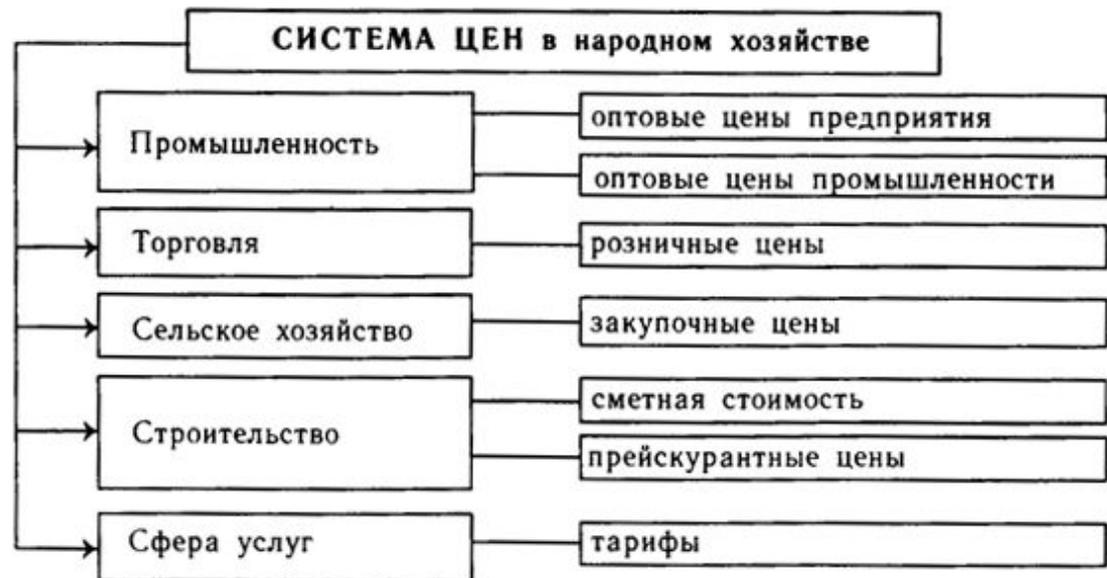


Зависимость себестоимости единицы продукции от объема ее производства

# Ценообразование



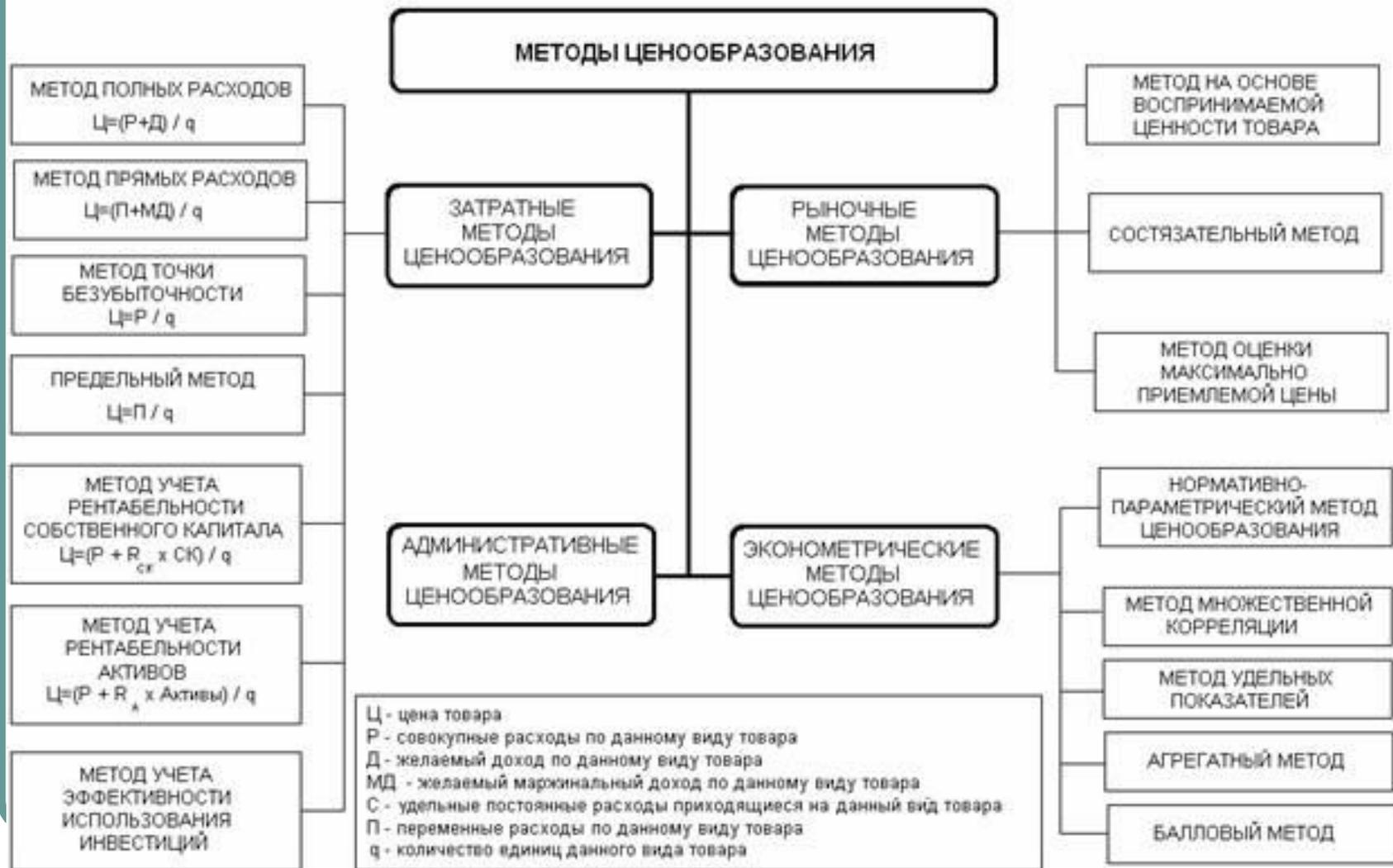
# Ценообразование



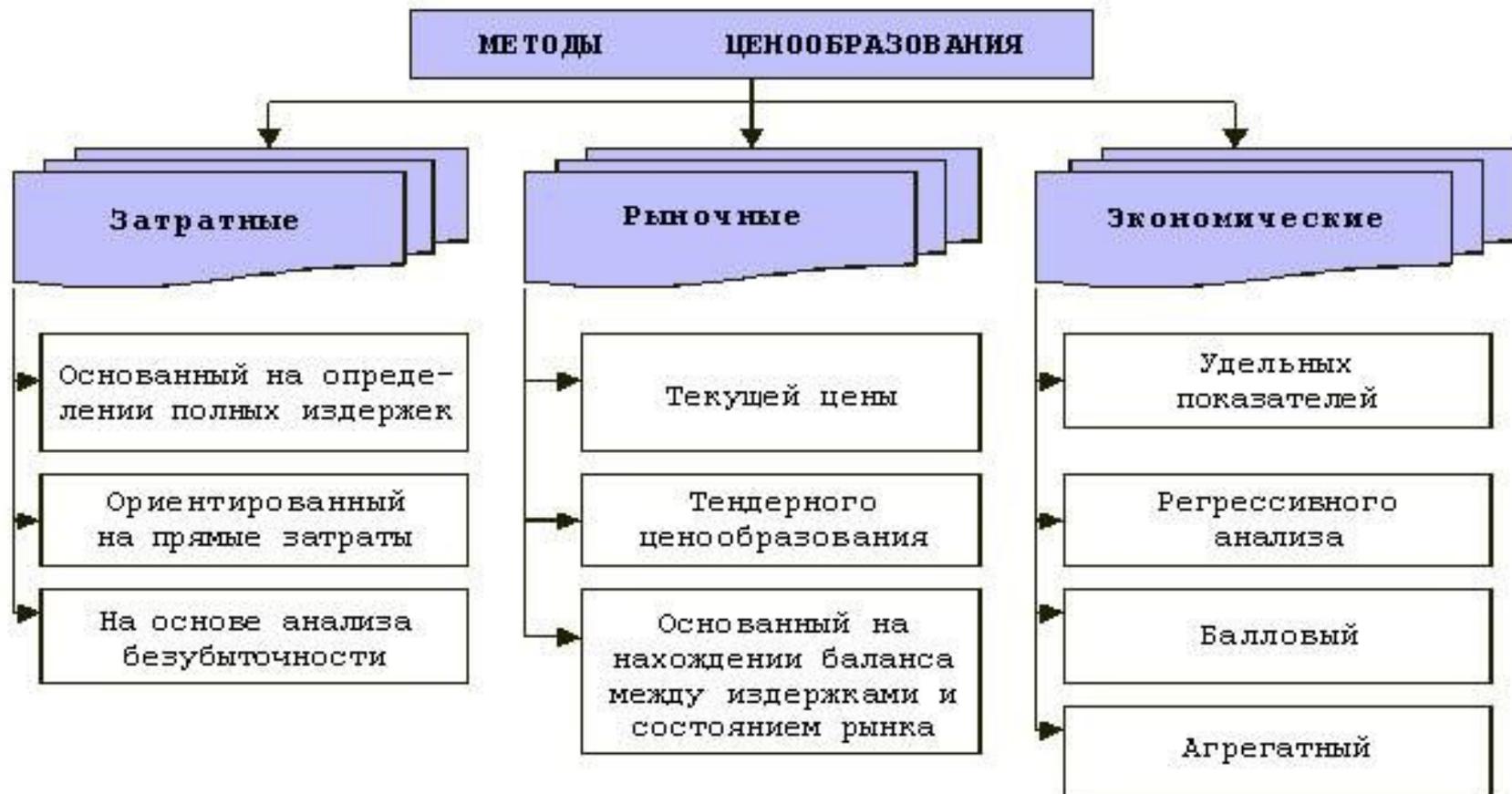
# Ценообразование



# Ценообразование



# Ценообразование



# Ценообразование

## Валовой доход

	общие доходы от продажи товаров (работ, услуг)
→	доходы от продажи ценных бумаг
→	доходы от осуществления банковских, страховых и других операций по оказанию финансовых услуг, торговли валютными ценностями, долговыми обязательствами и требованиями
	доходы от совместной деятельности и в виде дивидендов, полученных от нерезидентов, процентов, роялти, владения долговыми требованиями, а также доходов от осуществления операций лизинга (аренды)
	доходы, не учтенные в исчислении валового дохода периодов, предшествующих отчетному, и выявленные в отчетном периоде
→	доходы из других источников и от внереализационных операций (сумм безвозвратной финансовой помощи, сумм средств страхового резерва, использованных не по назначению, сумм штрафов или пени и т.д.)
	другие доходы

**СПАСИБО  
ЗА ВНИМАНИЕ!**