

# **Себестоимость продукции. Цена. Прибыль и рентабельность**

- 1. Себестоимость: понятие, функции, структура**
- 2. Группировка затрат по экономическим элементам**
- 3. Классификация затрат по статьям калькуляции**
- 4. Виды затрат и калькулирование себестоимости**
- 5. Ценовая политика предприятия, прибыль и рентабельность**

# Текущие издержки

Производство и реализация продукции требуют использования определенных видов ресурсов: материальных, трудовых, информационных. Для определения эффективности деятельности предприятия требуется оценка этих затрат в стоимостном выражении.

Текущие затраты (издержки) на производство и реализацию продукции (работ, услуг) представляют собой расходы предприятия, выраженные в денежной форме связанные с использованием в процессе производства сырья и материалов, комплектующих изделий, топлива, энергии, труда, основных фондов, нематериальных активов и других затрат.

Текущие затраты (издержки) лежат в основе расчета себестоимости продукции, которая является экономической категорией, отражающей все расходы предприятия, связанные с производством и реализацией продукции.

# Понятие себестоимости

*Под себестоимостью продукции (работ, услуг)* понимается стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других текущих затрат на ее производство и реализацию.

# Функции себестоимости

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 предприятия;

- определение оптимальных размеров предприятия;

- экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений.

# Значение себестоимости

Себестоимость продукции является не только важнейшей экономической категорией, но и качественным показателем, отражающим результаты хозяйственной деятельности предприятия, а также инструментом оценки технико-экономического уровня производства и труда, качества управления. Она характеризует уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия и выступает как исходная база для формирования цены, а также оказывает непосредственное влияние на прибыль и уровень рентабельности предприятия.

По последовательности формирования различают себестоимость:

**технологическую**, которая используется для экономической оценки вариантов новой техники и выбора наиболее эффективного из них. Она включает затраты, имеющие непосредственное отношение к выполнению операций над определенным изделием;

**цеховую** - кроме технологической себестоимости включает затраты, связанные с организацией работы цеха и управления им;

**производственную** - включает производственные затраты всех цехов, занятых изготовлением продукции, и расходы по общему управлению предприятием;

**полную**, она отражает все затраты на производство и реализацию продукции.

# Финансовый результат зависит от себестоимости

От того, какие затраты включаются в себестоимость продукции, зависят такие результаты деятельности предприятия, как прибыль и величина налога с прибыли предприятия. При этом могут быть получены различные результаты в зависимости от применяемой системы финансовой отчетности.

# Факторы, влияющие на структуру себестоимости

Структура себестоимости не остается постоянной, она динамична, и на нее оказывают влияние следующие факторы:

специфика предприятия, т.е. различают: трудоемкие предприятия (большая доля заработной платы в себестоимости продукции), материалоемкие (большая доля материальных затрат), фондоемкие (большая доля амортизации) и энергоемкие (большая доля топлива и энергии в структуре себестоимости);

ускорение научно-технического прогресса влияет на структуру себестоимости многопланово, т.е. под воздействием этого фактора уменьшается доля живого труда, а доля овеществленного труда в себестоимости продукции увеличивается;

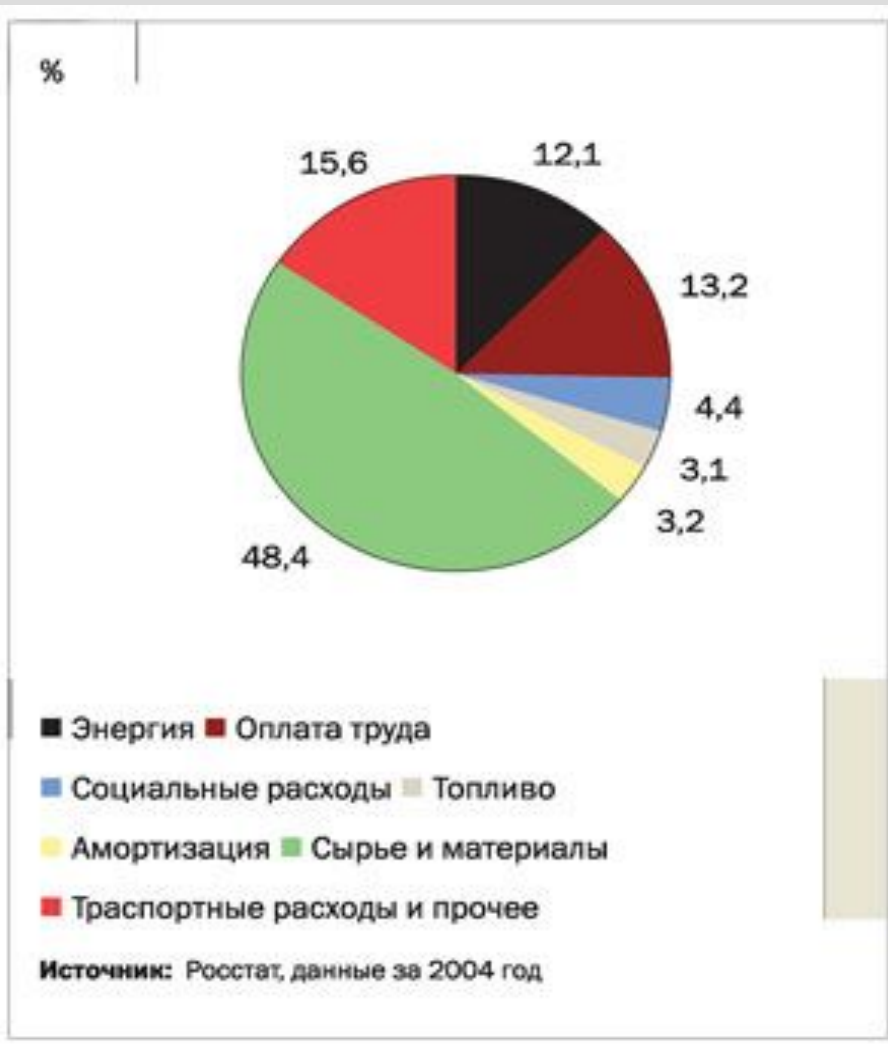
уровень концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства приводит к тому, что увеличивается/уменьшается доля покупных полуфабрикатов и комплектующих;

географическое местоположение предприятия увеличивает/уменьшает расходы на транспортировку сырья и готовой продукции;

природно-климатические условия увеличивают/уменьшают сырьевые статьи; инфляция и изменение процентной ставки банковского кредита.



# Примеры структуры себестоимости



# Роль анализа структуры себестоимости

Систематическое определение и анализ структуры затрат на предприятии имеют очень важное значение, прежде всего для управления издержками с целью их минимизации.

Структура затрат позволяет выявить основные резервы по их снижению и разработать конкретные мероприятия по их реализации на предприятии.

# Классификации затрат в себестоимости

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

- по экономическим элементам
- по статьям калькуляции.

# Группировка текущих затрат по экономическим элементам

Группировка затрат по *экономическим элементам* отражает их распределение по экономическому содержанию, независимо от формы использования в производстве того или иного вида продукции и места осуществления затрат, и применяется при составлении сметы затрат на производство всей выпускаемой продукции.

Смета затрат - документ планирования, отражающий все расходы предприятия, обусловленные выпуском определенного объема продукции и выполнением работ и услуг промышленного характера как для собственных подразделений, так и для сторонних заказчиков.

# Элементы сметы затрат

Смета затрат включает следующие элементы:

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.

**Смета**  
отделочные работы

Смета составлена в текущих ценах на 01.07.10

**331 137 лей**

на основе профессиональной программы WinСмета

№	Наименование работ	ед. изм.	кол-во	цена ед.	стоимость
	<b>Работа</b>				
1	Штукатурка стен сухими смесями толщиной 10 мм	м2	181,8	58,12	10 566,22
2	Установка "маячков" на стены	м	176	6,19	1 089,44
3	Грунтовка стен	м2	219,6	7,86	1 726,06
4	Установка армирующей сетки	м2	181,8	4,76	865,37
5	Установка алюминиевых перфорир. уголков	м	101,8	2,38	242,28
6	Штукатурка стен ЦПР М-100 толщиной 30 мм	м2	38,6	60,74	2 344,56
7	Устройство перегородок из ГК со звукоизоляцией	м2	21,1	110,05	2 322,06
8	Шпатлёвка стен и перегородок толщиной слоя 3 мм	м2	196,9	15,72	3 095,27
9	Финишная шпатлёвка стен и перегородок 0,7 мм	м2	196,9	15,72	3 095,27
10	Установка подвесных потолков "Armstrong"	м2	141	52,40	7 388,40
11	Монтаж алюминиевых перегородок	м2	70,4	23,82	1 676,93
12	Монтаж дверей из алюминия	м2	6,8	23,82	161,98
13	Облицовка пола плиткой порцеланат	м2	141	106,25	14 981,25
14	Установка плинтуса порцеланат	м.п	133	20,25	2 693,25
15	Облицовка стен керамической плиткой	м2	53,2	114,34	6 082,89
16	Установка пластиковых уголков	м	44,8	2,38	106,62
17	Покраска стен за 2 раза в/эмульсионной краской	м2	196,9	13,10	2 579,39
	<b>Итого работа :</b>				<b>61 017,23</b>
	Социальное и медицинское страхование		26,50%		16 169,56
	Стоимость материалов				136 598,00
	Строительное оборудование				4 014,00
	Транспорт материалов		7%		9561,86
	Всего				227 360,65
	Накладные расходы		14,50%		32967,29
	Всего				260 327,94
	Сметная прибыль		6%		15619,68
	Всего				275 947,62
	НДС		20%		55189,52
	Всего				<b>331 137</b>

# Классификация текущих затрат по статьям калькуляции

Классификация затрат по *статьям калькуляции* позволяет определить себестоимость единицы продукции, распределить затраты по ассортиментным группам, установить объем расходов по каждому виду работ, производственным подразделениям, аппарату управления, выявить резервы снижения затрат. Калькуляционный принцип группировки затрат лежит в основе построения плана счетов бухгалтерского учета во всех отраслях народного хозяйства. Отчетность также составляется и анализируется преимущественно по статьям калькуляции.

# Калькуляция: ПОНЯТИЕ И ВИДЫ

*Калькуляция* - документ, отражающий текущие затраты предприятия в денежной форме на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции, а также на выполнение единицы работ (перевозки, ремонт и т.д.) в различных отраслях деятельности.

Различают следующие виды калькуляции:

- плановая - отражает планируемые затраты на изготовление продукции на предстоящий период;
- нормативная - включает затраты, исчисленные на базе установленных (как правило, оптимальных, желаемых для достижения) норм материальных и трудовых затрат и смет по обслуживанию производства;
- сметная - разрабатывается на новую продукцию, впервые выпускаемую предприятием, которая требует разработки соответствующей нормативной базы;
- фактическая - отчетная калькуляция, отражающая общую сумму фактически использованных затрат на производство и реализацию продукции.



# Типовые статьи калькуляции

При группировке по статьям калькуляции затраты объединяются по направлениям их использования, по месту их возникновения: непосредственно в процессе изготовления продукции, в обслуживании производства, в управлении предприятием и т.д.

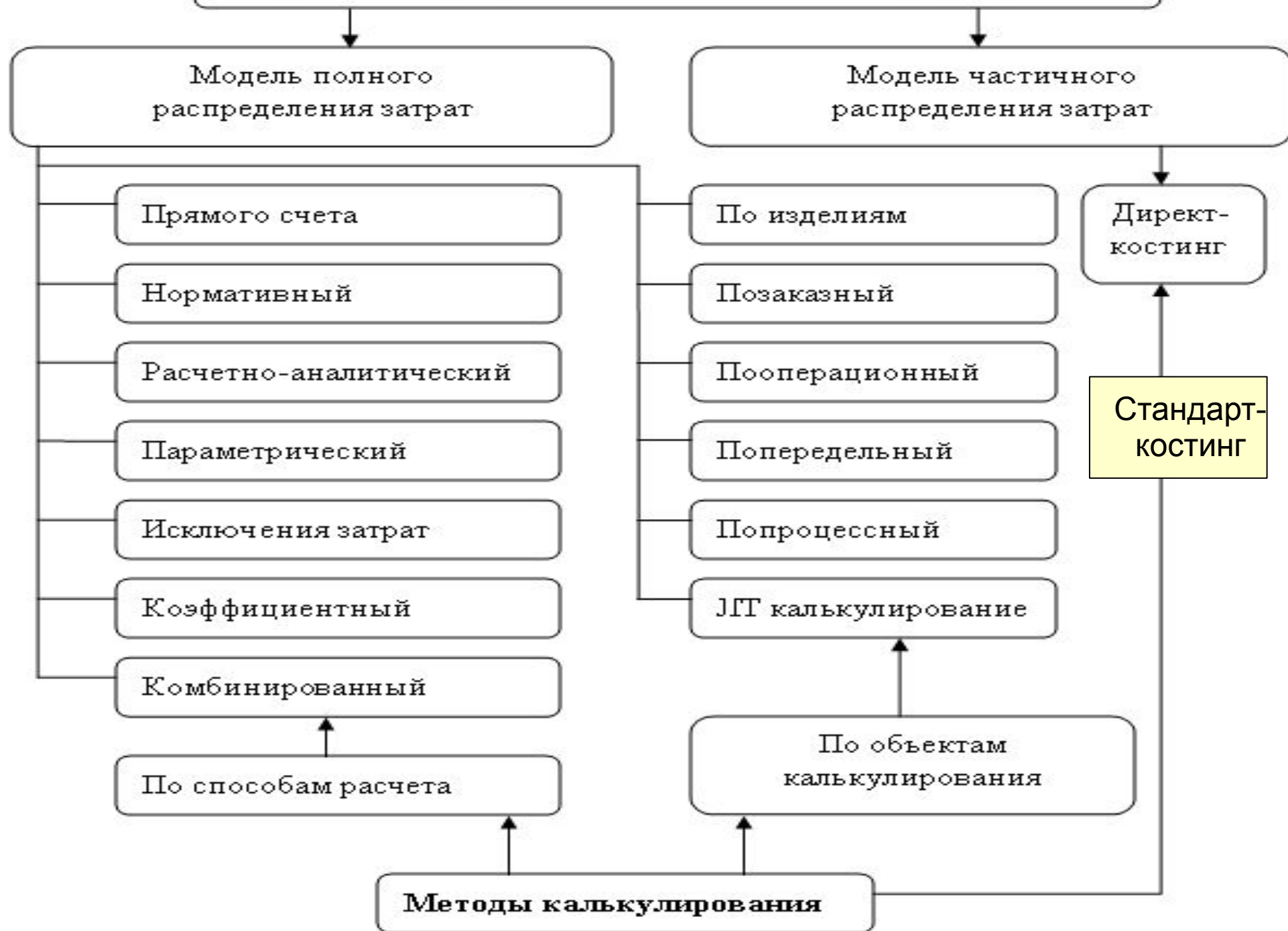
- 1) сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов);
- 2) покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- 3) топливо на технологические цели;
- 4) энергия на технологические цели;
- 5) основная заработная плата производственных рабочих;
- 6) дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- 7) отчисления на социальные нужды;
- 8) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- 9) расходы на подготовку и освоение нового производства;
- 10) цеховые расходы;
- 11) общепроизводственные расходы;
- 12) потери от брака;
- 13) внепроизводственные (коммерческие) расходы.

Итог первых 8 статей образуют технологическую себестоимость, итог первых 10 статей - цеховую себестоимость, первых 12 статей - производственную себестоимость, и, наконец, сумма всех статей образует полную себестоимость продукции.

# Классификация затрат, входящих в себестоимость

Классификационный признак	Виды затрат
Экономическая роль в процессе производства	основные и накладные
Состав (однородности)	простые и комплексные
Способ включения в себестоимость	прямые и косвенные
Периодичность возникновения	текущие и единовременные
Участие в процессе производства	производственные и коммерческие
Эффективность	производительные и непроизводительные
Отношение к объему производства	постоянные и переменные

# Модели калькулирования себестоимости продукции



Основным нормативным документом, регламентирующим включение тех или иных расходов в себестоимость продукции при исчислении прибыли является «Налоговый кодекс российской федерации (Часть вторая)».

В составе таких расходов в статье 253 определены следующие расходы, связанные с производством и реализацией:

- 1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- 3) расходы на освоение природных ресурсов;
- 4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;
- 5) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- 6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

# Цена: понятие и виды

Во многих словарях цена трактуется как денежное выражение стоимости единицы товара. Можно встретить и такие формулировки:

Цена — это сумма денег, за которую покупатель готов купить товар, а производитель — продать.

Цена — это денежное выражение стоимости товара, экономическая категория, позволяющая косвенно измерить затраченное на производство товара.

В российской хозяйственной практике выделяют три группы цен:

- свободные договорные;
- государственные (регулируемые и фиксированные);
- мировые.

# Виды цен

Исходя из обслуживаемой сферы товарного обращения, цены подразделяются на следующие виды:

- оптовые цены на продукцию промышленности;
- цены на строительную продукцию;
- закупочные цены;
- тарифы пассажирского и грузового транспорта;
- розничные цены;
- тарифы на платные услуги, оказываемые населению;
- цены, обслуживающие внешнеторговые обороты.

# Оптовая цена предприятия

$$Ц_{\text{опт.пред}} = ИП + П$$

$$Ц_{\text{опт.пред}} = C_n + (1 + R_c)$$

$ИП = C_n$  — издержки предприятия (себестоимость производства и реализации)

$П$  — прибыль

$R_c$  — рентабельность, исчисленная по себестоимости

# Пример реестра цен

Установка цен номенклатуры: Проведен

Действия: Перейти Настройка

Номер:  от:

Тип цен:

Не регистрировать нулевые цены номенклатуры

Заполнить Подбор Прайс Изменить Рассчитать по базовым ценам

№	Номенклатура	Характерист... номенклатуры	Закупочная			% скидки	Оптовая			% скидки	Плановая		
			Спосо...	Валюта	Едини...		Спосо...	Валюта	Едини...		Спосо...	Валюта	Едини...
1	Вентилятор BINATONE ALPINE 160вт, напольный ,				30,00				33,00	10,00			33,00
				USD	шт		По пр...	USD	шт		По пр...	USD	шт
2	Вентилятор JIPONIC (Тайв.),				30,00				33,00	10,00			33,00
				USD	шт		По пр...	USD	шт		По пр...	USD	шт
3	Вентилятор оконный				30,00				33,00	10,00			33,00
				USD	шт		По пр...	USD	шт		По пр...	USD	шт
4	Вентилятор ОРБИТА,STERLING,ЯП.				40,00				44,00	10,00			44,00
				USD	шт		По пр...	USD	шт		По пр...	USD	шт
5	Кофеварка BRAUN KF22R				560,00				616,00	10,00			616,00
				USD	шт		По пр...	USD	шт		По пр...	USD	шт
6	Кофеварка JACOBS (Австрия)				760,00				836,00	10,00			836,00
				USD	шт		По пр...	USD	шт		По пр...	USD	шт
7	Миксер BINATONE HM 212,6 скор. 150вт				880,00				968,00	10,00			968,00
				USD	шт		По пр...	USD	шт		По пр...	USD	шт

Ответственный:

Комментарий:

Перечень цен Печать OK Записать Закреть



«УТВЕРЖДАЮ»  
Исполнительный директор ОАО «Протон»



Отпускные цены  
на светильники производства «Протон»

Наименование	Цена руб. без НДС
Светодиодные светильники наружного освещения	
«Щит»	11800
«Атлант»	9050
«Селена»	8800
«Спектр-30»	9300
«Спектр-50»	12200
«Спектр-100»	22700
«Спектр-130»	34000
ССО-А-220	20000
Светодиодные светильники внутреннего освещения	
«Люкс»	4500
«Бонус»	2400
СП 53-5	730
СП 53-10	1100
СП 54-10	1390
СП 55-5	850
СП 55-10	1200
СП 56	1900
СПА 64	2250
СП 65	1750
СП 72 (1 Вт)	6580
СП 73 (3 Вт)	9500

Зам. генерального директора

Директор ПК «СИД»

Директор по сбыту ПК «СИД»

Малышев Н.А.

Полянцева Л.В.

Бондаренко В.Г.

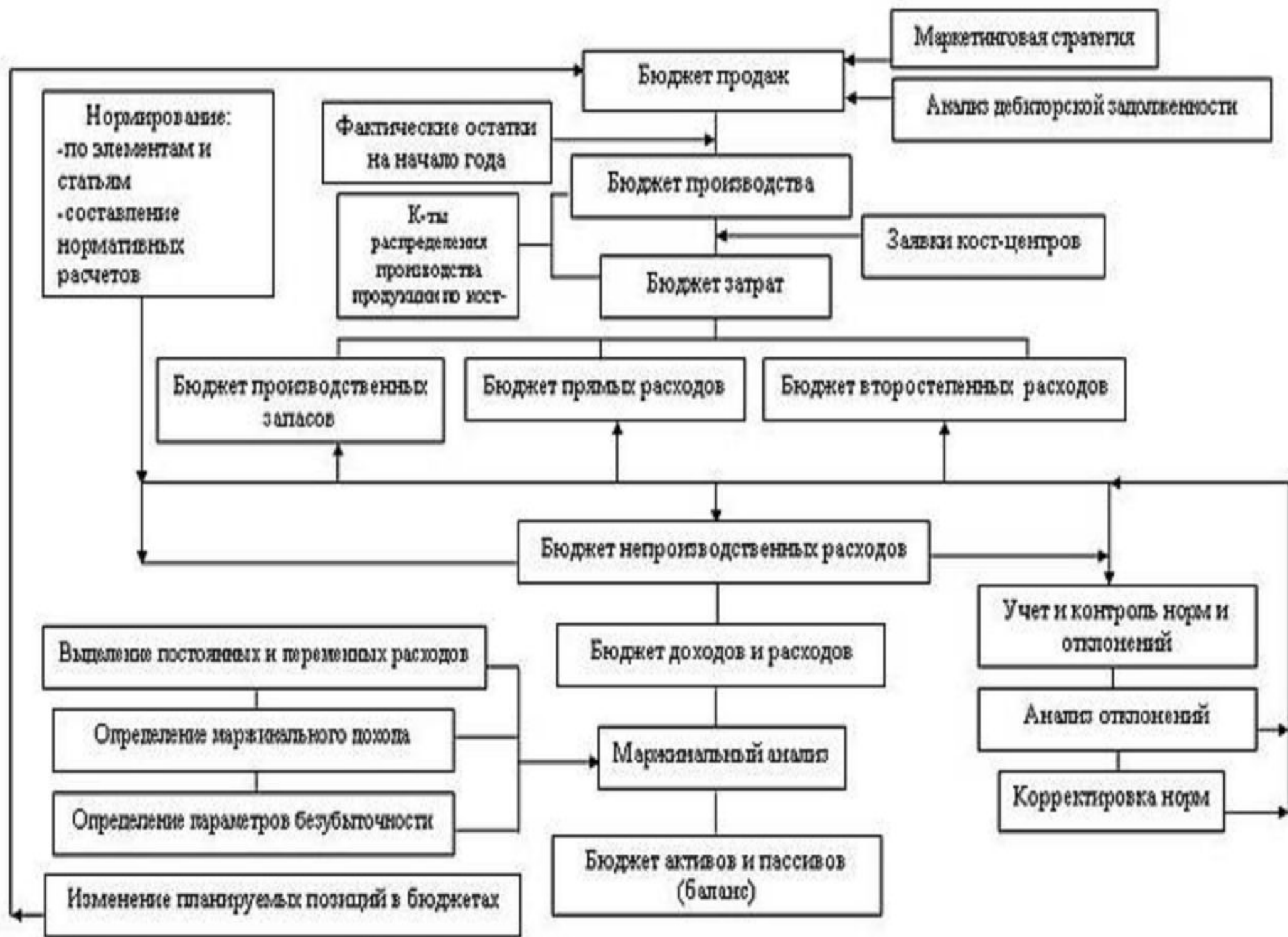
# *Ценовая политика*

Ценовая политика предприятия – понятие многоплановое. Фирма не просто устанавливает ту или иную цену, она создает свою систему ценообразования, охватывающую весь ассортимент выпускаемой продукции, и учитывающую различия в издержках производства и сбыта для отдельных категорий потребителей.

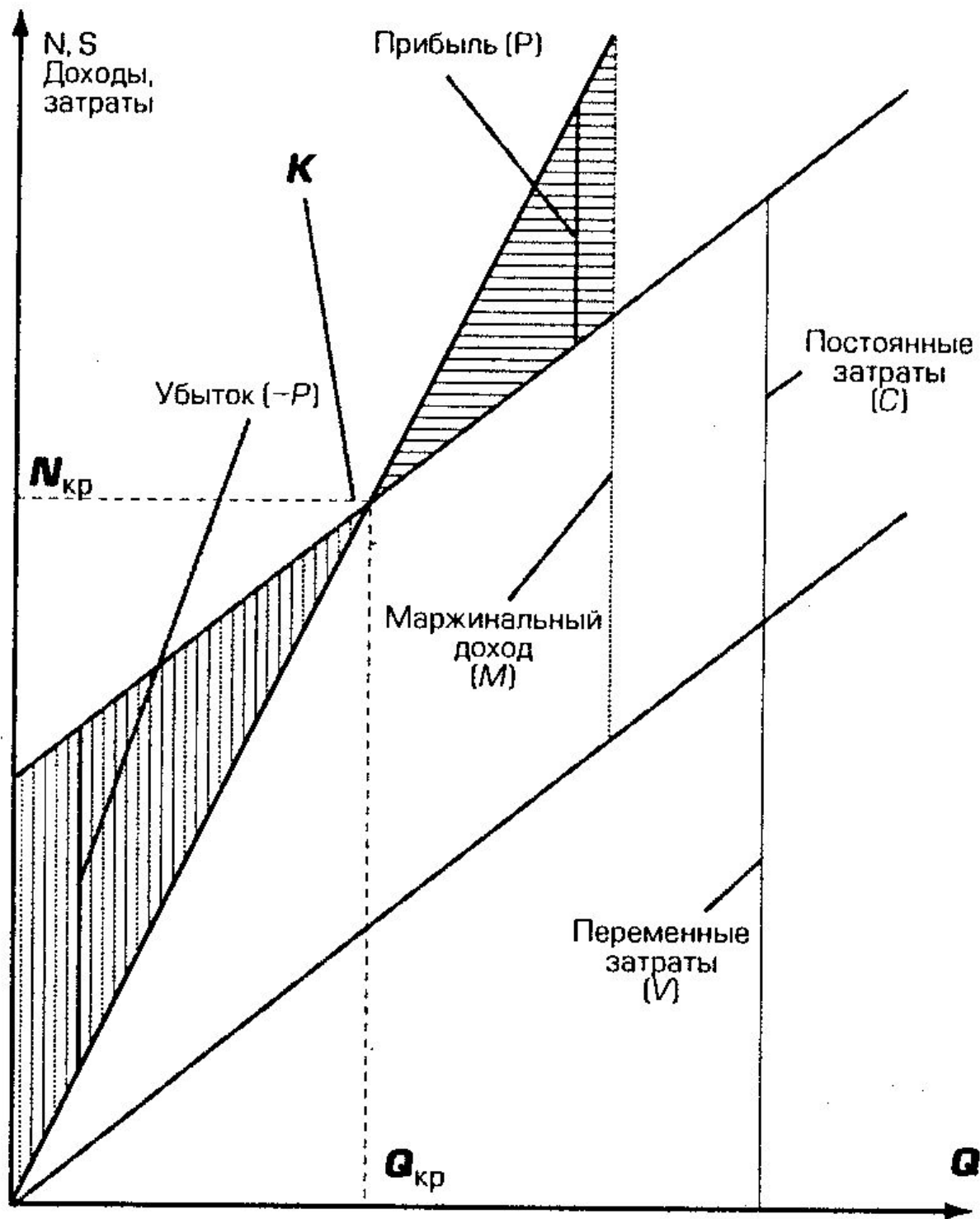
Однако установление цен на продукцию в значительной мере является искусством: низкая цена вызывает у покупателя ассоциацию с низким качеством товара, высокая – исключает возможность приобретения товара многими покупателями. В этих условиях, прежде чем определить какой-либо конкретный метод расчета цены, изначально необходимо правильно сформулировать ценовую политику предприятия.

# Основная цель ценовой ПОЛИТИКИ

*Обеспечение выживаемости фирмы* – это главная цель любого предприятия, осуществляющего свою деятельность в условиях жесткой рыночной конкуренции. И для каждого из них возможность выжить сводится к тому, чтобы достичь максимальных финансовых результатов собственной деятельности, т.е. увеличить прибыль настолько, насколько это возможно.





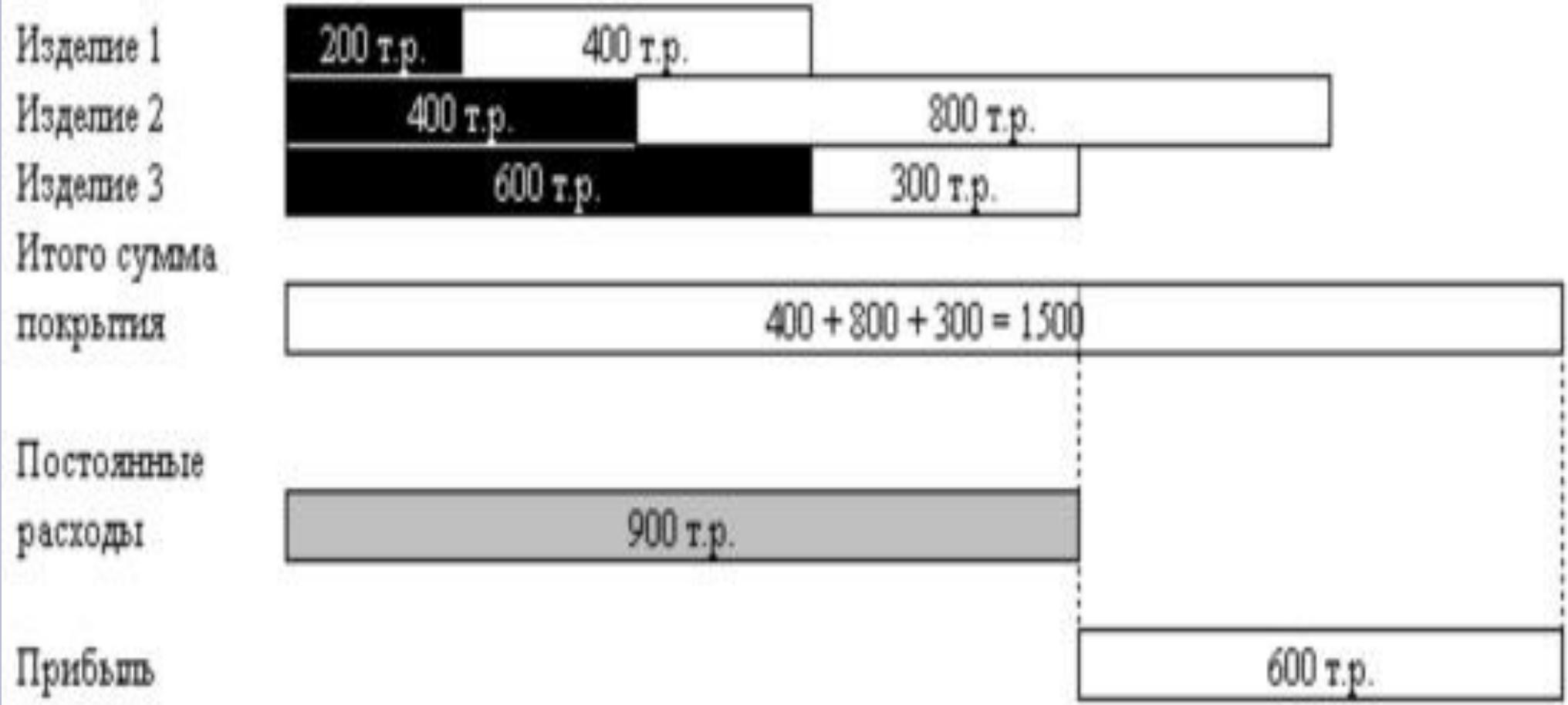


**Рис. 8.3.** График взаимосвязи показателей объема производства, затрат и прибыли:




$K$  – точка критического объема производства (реализации) продукции;

$Q$  – количество единиц продукции;

$$M = N - V.$$



Условные  
обозначения:

-  - переменные расходы
-  - маржинальный доход (покрытие)
-  - постоянные расходы

# Рентабельность

Для оценки уровня эффективности работы получаемый финансовый результат – прибыль – сопоставляется с затратами или использованными ресурсами предприятия.

Для такой аналитической деятельности применяют показатели рентабельности.

Рентабельность характеризует результативность деятельности предприятия, степень доходности, выгодности и прибыльности за определенный период времени.



# Рентабельность продаж

$$R_{\text{продаж}} = \frac{П_{\text{ч}}}{N_{\text{рп}}} \times 100\%$$

$П_{\text{ч}}$  — чистая прибыль

$N_{\text{рп}}$  — реализованная продукция