



# **Тема: Издержки производства и себестоимость продукции работ и услуг**

# План лекции:

1. Понятие затрат и издержек производства
2. Классификация издержек производства
3. Понятие и виды себестоимости продукции (работ, услуг)
4. Состав и структура затрат, включаемых в себестоимость продукции

# 1. Понятие затрат и издержек производства

Хозяйственно-производственная деятельность на любом предприятии связана с потреблением сырья, материалов, топлива, энергии, с выплатой заработной платы, отчислением платежей на социальное и пенсионное страхование работников, начислением амортизации, а также с рядом других необходимых затрат.

Посредством процесса обращения эти затраты постоянно возмещаются из выручки предприятия от реализации продукции (работ, услуг), что обеспечивает непрерывность производственного процесса.

Затраты представляют собой денежную оценку стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

По воспроизведенному признаку затраты предприятия подразделяются на три вида:

**- затраты на производство и реализацию продукции, образующие ее себестоимость.** Это текущие затраты, покрываемые из выручки от реализации продукции посредством кругооборота оборотного капитала;

**- затраты на расширение и обновление производства.** Как правило, это крупные единовременные вложения средств капитального характера под новую или модернизированную продукцию.

**- затраты на социально-культурные, жилищно-бытовые и иные аналогичные нужды предприятия. Они прямо не связаны с производством и финансируются из специальных фондов, формируемых в основном из распределяемой прибыли.**

**Издержки** – это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции; это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием своей производственной и коммерческой деятельности.

Все издержки принимаются как альтернативные, что означает, что стоимость любого ресурса, выбранного для производства, равна его ценности при наилучшем варианте использования. Это один из важнейших принципов рыночной экономики.

## 2. Классификация издержек производства

Альтернативные издержки делятся на две группы:

- явные (внешние, бухгалтерские)
- неявные (внутренние)

**Явные издержки** – прямые платежи внешним (по отношению к данному предприятию) поставщикам факторов производства или альтернативные издержки, которые принимают форму денежных платежей поставщикам фактора производства и промежуточных изделий.

Явные издержки полностью отражаются в бухгалтерской отчетности предприятия и в соответствии с действующим законодательством относятся на себестоимость продукции и на чистую (бухгалтерскую) прибыль. Поэтому явные издержки называют бухгалтерскими издержками.



**На себестоимость** продукции относятся следующие виды затрат:

- материальные
- расходы на оплату труда
- плата за аренду
- отчисления на социальные нужды

**На чистую прибыль** предприятия относятся:

- материальная помощь работникам
- премии
- затраты по добровольному медицинскому страхованию, страхованию финансовых рисков
- проценты за просроченные кредиты

**Неявные издержки** – это альтернативные издержки использования ресурсов, принадлежащих самому предприятию, и являющиеся его собственностью.

Они отражают использование в производстве ресурсов, принадлежащих владельцам фирмы: земли, помещений, их личного труда, нематериальных активов и т.д., за которые фирма формально не платит.

Неявные издержки определяются стоимостью внутренних ресурсов, т.е. ресурсов, находящихся в собственности данной фирмы.

*Примером неявных издержек для предпринимателя может быть зарплата, которую он мог бы получать, работая по найму. Для владельца капитального имущества (машин, оборудования, зданий и т.д.) ранее осуществленные расходы на его приобретение не могут быть отнесены к явным издержкам настоящего периода. Однако владелец несет неявные издержки, поскольку он мог бы продать это имущество и вырученные деньги положить в банк под процент, или сдать его в аренду третьему лицу и получать доход.*

*Предприниматели в действительности несут эти затраты, но не в явной, не в денежной форме, что позволяет включать их в экономические издержки.*

С точки зрения зависимости издержек от объема произведенной продукции все экономические издержки делятся на две большие группы – **постоянные и переменные издержки.**

**Постоянные издержки** – это издержки, которые не зависят от объема выпуска продукции (затраты на эксплуатацию зданий, сооружений, оборудования, административно-управленческие расходы, арендная плата, оплата банковских кредитов, отчисления на социальное страхование управленцев, оплата труда охраны и т.д.)

**Переменные издержки** — это издержки, изменяющиеся с изменением объема производства и реализации (издержки на приобретение сырья, материалов, отчисления на социальное страхование работников, почасовая оплата труда, затраты на электроэнергию, топливо и т.д.)

Сумма постоянных и переменных издержек составляет общие (валовые) издержки.

## Различают:

- издержки производства - это издержки, непосредственно связанные с производством товаров или услуг
- издержки обращения - издержки, связанные с реализацией произведенной продукции.

### **3. Понятие и виды себестоимости продукции (работ, услуг)**

Наряду с понятием «издержки» в качестве идентичного показателя применяется показатель себестоимости продукции.

**Себестоимость** продукции (работ, услуг) 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.



Себестоимость отражает величину текущих затрат, имеющих производственный, некапитальный характер, обеспечивающих процесс простого воспроизводства на предприятии.

В условиях рыночной экономики себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия.

По объему учитываемых затрат (в зависимости от места возникновения) видами себестоимости выступают:

- **цеховая себестоимость** – включает затраты на производство продукции в пределах цеха – основные материалы с учетом возврата отходов, амортизация цехового оборудования, заработная плата основных производственных рабочих цеха, социальные отчисления, расходы по содержанию и эксплуатации цехового оборудования, общецеховые расходы

- **производственная себестоимость** (себестоимость готовой продукции) – представляет собой сумму цеховой себестоимости и общезаводских расходов (административно-управленческие и общехозяйственные затраты и затраты вспомогательного производства)
- **полная себестоимость** (себестоимость реализованной, отгруженной продукции) – объединяет производственную себестоимость и затраты по ее реализации (внепроизводственные затраты).

В зависимости от целей  
(учет, планирование, анализ) различают:

- **плановую себестоимость** – это максимально допустимые затраты, которые при данном уровне техники и организации производства являются для предприятия необходимыми. Она определяется в начале планируемого периода исходя из плановых норм использования активной части основных производственных фондов, трудовых затрат, расхода материальных и энергетических ресурсов и иных плановых показателей на этот период.

- **расчетную и проектную себестоимость** – используется в технико-экономических обоснованиях проектов внедрения достижений научно-технического прогресса, при оценке эффективности мероприятий по реконструкции и техническому перевооружению предприятия, формированию цен и т.п.
- **фактическую себестоимость** – отражает степень выполнения плановых заданий по снижению себестоимости на основе сопоставления плановых затрат с фактическими. Она определяется в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета.

Фактические затраты могут отклоняться от плановых. Экономия будет создаваться в случае улучшения использования основных производственных фондов, трудовых и материальных ресурсов. Превышение фактической себестоимости над плановой может наблюдаться в начальном периоде освоения новой продукции или при ухудшении работы предприятия.

Кроме того, рассчитывается также себестоимость валовой, товарной или реализованной продукции, себестоимость сравнимой продукции, себестоимость единицы продукции.



## **4. Состав и структура затрат, включаемых в себестоимость продукции**

Под структурой затрат понимают удельный вес отдельных статей затрат к общей сумме затрат.

Их структура формируется под влиянием различных факторов: характера производимой продукции и потребляемых материально-сырьевых ресурсов, технического уровня производства, форм его организации, размещения и т.д.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.



**Материальные затраты** - наиболее крупный элемент затрат на производство, доля которых в общей сумме затрат может составлять 60-90%.

К материальным затратам относятся топливо и энергия, расходуемые на технологические цели и хозяйственные нужды, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, затраты на тару и упаковку, запасные части, отчисления, налоги и сборы, связанные с использованием природного сырья.

**Затраты на оплату труда** включают заработную плату основного производственного персонала, а также не состоящих в штате работников, относящихся к основной деятельности.

Оплата труда включает заработную плату, начисляемую по расценкам, тарифным ставкам, должностным окладам в соответствии с системами оплаты труда, принятыми на предприятии; стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты, надбавки и доплаты; премии за производственные результаты, оплату очередных и дополнительных отпусков; стоимость бесплатно предоставляемых услуг; единовременные вознаграждения за выслугу лет.

## Отчисления на социальные нужды -

обязательные отчисления по нормам, установленным законодательством государственного социального страхования, в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ, фонды обязательного медицинского страхования от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), по элементу «Затраты на оплату труда» (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются).

Амортизация основных фондов на их полное восстановление включается в себестоимость продукции в суммах, определяемых на основе балансовой стоимости фондов и норм амортизационных отчислений.

В состав прочих затрат входят: налоги и сборы, отчисления в специальные фонды, оплата процентов за кредит, командировочные расходы и др.

Группировка затрат по экономическим элементам отражается и смете затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Такая группировка затрат имеет для предприятия важное значение.

Сметный размер затрат позволяет определить общий объем потребляемых предприятием различных видов ресурсов. На основе сметы осуществляется увязка разделов производственно-финансового плана предприятия: по материально-техническому снабжению, по труду, определяется потребность в оборотных средствах и т.д. По смете затрат исчисляется себестоимость товарной продукции.

Однако на основе элементов сметы невозможно определить себестоимость единицы выпускаемой продукции в размере всего ассортимента, а также каждого наименования, группы, вида. Эти задачи решает классификация затрат по статьям калькуляции.

## **5. Источники и факторы снижения себестоимости**

Систематическое снижение издержек - основное средство повышения прибыльности функционирования фирмы.

Выделяют следующие основные направления снижения издержек производства во всех сферах национальной экономики:

- использование достижений НТП, - с одной стороны, в более полное использование производственных мощностей, сырья и материалов, в том числе и топливно-энергетических ресурсов, а с другой - создание новых эффективных машин, оборудования, новых технологических процессов.

- совершенствование организации производства и труда - этот процесс наряду с экономией на издержках за счет сокращения потерь практически во всех случаях обеспечивает повышение производительности труда, т.е. экономию затрат живого труда.
- государственное регулирование экономических процессов посредством государственных программ в области НТП и государственных стандартов.

На уровне предприятия пути снижения себестоимости предусматривают разработку плана организационно-технических мероприятий по использованию внутрипроизводственных резервов и факторов.



# 1. Внутрипроизводственные резервы снижения себестоимости продукции.

Увеличение объема производства при неизменной стоимости материальных и трудовых ресурсов может быть обеспечено только в результате снижения себестоимости. Разработка плана организационно-технических мероприятий по использованию внутрипроизводственных резервов основывается на результатах анализа их источников и факторов. Наиболее важными источниками являются снижение материальных затрат и рост производительности труда.

Из всего многообразия технико-экономических факторов к укрупненным группам можно отнести: повышение технического уровня производства, улучшение организации производства и труда, изменение объема и структуры номенклатуры выпускаемой продукции, повышение доли кооперативных поставок и т. п.

Производительность труда, т. е. его результативность и эффективность, измеряется трудоемкостью (время на производство единицы продукции) и выработкой (количество продукции, произведенной за определенный промежуток времени).

В результате снижения трудоемкости экономия обеспечивается путем уменьшения затрат на оплату труда с учетом дополнительной заработной платы и отчислений на социальное страхование в расчете на единицу продукции, скорректированных на новый объем производства. Определяется также экономия на амортизационных отчислениях вследствие улучшения использования времени работы оборудования, экономия на условно-постоянных расходах и т. п.

При разработке перспективных планов снижения себестоимости широко используется индексный метод. В этом случае снижение себестоимости в результате использования внутрипроизводственных источников определяют как сумму долей снижения себестоимости продукции или затрат на 1 руб. товарной продукции, обеспечиваемого каждым источником.