

**Тема 2. Концепции и
терминология
классификации издержек
предприятия**

Затраты и расходы предприятия.
Любое производство требует затрат.
Затраты на производство и реализацию продукции есть издержки производства. Они необходимы, чтобы продукт был произведен при любых общественных условиях, и непосредственно зависят от эффективности средства труда и его производительности.

Современная экономика рассматривает значения издержек производства под влиянием воздействия объемов производства продукции на предприятии. В этой связи издержки можно классифицировать.

Общие издержки.

Это все расходы, затраты труда предприятия на изготовление и реализацию товара. Это потенциально возможная величина затрат на определенный момент времени. Исходным пунктом производства товаров служат денежные расходы на покупку средств производства и рабочей силы.

При группировке по статьям калькуляции в состав себестоимости затраты могут классифицировать по -следующим критериям:

- основные и накладные;
- прямые и косвенные;
- простые и комплексные;
- постоянные (условно-постоянные);
- переменные (условно-переменные).

Отнесение затрат к основным и накладным обуславливается характером их связи с **производством** продукции.

связаны с технологическим процессом.
К основным затратам относится сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, основная заработная плата производственных рабочих.

Накладные расходы связаны с организацией управления и обслуживанием производства. К ним, например, относятся цеховые и общезаводские расходы, расходы на реализацию продукции.

По способу отнесения на себестоимость конкретных видов изделий все затраты предприятия подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты — это затраты, непосредственно связанные с созданием единицы товара и прямо относятся на ее себестоимость.

Косвенные затраты необходимы для общего осуществления производственного процесса продукции на предприятии.

Косвенные затраты связаны с работой цеха или предприятия в целом и не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции, а только косвенным образом, по заранее установленному признаку — пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, производственной себестоимости, машино-час. работы оборудования по изготовлению соответствующих изделий и других.

В составе калькуляции различаются простые затраты, состоящие из одного элемента, и комплексные, включающие несколько экономически разнородных, но и имеющих одинаковое производственное назначение элементов.

К простым статьям относятся, например, затраты на основные сырье и материалы, заработная плата основных производственных рабочих.

Комплексными являются все затраты на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые и общезаводские расходы, поскольку каждая статья содержит в себе затраты на материалы и заработную плату, амортизационные отчисления и другие.

**Затраты: постоянные, переменные,
средние, предельные**

Затраты делятся на постоянные и переменные в зависимости от отношения к изменению объема производства. Издержки делятся на не зависящие и зависящие от объема производимой продукции.

Часть общих издержек есть постоянные.

Постоянные издержки не зависят от величины производства, существуют и при нулевом объеме производства.

Постоянные издержки включают денежные затраты, количество которых предприятие не может изменить при производстве продукта в краткосрочном периоде (это проценты по займам, налоги, амортизационные отчисления, оплата охраны, арендная плата, расходы на обслуживание оборудования при нулевом объеме производства, зарплата управленческого персонала и т.д.).

Постоянные затраты делятся на три группы:

- 1) полностью постоянные затраты (затраты на бездействие), которые возможны даже тогда, когда деятельность отсутствует, например амортизация основных фондов;
- 2) постоянные затраты на обеспечение деятельности, имеющие место только при осуществлении деятельности, например, затраты на электроэнергию, на освещение, заработную плату общезаводского персонала;

3) условно-постоянные затраты, которые не изменяются до достижения определенного объема производства. При последующем росте объема производства эти затраты изменяются скачкообразно. Это происходит тогда, когда уровень использования мощностей достиг 100 %, а рынок требует увеличения объема производства. Предприятие закупает новые ОС, что скачкообразно изменяет величину затрат на единицу продукции через увеличение амортизационных отчислений.

Переменные издержки зависят от количества производимой продукции, складываются из затрат на сырье, материалы, зарплату рабочим и т.д. Сумма постоянных и переменных издержек образует валовые издержки — сумму денежных расходов на производство определенного вида продукции.

Классификация переменных затрат:

- пропорционально-переменные, которые
меняются в прямом соответствии с
изменением объема деятельности;
- регрессивно-переменные, которые
растут медленнее, чем объем
производства;
- прогрессивно-переменные, растущие
быстрее, чем увеличивается объем
производства.

Для измерения издержек на производство единицы продукции используются категории средних, средних постоянных и средних переменных издержек.

Средние издержки равны частному от деления валовых издержек на количество произведенной продукции.

Средние постоянные издержки определяются делением постоянных издержек на количество произведенной продукции.

Средние переменные издержки образуются делением переменных издержек на количество произведенной продукции.

Кроме перечисленных видов, рассчитываются предельные издержки. **Предельными** называются добавочные издержки, связанные с производством дополнительной единицы продукции.

Значение предельных издержек производства чрезвычайно велико, поскольку позволяет определить те затраты, величину которых предприятие может контролировать наиболее непосредственно, точнее, чем предельные издержки

В реальной жизни рассчитываются и такие виды издержек, как альтернативные (вмененные) издержки — упущенные возможности. Это те средства, от которых предприятие отказывается, когда использует свои ресурсы. и которые изменены с точки зрения выгоды, которая упущена из-за использования этих ресурсов оптимальным образом. Они представляют издержки, связанные с упущенными возможностями наилучшего использования средств предприятия.

Альтернативные издержки возникают из-за возможности выбора между теми или иными экономическими решениями.

Они носят скрытый характер, но они должны учитываться при выработке стратегических экономических решений.

Кроме названных, у предприятия есть и **транзакционные издержки**, связанные с внешнеэкономической деятельностью предприятия. Сделки с партнерами, ведения переговоров, заключения контрактов, контроль за его использованием — все это транзакции, требующие дополнительных затрат.

Модели и методы калькулирования себестоимости продукции

В отечественной и зарубежной практике используют различные методы

калькулирования. ***Основные модели и методы калькулирования себестоимости продукции:***

-модель полного распределения затрат;

-модель частичного распределения затрат.

Модель полного распределения затрат служит для производственного учета, тогда как модель частичного распределения затрат предназначена, главным образом, для управленческого учета на предприятии.

***Методы калькулирования
классифицируют по следующим
признакам:***

- объект калькулирования;
- способ расчета.

В зависимости от объекта калькулирования
можно выделить следующие методы:

- по изделиям;
- позаказный;
- пооперационный;
- попередельный;
- попроцесный;
- JIT калькулирование.

В зависимости от способа расчета можно выделить следующие методы (способы) калькулирования:

- прямого счета (удельных издержек);
- нормативный (эквивалентный);
- расчетно-аналитический;
 - параметрический;
 - исключения затрат;
 - коэффициентный;
 - комбинированный.

Спасибо за внимание