

Экономика организации (предприятия)

РАЗДЕЛ 4.

ИЗДЕРЖКИ, ПРИБЫЛЬ И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ, ЦЕНА – ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (ПРЕДПРИЯТИЯ)

Тема 4.1. Издержки производства

Старший преподаватель кафедры «Экономика и
управление на предприятиях сферы услуг, рекреации и
туризма»

Алла Михайловна Лопарева

Тема 4.1. Издержки производства

4.1.1. Издержки и себестоимость

4.1.2. Группировка затрат по экономическим
элементам

4.1.3. Группировка затрат по статьям калькуляции

4.1.4. Классификация затрат

4.1.5. Методы калькулирования

4.1.6. Управление издержками на предприятии

В российской практике понятия *издержки*, *себестоимость*, *расходы*, *затраты* слова синонимы, означающие размер ресурсов, используемый в процессе хозяйственной деятельности. Эти категории близки между собой, но несколько различаются.

Под **издержками** понимается *совокупность текущих* затрат предприятия, необходимых для осуществления производственно-сбытовой деятельности за определенный период.

Издержки подразделяются на:

- ✓ *издержки производства* (расходы предприятия в процессе производства);
- ✓ *издержки обращения* (расходы сбытовые, снабженческие, торгово-посреднические).

Затраты первоначально планируются и учитываются в натуральной форме.

Себестоимость продукции отражает сумму всех расходов в стоимостной оценке. Себестоимость, как экономическая категория, регулируется законодательно (ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Себестоимость продукции (работ, услуг) – стоимостная оценка текущих издержек на производство и реализацию продукции.

В себестоимости отражается **стоимость** потребляемых в процессе производства **предметов труда, средств труда, трудовых ресурсов** и **других затрат** на производство и реализацию продукции.

Себестоимость продукции как обобщенный показатель имеет следующее значение:

- ✓ выражает результат всей производственно-хозяйственной деятельности фирмы;
- ✓ образует основу цены товаров;
- ✓ определяет величину прибыли.

В хозяйственной практике виды расходов зависят:

I. **От периода и способов расчета.** Формируют и определяют затраты *плановые, нормативные, сметные, проектные и фактические.*

II. **Соотношения затрат.** Каждое предприятие может определять *индивидуальные затраты*, характеризующие его конкретные расходы. *Среднеотраслевые* определяются как средние затраты в определенной отрасли.

III. **Последовательности и места формирования себестоимости на предприятии:**

✓ *цеховая себестоимость;*

✓ *производственная себестоимость;*

✓ *полная себестоимость.*

IV. **Места возникновения затрат:** бригада, участок, цех, предприятие.

Планирование и учет текущих затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется в двух разрезах (рис. 4.1).

При *горизонтальном разрезе* все расходы группируются по содержанию затрат - **экономическим элементам**, т.е. составляется смета затрат по **однотипным расходам**.

При *вертикальном (калькуляционном) разрезе* все расходы группируются по **их назначению** на каждой стадии производственного процесса или по **конкретным видам деятельности**.

Горизонтальный срез (экономические элементы)	Вертикальный срез (статья и калькуляционные)	Объекты калькулирования:
материальные затраты затраты на оплату труда отчисления на страховые взносы амортизация прочие затраты		– выручка, товарная или валовая продукция – единица продукции (работы, услуги) – партия изделий – заказ – передел

Рис. 4.1. Способы учета текущих затрат

Смета затрат – *полная сводка затрат по экономическим элементам на производство и реализацию продукции (работ, услуг, капиталовложений).*

Экономические элементы – *наиболее общие группы однородных затрат, возникающих на всех стадиях производственного процесса.*

При составлении сметы затрат выделяют пять групп основных экономических элементов:

- 1. Материальные затраты**
- 2. Затраты на оплату труда**
- 3. Страховые взносы**
- 4. Амортизация основных фондов**
- 5. Прочие затраты**

Группировка затрат по экономическим элементам позволяет предприятию планировать и учитывать все затраты по **признаку однородности** вне зависимости от видов продукции и места осуществления затрат.

Калькуляция (от лат. calculatio - счет, подсчет) - *расчет полной себестоимости единицы (партии) продукции (работы, услуги) или текущих издержек предприятия (цеха) за определенный период (табл. 4.1).*

Виды калькуляций:

- ✓ **плановая;**
- ✓ **фактическая (отчетная);**
- ✓ **нормативная;**
- ✓ **сметная;**
- ✓ **проектная**

Калькуляционные статьи - *наиболее общие группы затрат, возникающие на конкретных стадиях производственного процесса или связанные с конкретным видом деятельности.*

Калькуляционная единица – измеритель объекта калькулирования. Калькуляционные единицы устанавливаются отраслевыми инструкциями, они специфичны для каждой отрасли.

Таблица. 4.1.

Типовая калькуляция машиностроительного предприятия

Статьи калькуляции	Виды себестоимости			
	Технологическая	Цеховая	Производственная	Прочие
1. Основные сырье и материалы	Т	Ц	Пр	П
2. Возвратные отходы (вычитаются)	ех	хо	оиз	о
3. Покупные изделия, полуфабрикаты, услуги промышленного характера	н	ва	во	л
4. Топливо и энергия на технологические цели	о	я	дст	н
5. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)	л		ве	а
6. Основная зарплата производственных (основных) рабочих	ог		нн	я
7. Дополнительная зарплата основных рабочих	и		ая	
8. Страховые взносы основных рабочих	че			
9. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (РСЭО)	с			
10. Расходы на подготовку и освоение производства	к			
11. Потери от брака	а			
1. Цеховые расходы	я			
1. Общезаводские расходы (ОЗР)				
2. Прочие производственные расходы				
1. Коммерческие расходы (внепроизводственные расходы)				

Разделение затрат по различным классификационным признакам позволяет организовать более правильное планирование, учет и анализ этих затрат и на этой основе выявить резервы снижения себестоимости продукции.

Рассмотрим классификацию затрат по следующим признакам:

I. Видам планирования и учета продукта (работ, услуг)

- ✓ по **элементам затрат**;
- ✓ по **статьям калькуляции**.

II. По составу:

- ✓ **простые** *состоят из одного элемента* (материалы, топливо, зарплата и страховые взносы работников и др.);
- ✓ **комплексные** (сложные) *состоят из нескольких экономических элементов* (РСЭО, цеховые и общезаводские затраты и др.)

III. В зависимости от объема производства продукта (услуги)

✓ **условно-постоянные издержки** (fixed cost – FC),

которые не изменяются или изменяются незначительно в зависимости от объема производства продукта (амортизация ОПФ, оплата управленческого персонала, аренда помещений, машин, оборудования, оплата коммунальных услуг и пр.);

✓ **условно-переменные** (variable cost – VC)

изменяются прямо пропорционально изменению объема производства (сырье и основные материалы, оплата труда и страховые взносы основных рабочих и др.).

Валовые (общие) издержки (total cost – TC)

$$TC = FC + VC$$

IV. По признаку участия в производственном процессе:

- ✓ **основные** непосредственно связаны с выполнением производственного процесса;
- ✓ **накладные** связаны с управлением и обслуживанием процесса производства.

V. По способу включения в себестоимость продукта (услуги):

- ✓ **прямые** формируются и относятся непосредственно на себестоимость конкретного продукта;
- ✓ **косвенные** связаны со всей производственной деятельностью предприятия, их невозможно отнести на себестоимость конкретного продукта.

Калькулирование является процессом составления калькуляций. Существуют различные методы калькулирования, которые в первую очередь зависят от отраслевых особенностей.

Рассмотрим некоторые из них.

Наибольшее распространение получил **«расчетно-аналитический»** метод калькулирования. Применяется там, где производится большая номенклатура продукции (работ, услуг).

Сущность состоит в том, что прямые (условно-переменные) затраты на единицу продукта определяются путем нормативного расчета, а косвенные (накладные, условно-постоянные) - пропорционально принятому признаку. Косвенные расходы списываются по объектам учета пропорционально одному из показателей, выбираемых предприятием самостоятельно. Такими показателями могут быть: *трудовые; оборотный или основной капитал.*

Нормативный метод учета и калькулирования является наиболее прогрессивным, т.к. использует научно-обоснованные нормы на все ресурсы предприятия. Применяется в массовом и серийном производствах.

Позаказный метод калькулирования учитывает затраты по отдельным заказам и применяется преимущественно в индивидуальном и мелкосерийном производствах, а также на опытных, экспериментальных, ремонтных и других работах.

Попередельный метод применяется в тех отраслях промышленности, где обрабатываемое сырье последовательно проходит несколько, самостоятельных фаз обработки – переделов, имеющих короткий, но законченный технологический цикл, когда выпускаемая предприятием продукция однородна по исходному материалу и технологии обработки.

Например, на предприятиях черной металлургии:

1^{ый} передел (выплавка чугуна)

→ **2^{ой} передел** (выплавка стали)

→ **3^{ий} передел** (прокат)

Метод «директ-костинга» взят на вооружение из зарубежной практики. Он основан на использовании в учете данных только о переменных *издержках*. Они, как правило, являются *прямыми* и учитываются по конкретным видам выпускаемого продукта.

Постоянные издержки, как правило, являются *косвенными*. Они не зависят непосредственно от объема и структуры выручки. Для предприятия важнее знать общий размер постоянных расходов, чем их часть, включенную в себестоимость отдельного вида продукта. Это сделать проще, чем составить калькуляцию расчетным путем.

В результате этого ведется учет только переменных расходов. Постоянные же издержки относятся непосредственно на прибыль, из которой они вычитаются до налогообложения.

Таким образом, постоянные издержки не разносятся по видам продукции и всей суммой относятся на маржинальный доход (в отечественной практике – валовую прибыль) того отчетного периода, в котором они возникли. Это можно представить в следующем виде:

Выручка – условно-переменные издержки = маржинальный доход

Маржинальный доход – условно-постоянные издержки = прибыль

При небольших объемах производства средние показатели себестоимости отдельных видов продукции формируется за счет постоянных расходов. Они занимают наибольший удельный вес. С ростом объемов производства **средние издержки снижаются за счет распределения постоянных расходов между большим количеством произведенного продукта.**

Переменные же издержки с увеличением объема растут очень быстро. Затем начинает сказываться фактор экономии на массовом производстве.

Задача предприятия сводится к тому, чтобы найти «золотую середину» между постоянными и переменными издержками при определении объема производства.

Основные преимущества этого метода - простота и объективность калькулирования себестоимости продукта, поскольку отпадает необходимость в условном распределении постоянных затрат.

К недостаткам можно отнести некоторую условность разделения общих затрат на постоянные и переменные, поэтому более точно их характеризует добавляемое к ним понятие «условно». Как показывает практика, большинство постоянных затрат в долгосрочном периоде становятся переменными.

Пример.

Определите величину снижения затрат на одно изделие.

Исходные данные: за отчетный год фирма реализовала 250 000 шт. изделий, валовые издержки составили 500 млн. руб., в т.ч. совокупные постоянные издержки 300 млн. руб. На плановый год портфель заказов по изделию был увеличен на 40%. Предприятие планирует работу в три смены.

Решение:

1) плановые валовые издержки:

$$TC_{пл} = FC + (TC_{ф} - FC) * k_{пл} = 300 + (500 - 300) * 1,4 = 580 \text{ млн. руб.};$$

2) величина снижения затрат на единицу изделия ($TC_{ед}$):

$$TC_{ед.сниж} = TC_{ед.ф} - TC_{ед.пл} = \frac{TC_{ф}}{Q_{ф}} - \frac{TC_{пл}}{Q_{ф} * k_{пл}} = \frac{500000}{250} - \frac{580000}{250 * 1,4} = 2000 - 1657 = 343 \text{ руб}$$

Вывод: снижение условно-постоянных затрат на 343 руб. на одно изделие позволит предприятию иметь преимущество перед конкурентами: снизить цену на изделие, тем самым повысив конкурентоспособность своей продукции, либо при старой цене получить большую сумму прибыли.

Задача 20.

Рассчитайте переменные и постоянные затраты на единицу продукции и суммарные при изменении объема производства. Сделайте вывод.

Исходные данные:

Объем продукции (Q), шт.	Условно-переменные затраты, руб.		Условно-постоянные затраты, руб.	
	на единицу ($V_{ед}$)	на весь выпуск (VC)	на единицу ($FC_{ед}$)	совокупные (FC)
2 000	40			50 000
увеличить на 25%				
уменьшить на 25%				

Представьте графически изменение (рост, снижение или неизменность) условно-постоянных и условно-переменных затрат на единицу продукции и совокупные при изменении объема производства.

Управление издержками производства и реализации продукции с целью их минимизации является составной частью управления предприятия в целом. Для решения этой проблемы разрабатывают *общую комплексную программу*, которая зависит от специфики предприятия, текущего состояния и перспектив развития с учетом изменившихся обстоятельств.

Мероприятия, способствующие снижению издержек:

- ✓ **рационально использовать материальные ресурсы;**
- ✓ **улучшать использование основных фондов;**
- ✓ **улучшать использование рабочей силы;**
- ✓ **совершенствовать организацию производства и труда.**

Планирование и реализация отдельных мероприятий по снижению издержек производства дают определенный эффект, но не решают проблемы в целом, поэтому только выполнение комплексной программы позволит минимизировать издержки в полном объеме.