
Издержки предприятия

План лекции

- Сущность понятий «расходы», «затраты», «издержки».
- Классификации издержек предприятия.
- Понятие себестоимость продукции (услуг).
- Расчет себестоимости по экономическим элементам затрат (смета затрат).
- Сущность и методы калькулирования себестоимости продукции.

Сущность понятий «расходы», «затраты», «издержки»

Затраты - это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

Сущность понятий «расходы», «затраты», «издержки»

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением вкладов по решению участников (собственников имущества).

(ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

Согласно Налогового кодекса РФ расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение прибыли.

Сущность понятий «расходы», «затраты», «издержки»

Расходы – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию.

Сущность понятий «расходы», «затраты», «издержки»

Издержки - это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием своей производственной и коммерческой деятельности.

Понятие «издержки» шире понятия «затраты».

Классификация издержек предприятия

1) По способу включения в себестоимость все издержки подразделяются на *прямые и косвенные*.

Прямые - затраты, непосредственно связанные с изготовлением данного изделия и поэтому могут быть прямо отнесены на его себестоимость.

Косвенные - расходы, связанные с производством нескольких видов продукции. Они относятся на себестоимость отдельных видов продукции не прямо, а пропорционально какому-нибудь признаку.

Классификация издержек предприятия

2) В зависимости от роли и степени участия в производстве издержки делятся на основные и дополнительные.

Основные - обусловленные технологическим процессом производства.

Дополнительные - связанные с обслуживанием производства и управлением.

Классификация издержек предприятия

3) По структуре делятся на простые и комплексные.

Простые - которые однородны по своему содержанию.
Комплексные - состоящие из различных элементов.

Классификация издержек предприятия

4) По отношению к объему производства - условно-постоянные и условно-переменные.

Условно-постоянные - в незначительной степени зависящие от объемов производства.

Условно-переменные - размер которых изменяется в зависимости от изменений объемов производства.

Классификация издержек предприятия

4) По степени однородности – простые и комплексные.

Простые - включают в себя один простой элемент (амортизация, заработная плата и т.д.) .

Комплексные – затраты, состоящие из нескольких затрат (общепроизводственные и т.д.)

Классификация издержек предприятия

5) По экономическому содержанию и назначению затрат: элементы затрат и калькуляционные статьи затрат

Элементы затрат – характеризует разделение себестоимости на простые общепринятые элементы затрат, применяется для определения общей сметы затрат на производство.

Калькуляционные статьи затрат – представляет собой деление по производственному назначению, месту возникновения затрат в процессе производства. Служит для определения себестоимости единицы продукции конкретного вида.

Понятие себестоимости продукции (услуг)

Себестоимость 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.

Понятие себестоимости продукции (услуг)

Себестоимость – это все затраты на производство и реализацию продукции. В общем виде себестоимость представляет собой:

$$C = M + A + ЗП,$$

где С – себестоимость;

М – материальные затраты;

А – амортизация;

ЗП – заработная плата.

Понятие себестоимости продукции (услуг)

Себестоимость является частью цены:

$$Ц = С + П + НДС,$$

где Ц – цена продукта;

С – себестоимость продукта;

П – прибыль.

Главная функция себестоимости – она служит базой для установления цены на товар (услугу).

Понятие себестоимости продукции (услуг)

Себестоимость - один из важнейших показателей производственно-хозяйственной деятельности предприятия. От себестоимости продукции зависят прибыль, рентабельность предприятий, их экономическая эффективность.

По себестоимости продукции можно судить об эффективности использования техники и технологии, трудовых ресурсов. Уровень себестоимости продукции выступает важным показателем при выборе направлений технического прогресса, внедрении новой техники и технологии, реконструкции предприятий, их размещении и т. д.

Понятие себестоимости продукции (услуг)

Структура себестоимости - это соотношение отдельных ее элементов или статей затрат, выраженное в процентах к общему итогу затрат.

Структура себестоимости по элементам затрат дает возможность установить отраслевые особенности производства: трудоемкие, материалоемкие, энергоемкие, фондоёмкие и смешанные.

Расчет себестоимости по экономическим элементам затрат (смета затрат)

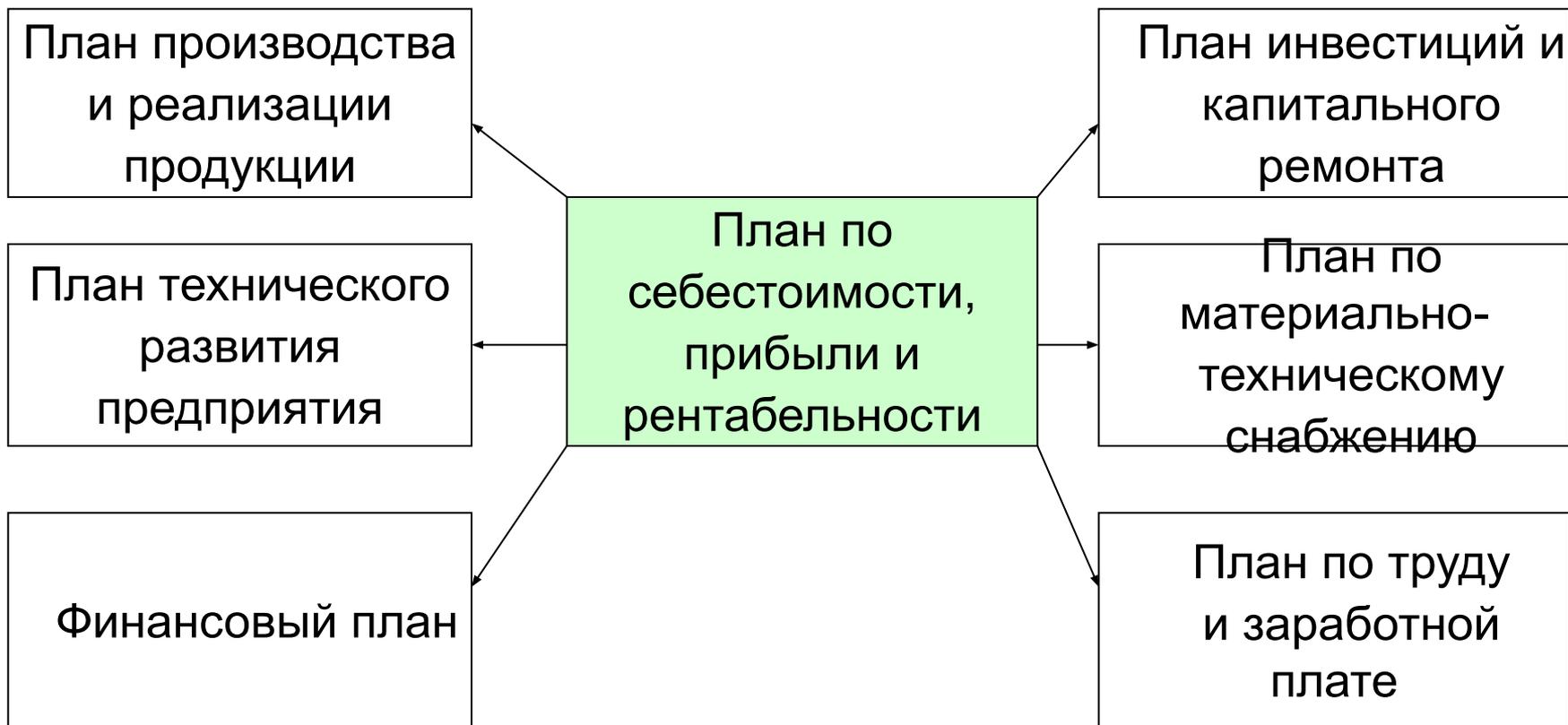
Смета затрат на производство и реализацию продукции составляется в целях определения общей суммы затрат предприятия (по экономическим элементам).

Расчет себестоимости по экономическим элементам затрат (смета затрат)



Расчет себестоимости по экономическим элементам затрат (смета затрат)

Взаимосвязь сметы затрат с разделами бизнес-плана



Сущность калькулирования

Калькулирование представляет собой систему расчетов, с помощью которых определяются затраты на единицу продукции и на всю продукцию как по всем статьям расходов в целом, так и по отдельным статьям.

Сущность калькулирования

Метод определения себестоимости единицы отдельных видов продукции называется *калькуляцией*.

Калькуляции разрабатываются на единицу каждого вида продукции.

Калькуляция - основной исходный документ при разработке научно обоснованных цен.

Калькуляционные статьи затрат

- 1 Сырье и материалы
 - 2 Возвратные отходы
 - 3 Покупные изделия и полуфабрикаты
 - 4 Топливо и энергия на технологические цели
 - 5 Основная зарплата производственных рабочих
 - 6 Дополнительная зарплата производственных рабочих
 - 7 Единый социальный налог
 - 8 Расходы на освоение и подготовку производства
 - 9 Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования
 - 10 Общепроизводственные расходы
-

ЦЕХОВАЯ СЕБЕСТОМОСТЬ

- 11 Общехозяйственные расходы
 - 12 Прочие производственные расходы
 - 13 Потери от брака
-

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ

- 14 Внепроизводственные расходы

ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ

2

3



Виды калькуляций

Виды калькуляций	Характеристика
Плановая	Предусматривает максимально допустимый размер затрат на изготовление продукции в плановом периоде
Сметная	Разрабатывается аналогично плановой за разовые работы и производство изделий по заказам со стороны
Нормативная	Рассчитывается по нормам расхода ресурсов
Проектная	Рассчитывается при подготовке производства продукции, ее разрабатывают по укрупненным нормативам
Отчетная	Показывает фактическую себестоимость единицы продукции

Методы калькулирования

Существуют следующие методы калькулирования себестоимости продукции:

- ✓ нормативный;
- ✓ попередельный;
- ✓ позаказный.

Методы калькулирования

Попередельный метод основан на выявлении затрат по отдельным производственным фазам, переходам, представляющим собой операции, в результате которых получают полуфабрикаты или конечная продукция.

Методы калькулирования

Позаказный метод чаще применяется в отраслях с индивидуальным и мелкосерийным характером производства, когда затраты учитываются по отдельным заказам. Фактическая себестоимость заказа определяется по окончании изготовления изделия и работ, относящихся к этому заказу путем суммирования всех затрат.

Методы калькулирования

Нормативный метод основан на строгом нормировании и обязательном составлении нормативных калькуляций по каждому изделию. Этот метод калькулирования себестоимости продукции наиболее распространен в массовом и серийном производстве, где по условиям технологического процесса нет строгого деления продукта на отдельные переделы.

Вопросы для самопроверки

1. Раскройте понятие затрат, расходов, издержек
2. Перечислите критерии классификации затрат предприятия.
3. Для чего необходимо деление затрат на постоянные и переменные?
4. Какова цель составления сметы затрат на производство? Перечислите ее элементы.
5. Что представляет собой калькулирование себестоимости?
6. Какие методы калькулирования вы знаете?

Рекомендуемая литература

1. Экономика предприятия / Грибов В.П., Грузинов В.П. —Москва: Финансы и статистика, 2006
2. Экономика предприятия / Волков О.И., Скляренко В.К.—Москва: Инфра-М, 2008
3. Экономика предприятия (в схемах, таблицах, расчетах): Учебное пособие/Скляренко В.К., Прудников В.М., Акуленко Н.Б., Кучеренко А.И.-Москва: ИНФРА-М, 2008
4. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организаций»
5. Налоговый кодекс РФ, глава 25.