Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
Уфимский государственный
нефтяной технический университет

Основы экономики и управления производством

Тема 7.
Себестоимость продукции и прибыль предприятия

Морозова А.Б.
Кафедра Экономики и управления на предприятии нефтяной и газовой промышленности
2016, Уфа

Понятие себестоимости продукции

Термины и определения

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции.

Различают производственную и полную себестоимость.
Производственная себестоимость – это сумма затрат в денежном выражении, связанных с производственным процессом, начиная с запуска сырья в обработку и получением готовой продукции.

Полная себестоимость – это сумма затрат в денежном выражении, связанных с производством и реализацией продукции. Полная себестоимость складывается из производственной себестоимости и внепроизводственных (коммерческих) расходов, т.е. расходов, связанных с хранением продукции, ее транспортировкой, продажей и т. п.

Выделяют также **цеховую себестоимость** – это затраты цеха, связанные с производством продукции. Она используется в основном для внутреннего учета затрат на предприятии.

Классификация затрат, входящих в себестоимость

Признаки классификации затрат:

I. Первичные элементы затрат;

II. Статьи расходов (статьи калькуляции);

III. Способ отнесения затрат на себестоимость продукции;

IV. Функциональная роль затрат в формировании себестоимости продукции;

V. Степень зависимости от изменения объема производства;

VI. Зависимость от времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции;

VII. Удельный вес затрат в себестоимости продукции.

Классификация затрат, входящих в себестоимость

Классификация затрат по первичным элементам служит основой определения общей сметы затрат на производство продукции и характеризует разделение себестоимости продукции на простые общепринятые элементы затрат:

1. Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), в том числе покупные изделия, полуфабрикаты, комплектующие изделия, вспомогательные материалы, топливо со стороны, энергия со стороны;

2. Затраты на оплату труда;

3. Отчисления на социальные нужды;

4. Амортизация основных фондов;

5. Прочие затраты.

Классификация затрат, входящих в себестоимость

Классификация затрат по статьям калькуляции служит основой для разработки калькуляции себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг, всей товарной продукции предприятия. Она представляет собой деление затрат по производственному назначению и месту возникновения в процессе производства и реализации продукции и включает:

1. Сырье и материалы;
2. Возвратные отходы (вычитаются);
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
4. Топливо и энергия на технологические цели;
5. Затраты, на оплату труда производственных рабочих;
6. Отчисления на социальные нужды;
7. Расходы на подготовку и освоение производства;
8. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
9. Общепроизводственные расходы;
10. Общехозяйственные расходы;
11. Потери от брака;
12. Прочие производственные расходы;
13. Внепроизводственные расходы.

Классификация затрат, входящих в себестоимость

По способу отнесения затрат на себестоимость продукции выделяются:

Прямые расходы – непосредственно связаны с изготовлением конкретных видов продукции (сырье, материалы, топливо, энергия).

Косвенные расходы – обусловлены изготовлением различных видов продукции (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные, общехозяйственные и другие расходы).

Классификация затрат, входящих в себестоимость

По функциональной роли в формировании себестоимости продукции различают:

Основные расходы – непосредственно связаны с технологическим процессом изготовления изделий (расходы на сырье, основные материалы, технологические топливо и энергию, основная заработная плата производственных рабочих).

Накладные расходы – это затраты, связанные с созданием необходимых условий для функционирования производства, с его организацией, управлением, обслуживанием (общепроизводственные, общехозяйственные, внепроизводственные расходы).

Классификация затрат, входящих в себестоимость

По степени зависимости от изменения объема производства затраты делятся на:

Переменные – это затраты, сумма которых зависит непосредственно от изменения объема производства (заработная плата производственных рабочих (сдельная), затраты на сырье, материалы, электроэнергию и т.п.).

Постоянные (условно-постоянные) – это затраты, которые при изменении объема производства не изменяются или изменяются незначительно (амортизация, заработная плата управленческого персонала, арендная плата и т.п.).

Классификация затрат, входящих в себестоимость

В зависимости от времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции затраты делятся на:

Текущие – возникают преимущественно в данном периоде и относятся на себестоимость продукции этого периода.

Расходы будущих периодов – производятся на данном отрезке времени, но относятся на себестоимость продукции последующих периодов в определенной доле.

Предстоящие затраты – это еще не возникшие затраты, на которые резервируются средства в сметно-нормализованном порядке (оплата отпусков, сезонные расходы и т.п.).

Этот вид классификации позволяет экономически обосновать равномерное распределение затрат на производство и сбыт продукции.

Классификация затрат, входящих в себестоимость

По удельному весу затрат в себестоимости продукции различают продукцию и соответственно отрасли:

- **трудоемкие** (угольная промышленность, горнорудная, торфяная, лесозаготовительная);
- **материалоемкие** (многие отрасли легкой и пищевой промышленности);
- **энергоемкие** (цветная металлургия, ряд отраслей химической промышленности);
- **фондоемкие** – отрасли с большим удельным весом затрат на амортиза-цию (нефтедобывающая, нефтеперерабатывающая, газовая);
- **топливоемкие** и др.

Калькулирование себестоимости продукции

Калькулирование (от лат. calculatio – счет, подсчет) – это система расчетов, с помощью которых определяется себестоимость всей товарной продукции и ее частей, себестоимость конкретных видов изделий, сумма затрат отдел-ных подразделений предприятия на производство и реализацию продукции.

Процесс калькулирования себестоимости продукции включает:

- разграничение затрат на производство между законченной продукцией и незавершенным производством;
- исчисление затрат на забракованную продукцию;
- оценку отходов производства и побочной продукции;
- определение суммы расходов, относящихся к готовым изделиям;
- распределение затрат между видами продукции;
- расчет себестоимости единицы продукции.

Калькулирование себестоимости продукции

Результатом калькулирования является **калькуляция себестоимости**.

Калькуляция себестоимости необходима для определения цены единицы продукции, соизмерения затрат предприятия с результатами его производственно-хозяйственной деятельности, определения уровня эффективности работы предприятия и других целей.

Калькулирование проводится по статьям калькуляции.

Калькулирование себестоимости продукции

В зависимости от назначения различают плановую, сметную и нормативную калькуляции.

Плановая калькуляция составляется на продукцию, предусмотренную производственной программой и отражает максимально допустимый размер затрат на изготовление основной продукции в планируемом периоде.

Сметная калькуляция составляется на изделия или заказ, которые выполняются в разовом порядке, по заказам со стороны. Она является основой цены при расчетах с заказчиком.

Нормативная калькуляция отражает уровень себестоимости продукции по нормам расхода сырья, материалов, топлива, энергии, полуфабрикатов, заработной плате и пр. В отличие от плановой, нормативная калькуляция отражает уровень себестоимости изделия на момент ее составления.

Планирование себестоимости продукции

Планирование себестоимости продукции на предприятии имеет очень важное значение, т.к. позволяет узнать, какие затраты потребуются предприятию на выпуск и реализацию продукции, какие финансовые результаты можно ожидать в плановом периоде.

План по себестоимости продукции включает в себя следующие разделы:

1. Смета затрат на производство продукции (составляется по экономичес-ким элементам затрат);
2. Себестоимость товарной и реализованной продукции (составляется по статьям калькуляции);
3. Плановые калькуляции отдельных изделий (составляется также по статьям калькуляций, но по конкретным продуктам)
4. Расчет снижения себестоимости товарной продукции по технико-экономическим факторам.

Планирование себестоимости продукции

Факторы, влияющие на себестоимость продукции:

- **Рациональное использование материальных ресурсов** (использова-ние новой техники, технологии, позволяющей более экономно расходо-вать сырье, материалы, топливо и энергию, внедрение прогрессивных материалов, использование отходов производства, снижение процента брака и т.д.);
- **Определение и поддержание оптимального размера предприятия** (минимизация затрат в зависимости от объема производства);
- **Улучшение использования основных фондов** (освобождение предпри-ятия от излишних фондов (например, устаревших или непроизводствен-ного назначения));
- **Улучшение использования рабочей силы** (определение и поддержание оптимальной численности персонала, повышение уровня квалификации, обеспечение опережающего роста производительности труда по сравне-нию со средней заработной платой, улучшение условий труда и др.);
- **Совершенствование организации производства и труда** (совершен-ствование организационной структуры, углубление концентрации, специа-лизации, кооперирования, диверсификации и др.).

Показатель затрат на 1 руб. товарной продукции

Обобщающим показателем затрат предприятия на производство всей его продукции служит **показатель затрат на 1 рубль товарной продукции**.

Он является одним из важных показателей экономической эффективности производственной деятельности предприятия и в самом общем виде может быть рассчитан по формуле:

$$З_{1р} = С / ТП$$

где *С* – полная себестоимость товарной продукции, руб.;
ТП – товарная продукция предприятия, руб.;

Прибыль предприятия

Прибыль является конечным финансовым результатом и целью деятельности предприятия.

Как экономическая категория **прибыль** отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства.

Прибыль предприятия характеризует экономический эффект, полученный в результате его деятельности. Получение прибыли означает, что полученные доходы превышают все расходы, связанные с его деятельностью. Одновременно прибыль является основным элементом финансовых ресурсов предприятия. Поэтому предприятие заинтересовано в получении максимальной прибыли, так как это является основой для расширения его производственной деятельности, научно-технического и социального развития, материального поощрения работников.

Прибыль является также одним из важнейших источников формирования бюджетов разных уровней.

Показатели прибыли предприятия

Валовая прибыль ($П_в$) характеризует результат производственной деятельности предприятия и рассчитывается разницей выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг и производственной себестоимостью.

$$П_в = ВР – С_{произв.}$$

где $ВР$ – выручка от продажи (реализации) товарной продукции, руб.;
$С_{произв.}$ – себестоимость производства товарной продукции, руб.

Прибыль от продаж (реализации) ($П_{пр}$) характеризует прибыль предприятия от обычной деятельности и учитывает не только затраты на производство продукции, но и затраты на ее продажу.

$$П_{пр} = ВР – С = П_в – З_{комм} – З_{упр}$$

где $С$ – полная себестоимость товарной продукции, руб.;
$З_{комм}$ – коммерческие расходы, руб.;
$З_{упр}$ – управленческие расходы, руб.

Показатели прибыли предприятия

Прибыль до налогообложения (балансовая прибыль) ($П_н$) характеризует успешность всей деятельности предприятия за отчетный период и рассчитывается корректировкой прибыли от продаж на доходы и расходы по другим видам деятельности предприятия, не связанным с производством основной продукции (проценты, операционные и внереализационные доходы и расходы). Она является базой для начисления налога на прибыль и других обязательных платежей.

$$П_н = П_{пр} – З_{проч}$$

где $З_{проч}$ – прочие доходы и расходы, руб.

Прибыль до налогообложения предприятия образуется:

- от продажи товарной продукции;
- от продажи: основных средств, оборотных средств, других материальных ценностей;
- от внереализационных операций – штрафов, пени, неустоек, курсовой разницы по валютным счетам и по операциям с иностранной валютой; доходов (дивидендов, процентов) по акциям.

Показатели прибыли предприятия

Чистая прибыль ($П_ч$) характеризует прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия, и рассчитывается как разность прибыли до налогообложения и суммы обязательных налогов и платежей.

$$П_ч = П_н – Н_{пр}$$

где $Н_{пр}$ – сумма начисленного налога на прибыль и других обязательных платежей, руб.

Чистая прибыль в условиях рыночной экономики является важнейшим показателем деятельности предприятия.
Чистая прибыль используется предприятием самостоятельно. Она направляется на финансирование производственного развития предприятия, его социальной сферы, выплату дивидендов и других форм материального поощрения и т.п.

Показатели рентабельности

Рентабельность – это относительный показатель эффективности производства, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования ресурсов.
Рентабельность показывает степень прибыльности предприятия (продукции). Она определяется в процентах.

В целях анализа на предприятии рассчитывают два показателя рентабельности:

- рентабельность предприятия (общая рентабельность);
- рентабельность продукции.

Показатели рентабельности

Рентабельность предприятия (R) определяется по формуле:

$$R = П_н / (Ф_{ос} + Ф_{об})$$

где $Ф_{ос}$ – среднегодовая стоимость основных фондов;
$Ф_{об}$ – среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств.

Показатель рентабельности предприятия является одним из оценочных показателей. Он призван стимулировать рациональное использование производственных фондов.

Рентабельность продукции ($R_п$) определяется по формуле:

$$R_п = П_{пр} / С$$

Рентабельность продукции показывает привлекательность каждого вида продукции для покупателей. Изучение показателей рентабельности по различным видам производимой продукции позволит оптимизировать ассортимент предприятия.

Показатели рентабельности

Существует много разновидностей показателей рентабельности – рентабельность активов, собственного капитала рентабельность реализации и др. Все они характеризуют эффективность различных сторон деятельности предприятия.

В основе построения коэффициентов рентабельности лежит отношение прибыли (чаще используется прибыль до налогообложения или чистая прибыль) или к затраченным средствам, или выручке, или к активам предприятия.