***Лекция №9***

**Издержки и себестоимость продукции**

1. **Издержки предприятия: сущность, виды и их характеристика.**
2. **Себестоимость продукции: сущность, классификация и показатели.**
3. **Калькулирование себестоимости продукции.**
4. **Пути снижения издержек предприятия и себестоимости продукции в условиях рыночной экономики.**
5. ***Издержки предприятия: сущность, виды и их характеристика.***

Необходимым условием обеспечения производственно–хозяйственной деятельности предприятия является использование экономических ресурсов, включающих основной и оборотный капитал, промышленно–производственный персонал. Денежная оценка стоимости всех ресурсов, использованных в процессе производства и реализации продукции за определенный период времени, определяет понятие «***затраты***». Затраты на приобретение ресурсов, выраженные в денежной форме, называются ***издержками производства***.

Издержки производства классифицируют по многим признакам. Выделяют следующие издержки: ***индивидуальные*** (на уровне субъекта хозяйствования) и ***общественные*** (на уровне национальной экономики); ***производства*** и ***обращения***; ***экономические*** и ***бухгалтерские***; ***явные (внешние)*** и ***неявные*** (имплицитные, внутренние); ***прямые*** и ***косвенные***; ***условно-постоянные*** и ***переменные***.

Все многообразие видов затрат на производство и реализацию продукции в целях планирования, учета, анализа и формирования себестоимости продукции классифицируют по ряду наиболее важных признаков:

1. ***По экономическому содержанию и целевому назначению***: *затраты на производство и реализацию продукции*; *затраты на расширение и обновление производства*; *затраты на социально-культурные, бытовые и материальные нужды работников предприятия*.
2. ***В зависимости от источника покрытия***: *затраты, включаемые в себестоимость продукции; затраты, производимые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия; затраты, покрываемые за счет целевых средств и средств специальных фондов*.
3. ***По сфере возникновения***: *производственные* (на изготовление товара, которые зависят от потребленного количества и цены ресурсов); *коммерческие* (реализация, реклама, сертификация); *налоги и отчисления*; *непроизводственные* (потери, брак, штрафы, неустойки).
4. ***По элементам затрат на производство:*** *материальные затраты, затраты на оплату труда; амортизация основных средств и нематериальных активов; отчисления на социальные нужды; прочие затраты.*

Классификация по элементам затрат используется для определения общей суммы затрат на производство, для обеспечения взаимоувязки плана по себестоимости с другими разделами плана развития предприятия, для оценки и анализа структуры себестоимости.

1. ***По калькуляционным статьям***затраты группируются по месту их возникновения.

Типовая классификация затрат для предприятий промышленности Республики Беларусь включает следующие ***статьи калькуляций***: ·

* сырье и материалы;
* покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера;
* возвратные отходы (вычитаются);
* заработная плата производственных рабочих;
* налоги, сборы, отчисления в бюджет и внебюджетные фонды согласно законодательству;
* затраты на подготовку и освоение производства;
* погашение стоимости инструментов и приспособлений целевого назначения (затраты на специальную технологическую оснастку);
* общепроизводственные расходы;
* общехозяйственные расходы;
* технологические потери и потери от брака;
* прочие производственные затраты;
* затраты на реализацию.

Сумма первых семи статей образует ***технологическую себестоимость***, сумма статей с первой по одиннадцатую - ***производственную себестоимость продукции***, а сумма всех двенадцати статей с учетом налогов, сборов и обязательных отчислений ­ ***полную себестоимость продукции***.

*МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРОГНОЗИРОВАНИЮ, УЧЕТУ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ) В ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ МИНИСТЕРСТВА ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ. – УТВЕРЖДЕНО Приказом Министерства промышленности Республики Беларусь от 1.12.2010 N 88*

1. ***По признаку учёта: явные издержки*** *(*отражают приобретение внешних ресурсов в бухгалтерском учете) и ***неявные***(имплицитные) ***издержки***отражают затраты упущенных возможностей, т.е. сумму доходов, которые могли бы обеспечить предприятию факторы производства, если бы они были более выгодно использованы в альтернативных вариантах.
2. ***По методике отнесения на себестоимость конкретного вида продукции:***
* ***прямые***- затраты, которые имеют пропорциональную прямую связь с объемом производства и относятся на себестоимость продукции конкретного вида по нормам расхода (материальные затраты, заработная плата по сдельным расценкам и др.);
* ***косвенные***- затраты, которые не имеют пропорциональной связи с отдельными видами производимой продукции и являются общими затратами (амортизационные отчисления, арендная плата, общехозяйственные и общепроизводственные расходы, лизинговая плата, платежи за кредит). Их классифицируют.
1. В зависимости *от изменения величины затрат и изменения объема производства,* затраты подразделяют на ***условно-постоянные***, ***переменные*** и ***совокупные (общие) затраты***, в том числе ***средние постоянные***, ***средние переменные*** и ***средние общие издержки***.

***Условно-постоянные***- это такие затраты, величина которых в краткосрочном периоде не изменяется с изменением объемов производства. К ним относятся «Общепроизводственные расходы» и «Общехозяйственные расходы».

***Переменные***- затраты, которые изменяются в соответствии с динамикой объема производства (затраты на сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; топливо и энергия на технологические цели; затраты на заработную плату производственных рабочих; затраты по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (кроме амортизационных отчислений)).

Сумма постоянных и переменных затрат представляет собой ***общие затраты*** предприятия.

***Средние издержки*** - затраты предприятия на единицу продукции. *Для предприятия, выпускающего один вид продукции, затраты на единицу продукции рассчитываются путем деления общих затрат на количество произведенных единиц продукции. Этот показатель обычно сопоставляется с ценой единицы продукции.*

***Средние постоянные издержки*** определяются путем деления постоянных издержек на количество произведенных единиц продукции. Они уменьшаются по мере увеличения объемов выпуска продукции, так как их сумма распределяется на все большее количество производимой продукции. ***Средние переменные издержки*** находятся прямым методом расчета затрат на основе норм расхода ресурсов. ***Средние общие издержки*** устанавливаются путем деления величины общих совокупных издержек на количество единиц произведенной продукции.

Вопрос, насколько с точки зрения затрат можно оправдать расширение или сокращение производства, решается через нахождение ***предельных издержек*** производимой продукции. Предельные издержки определяются дополнительным расходом ресурсов в случае изменения объема выпуска продукции на одну единицу. Сравнение предельных издержек с предельным доходом (выручкой от реализации дополнительно произведенной единицы продукции) формирует поведение предприятия в рыночных условиях.

1. ***Себестоимость продукции: сущность, классификация и показатели.***

Показателями, характеризующими размер и величину затрат на производство и реализацию продукции являются:

* себестоимость продукции;
* затраты на 1 руб. произведенной и реализованной продукции;
* смета затрат на производство и реализацию продукции.

Себестоимость является самостоятельной экономической категорией и представляет собой часть стоимости товара. ***Себестоимость продукции (работ, услуг)*** – *это стоимостная оценка потребленных в процессе производства и реализации продукции экономических ресурсов и других затрат, например, в форме налогов, сборов и обязательных отчислений, осуществляемых в соответствии с действующим законодательством.*

Классификация видов себестоимости осуществляется по следующим признакам.

1. По ***уровню*** и ***месту формирования затрат*** различают два вида себестоимости: ***индивидуальную*** и ***среднеотраслевую себестоимость***. ***Индивидуальная себестоимость*** - *это затраты на производство и реализацию продукции, складывающиеся на каждом отдельном предприятии.* ***Среднеотраслевая себестоимость*** - *затраты на производство и реализацию продукции, складывающиеся в среднем по отрасли.*

2. ***По способам расчета*** выделяют ***плановую***, ***нормативную*** и ***фактическую себестоимость***. Под ***плановой*** обычно понимают себестоимость, определяемую на основе плановой (сметной) калькуляции затрат. ***Нормативная себестоимость*** изделия показывает затраты на его производство и реализацию, рассчитанные на базе нормативов амортизационных отчислений, норм расходов материалов и труда, действующих на начало отчетного периода. Она отражается в нормативных калькуляциях. ***Фактическая себестоимость*** выражает сложившиеся в отчетном периоде затраты на изготовление и реализацию определенного вида продукции, т.е. действительные затраты ресурсов. Фактическая себестоимость выпуска конкретных изделий фиксируется в отчетных калькуляциях.

3. ***По степени полноты учета затрат*** различают ***производственную*** и ***коммерческую себестоимость***. ***Производственную*** образуют все затраты, связанные с изготовлением продукции.

Затраты, связанные с реализацией продукции (затраты на тару, упаковку, доставку продукции до пункта назначения, маркетинговые и сбытовые затраты) учитывают при определении ***коммерческой себестоимости***. Сумма производственных затрат и затрат по реализации продукции, включая налоги, сборы и обязательные отчисления в целевые и внебюджетные фонды, относимых на себестоимость, образует ***полную себестоимость продукции***.

В себестоимость продукции (работ, услуг) предприятия включаются затраты, связанные с:

* использованием в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии;
* подготовкой и освоением производства;
* управлением производством, обслуживанием производственного процесса
* обеспечением нормальных условий труда и техники безопасности;
* выплаты, предусмотренные законодательством о труде, за непроработанное время, оплата очередных и дополнительных отпусков, оплата рабочего времени за выполнение государственных обязанностей;
* отчисления на государственное социальное страхование от расходов на оплату труда, включаемых в себестоимость продукции.

*После отмены Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30.10.2008 N 210/161/151, отсутствует нормативный правовой акт, который бы единообразно определял состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг и издержки обращения товаров в организациях независимо от вида их деятельности, форм собственности и ведомственной подчиненности.*

***Затраты на 1руб. произведенной и реализованной продукции***(3) определяют уровень текущих затрат на 1руб. производства и реализации продукции:

$$З=\frac{\sum\_{i=1}^{n}C\_{i}V\_{i}}{\sum\_{i=1}^{n}Ц\_{i}V\_{i}}$$

где Сi – полная себестоимость единицы i-го вида продукции, руб.;

Цi - цена реализации единицы i-го вида продукции, руб.;

Vi- объем реализованной продукции i-говида, натуральные едини­

цы измерения.

*Данный показатель применяется при оценке экономической эффективности использования текущих производственных затрат предприятия в целом в условиях многономенклатурного производства.*

Разность между единицей и уровнем затрат на 1рe,. реализованной продукции характеризует размер прибыли, полученной в среднем по предприятию с каждого рубля объема реализации.

*Смета затрат на производство и реализацию продукции* - это составленный на предприятии обобщающий сводный документ, в котором отражается общая сумма затрат на производство и реализацию всего объема и всех видов продукции. Смета затрат на производство формируется по статьям, включающим в себя одноэлементные, однородные расходы вне зависимости от места и цели их использования.

Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг, порядок учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг определяются организациями самостоятельно исходя из их структуры, отраслевых и иных особенностей хозяйственной деятельности.

1. ***Калькулирование себестоимости продукции.***

***Калькулирование*** - это система расчетов, с помощью которых определяется себестоимость единицы продукции, выполненных работ. Определение затрат в стоимостной форме по статьям расхода, непосредственно связанным с технологическим процессом, обслуживанием и управлением, на производство единицы или группы единиц изделий, называется ***калькуляцией****.*

На промышленных предприятиях применяют различные методы калькулирования себестоимости продукции. Это методы прямого счета, расчетно–аналитический, параметрический, исключения затрат, коэффициентный и комбинированный.

**Метод прямого счета** применяется при определении себестоимости однородной продукции (добыча угля, руды, калийной соли и др.). Издержки на единицу продукции определяются путем деления общей суммы затрат на количество выработанной продукции.

**Расчетно–аналитический метод** используется в многономенклатурных производствах. Данный метод основан на использовании системы норм и нормативов расхода тех или иных ресурсов при определении прямых затрат. Расчетно–аналитический метод используется в определении себестоимости продукции по калькуляционным статьям.

**Параметрический метод** основан на установлении зависимости изменения себестоимости от изменения основных параметров продукции. Применяется для расчета себестоимости однотипных, но разных по качеству изделий.

**Методы исключения затрат, коэффициентный** **и** **комбинированный** основаны на определении общей суммы всех затрат на переработку исходного сырья и последующим их распределением на выпускаемую продукцию. Используются в комплексных производствах, где из одного сырья в едином технологическом процессе получают несколько разнородных видов продукции (нефтеперерабатывающее, коксо-химическое, мясо–молочное производство).

Наиболее распространенным и точным методом определения себестоимости продукции является расчетно–аналитический, т.е. расчет затрат по калькуляционным статьям.

1. ***Пути снижения издержек предприятия и себестоимости продукции в условиях рыночной экономики.***

В себестоимости, как в обобщающем экономическом показателе, находят свое отражение все стороны деятельности предприятия, поэтому решение проблемы снижения себестоимости продукции непосредственно связано с повышением эффективности работы всего предприятия.

Все многообразие ***факторов***, которые оказывают влияние на себестоимость продукции можно классифицировать на три категории:

1. ***Внедрение инноваций, направленных на повышение технического уровня производства***: механизация, автоматизация, компьютеризация производства, применение современных технологий, новых видов материалов, совершенствование конструкции изделия;

2. ***Внедрение инноваций в сфере управления, организации производства и труда***: организация контроллинга и управленческого учета, создание автоматизированных рабочих мест руководящих работников и специалистов, расширение зон обслуживания и др.;

3. ***Экономические факторы***: совершенствование материального стимулирования персонала, привлечение инвестиций, внедрение прогрессивных норм и нормативов и др.

К ***внутренним резервам*** снижения себестоимости продукции относятся:

а) повышение эффективности использования экономических ресурсов, способствующее снижению материалоемкости, трудоемкости и энергоемкости продукции;

б) ликвидация непроизводительных расходов и потерь;

в) повышение квалификации персонала, предупреждение потерь от брака; и др.

Снижение себестоимости может достигаться в результате экономии одновременно всех затрат. Однако это не всегда возможно. Часто экономия одного вида затрат обеспечивается за счет увеличения другого вида затрат. Так, экономия заработной платы обычно сопровождается увеличением за­ трат прошлого труда (амортизации), вызванного ростом объема применяемых основных средств. Возможность замещения труда капиталом и капитала трудом характеризуется предельной нормой технологического замещения факторов производства.