

4.2 Себестоимость продукции

4.2.1 Понятие себестоимости продукции. Классификация затрат, включаемых в себестоимость

Чтобы изготовить продукцию, предприятие несет затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг): сырье, материалы, покупные комплектующие, заработная плата производственным рабочим и т. д. Кроме того, предприятие обязательно несет затраты, связанные с жизнедеятельностью самого предприятия: электрическая энергия, заработная плата управленческого персонала, транспорт и т. п. Еще одним видом затрат являются затраты, связанные с процессом реализации готовой продукции: доставка продукции к месту сбыта, маркетинговые и рекламные акции, заработная плата персонала по сбыту, содержание места сбыта и т. п. Законы экономики требуют, чтобы все эти затраты были возмещены в результате процесса реализации. То есть все эти затраты должны быть включены в себестоимость продукции.

Себестоимость продукции, работ, услуг 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.

Издержки, включаемые в себестоимость, представляют собой денежное выражение следующих затрат:

- непосредственное производство продукции;
- использование природного сырья;
- подготовка и освоение производства;
- совершенствование технологии и организации производства, а также улучшение качеством продукции, повышение ее надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств (затраты некапитального характера);
- проведение НИОКР, изготовление и испытание моделей и образцов, выплату авторских вознаграждений и т. п.;
- обслуживание производственного процесса – обеспечение производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментом и другими средствами и предметами труда, поддержание основных производственных фондов в рабочем состоянии, выполнение санитарно-гигиенических требований;
- обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности;
- управление производством – содержание работников аппарата управления предприятия, фирмы и их структурных подразделений, командировки, содержание и обслуживание технических средств управления, оплату консультационных, информационных и аудиторских услуг, представительские расходы в связи с коммерческой деятельностью предприятий, фирм и т. п.;
- подготовка и переподготовка кадров;
- отчисления на социальные нужды и др.

Для планирования, учета и анализа себестоимости используется **классификация затрат**, представленная в таблице 1:

Таблица 1 – Классификация затрат, включаемых в себестоимость

Признак классификации	Затраты, включаемые в себестоимость
Характер участия в создании продукции	основные затраты – непосредственно связаны с процессом производства;
	накладные затраты – затраты, связанные с управлением и обслуживанием производства (потери от брака, заводские расходы, внепроизводственные расходы, например, затраты на рекламу).
Способ отнесения на себестоимость	прямые затраты – непосредственно относятся на себестоимость того или иного вида продукции;
	косвенные затраты – не относятся прямо на себестоимость того или иного вида продукции, а распределяются между отдельными видами продукции условно, пропорционально сумме какой-либо базы (например, пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих).
Место возникновения	затраты цеха;
	затраты всего производства;
	затраты всего предприятия.
Изменяемость в зависимости от объема производства	постоянные (условно-постоянные) затраты – не зависят от объема производства продукции;
	переменные затраты – зависят от объема производства продукции.
Вид расхода	элементы затрат – используются для составления сметы затрат;
	статьи калькуляции – используются для калькулирования себестоимости продукции.

Соотношение элементов и статей затрат между собой, выраженное в процентах к общему итогу, называется **структурой себестоимости продукции**.

Факторы, определяющие структуру себестоимости:

- уровень автоматизации и механизации производства, т.е. повышение данного уровня обуславливает рост производительности труда, что вызывает понижение доли заработной платы и повышение доли материальных затрат;
- специализация и массовость производства;
- кооперирование предприятий;
- географическое размещение предприятия.

Далее рассмотрим подробнее классификацию затрат с учетом вида расходов по элементам затрат и статьям калькуляции.

4.2.2 Смета затрат на производство и реализацию продукции

Группировка затрат по экономическим элементам отражается в смете затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Группировка по экономическим элементам используется для определения и поддержания оптимального соотношения между однородными экономическими затратами, живым и овеществленным трудом, соотношения потребляемых ресурсов, при нормировании оборотных средств, разработке бюджетов и т. д.

Элементы затрат – это экономически однородные, более неделимые, нерасщепляемые затраты; они отражают распределение затрат, независимо от места осуществления этих затрат и формы использования в производстве того или иного вида продукции.

Смета затрат включает следующие элементы:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды (то есть страховые взносы в ПФ РФ, ФСС, ФФОМС – Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования соответственно).
- 4) амортизационные отчисления;
- 5) прочие затраты.

Материальные затраты включают стоимость приобретаемых со стороны для производства продукции сырья и материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов, расходуемых как на технологические цели, так и на обслуживание производства (отопление зданий, транспортные работы и т.п.). Из затрат на материальные ресурсы вычитается стоимость возвратных отходов, под которыми понимаются остатки сырья, материалов, теплоносителей, образовавшиеся в процессе производства продукции, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного продукта и в силу этого используемые с повышенными затратами или вовсе не используемые по прямому назначению.

Затраты на оплату труда включают расходы на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия (фирмы) работников, занятых в основной деятельности.

Отчисления на социальные нужды – обязательные отчисления на социальное и медицинское страхование, пенсионное обеспечение.

Амортизационные отчисления – расходы на полное восстановление основных производственных фондов, исчисленные исходя из их балансовой стоимости и установленных норм, включая и ускоренную амортизацию их активной части.

Прочие затраты – все другие затраты, не вошедшие в перечисленные элементы затрат – это налоги, сборы, отчисления в специальные фонды, платежи по кредитам, затраты на командировки, оплата услуг связи, и др.

В смете отражаются затраты, оплачиваемые поставщикам ресурсов со стороны. Если предприятие само производит какой-то вид ресурсов (сжатый воздух, пар, энергию), то издержки на их производство распределяются в смете по соответствующим элементам затрат (топливо, заработная плата, амортизационные отчисления и т. п.).

Классификация затрат по экономическим элементам имеет для предприятия важное значение. Сметный разрез затрат позволяет определить общий объем потребляемых предприятием различных видов ресурсов. На основе сметы осуществляется увязка разделов производственно-финансового плана предприятия: по материально-техническому снабжению, по труду, определяется потребность в оборотных средствах и т.д. По смете затрат исчисляется себестоимость валовой продукции, изменение остатка незавершенного производства.

Вместе с тем на основе сметы затрат нельзя определить конкретное направление и место использования затрат (производственный процесс, обслуживание цеха, содержание заводоуправления и т. п.), что не позволяет анализировать эффективность использования затрат, вскрывать резервы их снижения. А главное, на основе элементов сметы невозможно определить себестоимость единицы выпускаемой продукции в разрезе всего ассортимента, а также каждого наименования, группы, вида. Эти задачи решает классификация затрат по статьям калькуляции.

4.2.3 Калькуляция

Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет определить себестоимость единицы продукции, распределить затраты по ассортиментным группам, установить объем расходов по каждому виду работ, производственным подразделениям, аппарату управления, выявить резервы снижения затрат. Калькуляционный принцип группировки затрат лежит в основе построения плана счетов бухгалтерского учета во всех отраслях экономики в нашей стране и за рубежом. Отчетность также составляется и анализируется преимущественно по статьям калькуляции.

При группировке по статьям калькуляции затраты объединяются по месту их возникновения, по направлениям их использования: непосредственно в процессе изготовления продукции, в обслуживании производства, в управлении предприятием и т. д.

Типовая группировка затрат по статьям калькуляции имеет следующий вид:

- 1) сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия (за вычетом возвратных отходов);
- 2) топливо и энергия на технологические цели;
- 3) основная заработная плата производственных рабочих;
- 4) дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- 5) отчисления на социальные нужды с основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих;
- 6) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- 7) расходы на подготовку и освоение нового производства;
- 8) цеховые расходы;
ИТОГО цеховая себестоимость
- 9) общепроизводственные расходы;
- 10) потери от брака.
ИТОГО производственная себестоимость
- 11) внепроизводственные (коммерческие) расходы;
ИТОГО полная себестоимость.

В приведенной классификации первые семь статей затрат осуществляются непосредственно на рабочем месте и прямо относятся на себестоимость каждого вида продукции. Все другие статьи являются комплексными, собирающими затраты по обслуживанию и управлению производством. Первые восемь статей затрат образуют цеховую себестоимость. Цеховая себестоимость плюс общезаводские расходы и потери от брака составляют производственную себестоимость. Наконец, все одиннадцать статей представляют собой полную себестоимость продукции.

Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования включают затраты на техническое обслуживание машин и механизмов, на текущий и капитальный ремонт оборудования, цехового транспорта и инструментов, амортизацию основных фондов, закрепленных за цехами, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов и др.

Расходы на подготовку и освоение нового производства включают затраты некапитального характера: совершенствование технологии, переналадка оборудования, изготовление специального оборудования и оснастки и т.д.

Цеховые расходы включают затраты на управление цехов основного производства: заработную плату цехового персонала, расходы на амортизацию, текущий ремонт, отопление, освещение, уборку зданий и цеховых помещений, износ инвентаря и малоценных предметов общецехового назначения и др.

Общепроизводственные расходы направляются на покрытие затрат по управлению и обслуживанию общехозяйственных нужд предприятия: аппарата управления, содержание зданий, территории, транспорта и проч., имеющих общепроизводственное назначение.

Внепроизводственные расходы включают затраты, связанные с реализацией продукции (упаковка, отгрузка, реклама, сбытовая сеть, комиссионные и др.), а также различного рода отчисления и платежи.

4.2.4 Факторы сокращения себестоимости

Себестоимость продукции является составной частью цены товара, причем, как правило, большей ее частью, поэтому снижение себестоимости служит основой для снижения цен на товары.

Кроме того, снижение себестоимости продукции увеличивает прибыль предприятия, а значит и те фонды, которые образуются за счет прибыли и используются для улучшения условий труда, выплаты премий и так далее.

На себестоимость оказывают влияние различные факторы. В соответствии со структурой себестоимости отрасли промышленности подразделяются на:

а) материалоемкие – в структуре себестоимости большой удельный вес имеют материальные затраты (например, легкая, пищевая промышленность). В этом случае следует направить усилия на снижение материальных затрат;

б) трудоемкие – в себестоимости наибольший удельный вес занимает оплата труда с социальными начислениями (например, угольная промышленность, приборостроение). Следует повышать производительность труда, что приведет к удельному снижению себестоимости;

б.1) знаниеемкие – в себестоимости значительный удельный вес занимает оплата именно умственного, творческого труда (ИТ-консалтинг, услуги инженеров, юристов и др.);

в) энергоемкие – в себестоимости преобладают затраты на энергию (например, алюминиевая промышленность). Необходимо большее внимание уделять энергосбережению;

г) фондоемкие – в структуре себестоимости высокий удельный вес занимает амортизация основных фондов (например, нефтедобывающая промышленность). Тогда следует принять меры к улучшению использования имеющихся основных фондов.

Можно выделить следующие основные направления снижения себестоимости продукции:

- повышение технического уровня производства;
- совершенствование организации производства и труда;
- государственное регулирование экономических процессов.

Источники, использованные для составления лекции:

1. Экономика предприятия: учебник / под ред. В.Я. Горфинкель. – М.: Юнити-Дана, 2013.
2. Экономика предприятия (фирмы) / В.А. Фурсов, Н.В. Лазарева, В.В. Куренная и др. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2013.
3. Смелик, Р.Г. Экономика предприятия (организации): учебник / Р.Г. Смелик, Л.А. Левицкая. – Омск: Омский государственный университет, 2014.

Составитель – ст.преподаватель кафедры ИТЭиОП ИвГУ Романова А.В.