**Тема 14. Себестоимость продукции**

Себестоимость продукции представляет выражение в денежной форме текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд важнейших функций:

* + учет и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции;
  + база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;
  + экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;
  + определение оптимальных размеров предприятия;
  + экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др. Различают следующие виды себестоимости: цеховая, производственная и полная**.**

*Цеховая себестоимость* представляет собой затраты цеха, связанные с производством продукции.

*Производственная себестоимость* помимо затрат цехов включает общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

*Полная себестоимость* отражает все затраты на производство и реализацию продукции; слагается из производственной себестоимости и внепроизводственных расходов (расходы на тару и упаковку, транспортировку продукции, прочие расходы).

Различают индивидуальную и среднеотраслевую себестоимость.

*Индивидуальная себестоимость* обуславливается конкретными условиями, в которых действует то или другое предприятие.

*Среднеотраслевая себестоимость* определяется как средневзвешенная величина и характеризует средние затраты на единицу продукции по отрасли, поэтому она находится ближе к общественно необходимым затратам труда.

В условиях перехода к рыночной экономике роль и значение себестоимости продукции для предприятия резко возрастают. С экономических и социальных позиций значение снижения себестоимости продукции для предприятия заключается в следующем:

* + в увеличении прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, а, следовательно, в появлении возможности не только в простом, но и расширенном воспроизводстве;
  + в появлении большей возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем коллектива предприятия;
  + в улучшении финансового состояния предприятия и снижении степени риска банкротства;
  + в возможности снижения продажной цены на свою продукцию, что позволяет в значительной мере повысить конкурентоспособность продукции и увеличить объем продаж;
  + в снижении себестоимости продукции в акционерных обществах, что является хорошей предпосылкой для выплаты дивидендов и повышения их ставки.

Из всего сказанного вытекает очень важный вывод, что проблема снижения себестоимости продукции всегда должна быть в центре внимания на предприятиях.

*Классификация затрат на выпуск и реализацию продукции.*

Основными группировками затрат являются группировки по «*экономическим элементам*» и «*по статьям затрат*». На основе этих группировок разрабатываются важнейшие документы: смета затрат на производство, калькуляция себестоимости по отдельным видам продукции.

Однородные по своему экономическому содержанию затраты называются экономическими элементами независимо от того, где они расходуются и на какие цели. Выделяют пять элементов затрат:

1. материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
2. затраты на оплату труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. амортизация основных фондов;
5. прочие затраты.

К материальным затратам относятся: сырье и основные материалы, в том числе покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; топливо и энергия; износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов и др.

Отчисления на социальные нужды осуществляются по определенным нормативам от фонда оплаты труда (2018 г.):

На пенсионное страхование (ПФР) – 22%.

На медицинское страхование (ФФОМС) – 5,1%.

На социальное страхование (ФСС) – 2,9% (без учёта взносов от несчастных случаев).

Величина этих нормативов устанавливается в законодательном порядке и, естественно, может пересматриваться.

К амортизации основных фондов относятся все амортизационные отчисления по основным средствам за отчетный период.

Прочие - это платежи по процентам, износ нематериальных активов, командировочные расходы, представительские расходы, расходы на рекламу, на подготовку кадров и др.

Классификация затрат по экономическим элементам служит для определения заданий по снижению себестоимости продукции, расчета потребностей в оборотных средствах, расчета сметы затрат, а также экономического обоснования инвестиций.

Для внутрипроизводственного планирования и выявления резервов снижения себестоимости продукции необходимо знать не только общую сумму затрат каждого предприятия по тому или иному экономическому элементу, но и величину расходов в зависимости от места их возникновения.

Такую возможность дает классификация затрат по калькуляционным статьям.

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции, затраты предприятия группируются по *статьям калькуляции.*

Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях установлена типовая группировка затрат по статьям калькуляции, которую можно представить в следующем виде:

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные расходы.
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Заработная плата производственных рабочих.
6. Отчисления на социальные нужды.
7. Расходы на подготовку и освоение производства.
8. Общепроизводственные расходы.
9. Общехозяйственные расходы. 10.Прочие производственные расходы. 11 .Коммерческие расходы.

Итог первых 10 статей образует *производственную себестоимость продукции***,** итог всех 11 статей - *полную себестоимость продукции***.**

Министерства (ведомства) могут вносить изменения в приведенную типовую номенклатуру статей затрат на производство с учетом особенностей в технике, технологии и организации производства.

В состав коммерческих расходов включаются: расходы на тару и упаковку; расходы на транспортировку продукции (расходы на доставку продукции на станцию или пристань отправления, погрузку в вагоны, на суда, автомобили и т.п.); комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым предприятиям и организациям в соответствии с договорами; затраты на рекламу, прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке).

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы относятся к накладным расходам. Общепроизводственные накладные расходы – это расходы на обслуживание и управление производством.

В состав общепроизводственных накладных издержек включаются:

* расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
* цеховые расходы на управление.

В свою очередь, расходы на содержание и эксплуатацию оборудования – это амортизация оборудования и транспортных средств (внутризаводского транспорта); издержки на эксплуатацию оборудования в виде расходов смазочных, обтирочных, охлаждающих и других аналогичных материалов; заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование, и отчисление на социальные нужды; расходы всех видов энергии, воды, пара, сжатого воздуха, услуг вспомогательных производств; расходы на ремонт оборудования, технические осмотры, уход; расходы на внутризаводское перемещение материалов, полуфабрикатов, продукции; износ малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и приспособлений и другие расходы, связанные с использованием оборудования.

В цеховые, или производственные, накладные расходы на управление входят: заработная плата управления цехов с отчислениями на социальные нужды; затраты на амортизацию зданий, сооружений, инвентаря; содержание и ремонт зданий, сооружений, обеспечение нормальных условий труда и технику безопасности; на спецодежду и спец обувь; износ малоценного и быстроизнашивающегося инструментаи другие аналогичные затраты, связанные с управлением производственными подразделениями.

Каждая из этих групп накладных расходов имеет свою специфику, но их объединяет то, что они планируются и учитываются по местам их возникновения, т.е. по производственным подразделениям, а не по видам продукции, как это происходит с основными, прямыми расходами. Обе эти группы – расходы комплексные, косвенно распределяемые между отдельными видами продукции и между законченной продукцией и незавершенным производством.

Планирование этих расходов осуществляется путем разработки на соответствующие цели годовых, квартальных смет с распределением на каждый месяц по каждой производственной единице, цеху в отдельности. Контроль за этими затратами осуществляется в соответствии со сметными размерами издержек.

*Общехозяйственные накладные расходы,* или накладные расходы непроизводственного назначения, связаны с функцией руководства, управления, которые осуществляются в рамках предприятия, компании, фирмы в целом.

В состав этих расходов включается несколько групп: административно – управленческие, общехозяйственные, налоги, обязательные платежи, отчисления и пр. В их состав включают издержки на:

* + - содержание работников аппарата управления предприятием, заработную плату, отчисления на социальные нужды, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, затраты на командировки;
    - содержание и обслуживание технических средств управления (вычислительных центров, узлов связи, средств сигнализации), освещение, отопление и т.п.;
    - оплату консультационных, информационных и аудиторских услуг, оплату услуг банка (в том числе проценты по кредитам банка и проценты по кредитам поставщика за приобретенные товарно-материальные ценности);
    - подготовку и переподготовку кадров, расходы по набору рабочей силы;
    - текущие затраты, связанные с содержанием в фондов природоохранного назначения, очистных сооружений, на уничтожение экологически опасных отходов и платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ природную среду;
    - износ (амортизацию) основных средств, МБП и нематериальных активов;
    - ремонт зданий, сооружений и инвентаря общепроизводственного назначения и расходы, связанные с содержанием помещений, предоставляемых бесплатно для организации общественного питания;
    - платежи по обязательному страхованию имущества предприятия и отдельных категорий работников, налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком.

Планирование этих расходов осуществляется по смете по статьям и группам расходов. Учет организуется в ведомости в целом по предприятию и в группировке по статьям сметы, что позволяет осуществлять контроль за ее исполнением.

Смысл и содержание остальных статей вытекают из их названия.

Кроме поэлементной и постатейной классификации затраты классифицируются и по другим признакам (таблица 5.1.1**).**

*Основными* называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства, - на сырье и основные материалы, вспомогательные и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных.

*Накладные* расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

*К текущим* относятся расходы, имеющие частую периодичность осуществления, например расход сырья и материалов.

**Классификация затрат на производство продукции**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Признак классификации | Подразделение затрат |
| 1 | По экономической роли в процессе производства | Основные и накладные |
| 2 | По составу (однородности) | Одноэлементные и комплексные |
| 3 | По способу включения в себестоимость продукции | Прямые и косвенные |
| 4 | По отношению к объему производства | Условно - переменные и условно - постоянные |
| 5 | По периодичности возникновения | Текущие и единовременные |
| 6 | По участию в процессе производства | Производственные и коммерческие |
| 7 | По эффективности | Производительные и непроизводительные |

*К единовременным* (однородным) расходам относят затраты на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции, расходы, связанные с пуском новых производств, и др.

*Производительными* считаются затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства.

*Непроизводительные расходы* являются следствием недостатков в технологии и организации производства (потери от простоев, брак продукции, оплата сверхурочных и др.). Производительные расходы планируются, а непроизводительные, как правило, не планируются.

Важное значение для анализа и управления издержками производства на предприятии с целью их снижения имеет классификация затрат на условно-постоянные и условно- переменные.

*Условно - постоянные затраты* - затраты, которые не изменяются или изменяются незначительно в зависимости от изменения объема производства. К ним относятся: амортизация зданий и сооружений, расходы на управление производством и предприятием в целом, арендная плата и др.

Условно - переменные затраты - затраты, которые изменяются прямо пропорционально изменению объема производства. К ним относятся: сдельная заработная плата рабочих, расходы на сырье, материалы, комплектующие изделия, технологическое топливо и энергию и др.

С увеличением объема производства и реализации продукции себестоимость единицы продукции снижается за счет снижения условно - постоянных расходов на единицу продукции.

**Структура себестоимости и факторы, ее определяющие.** Под *структурой себестоимости* понимается ее состав по элементам или статьям и их доля в полной себестоимости. Она находится в движении, и на нее влияют следующие факторы:

1. специфика (особенности) предприятия. Исходя из этого различают: трудоемкие предприятия (большая доля заработной платы в себестоимости продукции); материалоемкие (большая доля материальных затрат); фондоемкие (большая доля амортизации); энергоемкие (большая доля топлива и энергии в структуре себестоимости);
2. ускорение научно - технического прогресса. Этот фактор влияет на структуру себестоимости многопланово. Но основное влияние заключается в том, что под воздействием этого фактора доля живого труда уменьшается, а доля овеществленного труда в себестоимости продукции увеличивается;
3. уровень концентрации, специализации, кооперирования и диверсификации производства;
4. географическое местонахождение предприятия;
5. инфляция и изменение процентной ставки банковского кредита. Структуру себестоимости продукции характеризуют следующие *показатели*:
   * + соотношение между живым и овеществленным трудом;
     + доля отдельного элемента или статьи в полных затратах;
     + соотношение между постоянными и переменными затратами, между основными и накладными расходами, между производственными и коммерческими (непроизводственными) расходами, между прямыми и косвенными и др.

**Планирование себестоимости продукции на предприятии.** План по себестоимости продукции является одним из важнейших разделов плана экономического и социального развития предприятия. Планирование себестоимости продукции на предприятии имеет очень важное значение, так как позволяет знать, 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 экономическим элементам).
2. Себестоимость всей товарной и реализованной продукции.
3. Плановые калькуляции отдельных изделий.
4. Расчет снижения себестоимости товарной продукции по технико-экономическим факторам.

Важнейшими качественными показателями плана по себестоимости продукции являются:

- себестоимость товарной и реализованной продукции;

- себестоимость единицы важнейших видов продукции;

- затраты на 1 руб. товарной продукции;

- процент снижения себестоимости по технико-экономическим факторам;

- процент снижения себестоимости сравниваемой продукции.

*Смета затрат на производство* составляется без внутризаводского оборота на основе расчета по каждому элементу и является основным документом для разработки финансового плана. Она составляется на год с распределением всей суммы расходов по кварталам.

Затраты на сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо и энергию в смете затрат определяются прежде всего на производственную программу исходя из планового объема, норм и цен.

Общий размер амортизационных отчислений рассчитывается на основе действующих норм по группам основных фондов. На основе сметы затрат определяют затраты на весь валовой и товарный выпуск. Затраты на производство *валовой продукции* определяются из выражения:

ВП= Сп - Зн.в.

Где, Сп - затраты на производство по смете;

Зн.в. - затраты, не включаемые в состав валовой продукции.

Затраты на производство *товарной продукции* определяют по формуле:

ТП = ВП ± (п + н),

Где, п - изменение остатков полуфабрикатов своего изготовления; н - изменение незавершенного производства; ± - прирост слагаемых вычитается, сокращение прибавляется.

*Себестоимость реализуемой продукции* представляет собой полную себестоимость товарной продукции минус прирост плюс уменьшение себестоимости остатков нереализованной продукции в планируемом периоде.

Расчет *себестоимости единицы продукции* называется калькуляцией. Калькуляции бывают сметные, плановые, нормативные.

*Сметная калькуляция* составляется на изделия или заказ, которые выполняются в разовом порядке.

*Плановая калькуляция* (годовая, квартальная, месячная) составляется на освоенную продукцию, предусмотренную производственной программой.

*Нормативная калькуляция* отражает уровень себестоимости продукции, исчисленной по нормам затрат, действующим на момент ее составления. Она составляется в тех производствах, где существует нормативный учет затрат на производство.

*Методы планирования себестоимости продукции***.** На практике наибольшее распространение получили два метода планирования себестоимости продукции: нормативный и планирование по технико-экономическим факторам. Как правило, они применяются в тесной взаимосвязи, но в современных условиях наиболее приемлемым методом планирования себестоимости продукции на предприятии является метод планирования себестоимости продукции по технико - экономическим факторам.

Себестоимость продукции является важнейшей экономической категорией и характеризует затраты предприятия на производство и реализацию продукции. Она является также важнейшим качественным показателем работы предприятия, тат как характеризует уровень использования всех ресурсов (переменного и постоянного капитала), находящихся в распоряжении предприятия.