

Себестоимость продукции на предприятии

1. Состав и структура затрат предприятия
2. Калькуляция себестоимости. Резервы снижения себестоимости

1. Состав и структура затрат предприятия

Затраты

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

Расходы предприятия

Это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически обоснованные, полностью перенесенные на стоимость готовой продукции, произведенную в этот период.

Классификация расходов предприятия

1. Расходы по основной деятельности (расходы на приобретение запасов, расходы по переработке запасов, расходы по оплате труда)
2. Операционные расходы (расходы, связанные с оборотом основных средств, проценты за кредит, расходы, связанные с уставным капиталом других организаций и др.)
3. Внереализационные расходы (штрафы, пени, неустойки, убытки прошлых лет, курсовые разницы, сумма уценки активов)
4. Чрезвычайные расходы (расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами – стихийными бедствиями, пожарами, авариями и т.д.)

Группировка расходов основной деятельности

Осуществляется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету в организации и нормами Налогового Кодекса (главным образом, связанными с налогом на прибыль)

Группировка расходов основной деятельности

- Материальные затраты
- Расходы на оплату труда
- Отчисления в страховые фонды и на социальные нужды
- Амортизация
- Прочие затраты

Группировка расходов основной деятельности

Элементы затрат	Состав элемента затрат
1) материальные расходы	<ul style="list-style-type: none">- На приобретение сырья и материалов, запасных частей, комплектующих изделий, полуфабрикатов, топлива, воды и энергии всех видов;- приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.
2) расходы на оплату труда	Начисления работнику в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами.
3) отчисления на социальные нужды	Осуществляются по определенным нормативам от фонда оплаты труда.
4) суммы начисленной амортизации	Отражаются суммы амортизационных отчислений, начисленные по амортизируемому имуществу. Объектами амортизируемого имущества на предприятии являются основные средства и нематериальные активы.
5) прочие расходы	<p>Суммы налогов и сборов, начисленные в соответствии с законодательством России;</p> <ul style="list-style-type: none">- арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;- расходы на командировки;- расходы на содержание служебного автотранспорта;- расходы на оплату консультационных, информационных и юридических услуг;- представительские расходы;- расходы на рекламу;- расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги и др.

Структура затрат в разных отраслях производства

Отрасли промышленности \ Виды затрат	Сырье и основные материалы	Вспомогательные материалы, топливо, энергия	Оплата труда	Амортизация
Угольная (добыча)	-	≈22	48-50	≈18
Нефтегазодобывающая	-	17-18	≈10	≈40-50
Трубопроводный транспорт	-	25	≈10	≈60-70
Приборостроение	≈55	≈10	≈25	4-5
Нефтегазоперерабатывающая	≈74	≈13	4-5	6-7
Электроэнергетика	-	≈60	13-15	21-22

Себестоимость продукции

Денежное выражение текущих затрат предприятия, связанных с производством и реализацией продукции.

Общая себестоимость – совокупность всех затрат, связанных с выпуском определенного количества продукции – то же самое что общие издержки (ТС)

Себестоимость единицы продукции – то же самое, что средние издержки (АС)

Расчет себестоимости проводится на основе калькуляции затрат

Признаки для калькуляции	Виды затрат
Способ отнесения на себестоимость	Прямые и косвенные расходы
Функциональная роль в формировании себестоимости	Основные и накладные расходы
В зависимости от изменения объема производства	Пропорциональные (условно-переменные) Непропорциональные (условно-постоянные)
С точки зрения контроля	Регулируемые Нерегулируемые

Виды себестоимости

- Плановая себестоимость – максимально допустимые (оптимальные) затраты, рассчитанные в зависимости от планового объема выпуска на базе действующих норм затрат и смет
- Сметная себестоимость – рассчитывается при проектировании новых производств и видов продукции
- Фактическая себестоимость – совокупность фактических затрат на производство продукции

2. Калькуляція себестоимости

Калькуляция себестоимости

Совокупность расчетов, на основе которых определяется себестоимость производимой продукции и ее элементов, конкретных видов изделий, рассчитываются затраты отдельных подразделений предприятия.

Для калькуляции используются данные по следующим счетам бухгалтерского учета:

Счет 20 «Основное производство»

Счет 23 «Вспомогательные производства»

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

Счет 28 «Производственный брак»

Счет 97 «Расходы будущих периодов»

Счет 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей»

Группировка затрат при калькуляции

<i>Статья расходов</i>	<i>Виды себестоимости</i>		
1. Сырье и материалы 2. Возвратные отходы 3. Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера 4. Топливо и энергия на технологические цели 5. Затраты на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе производства продукции 6. Единый социальный налог и отраслевой страховой взнос 7. Расходы на подготовку и освоение производства 8. Общепроизводственные расходы	Неполная производственная (цеховая)	Полная производственная (фабрично-заводская)	Себестоимость проданной продукции
9. Общехозяйственные расходы 10. Прочие производственные расходы 11. Потери от брака			
12. Коммерческие расходы			

Плановая калькуляция себестоимости

Статьи калькуляции	Способ расчета
Сырье, материалы, полуфабрикаты, комплектующие	По нормам расхода и ценам за единицу
Транспортно-заготовительные расходы	В % к стоимости основных материалов
Возвратные расходы	По нормам и ценам возможного использования
Топливо и энергия	По нормам расхода на единицу выпуска
Основная зарплата основных рабочих	По сдельным расценкам за единицу выпуска
Дополнительная зарплата основных рабочих	В % к основной зарплате
Отчисления в страховые фонды	В % к фонду оплаты труда (основная и дополнительная зарплата)
Расходы на эксплуатацию оборудования	По сметным ставкам и нормативам
Цеховые косвенные расходы	Пропорционально зарплата основных рабочих
Общезаводские расходы	Аналогично
Прочие расходы	Пропорционально себестоимости
Производственная себестоимость	Сумма всех статей, указанных выше
Внепроизводственные расходы	Пропорционально производственной себестоимости
Полная себестоимость	Производственная себестоимость + внепроизводственные

Плановая калькуляция себестоимости.

Пример.

Наименование статей и элементов затрат	Ед. изм.	Количество	Цена	Сумма
Материалы				
-Бетон	м ³	1,01	1350	1363,5
-Арматурный каркас	тн	0,1	9500	950
-Смазка	кг	3	20	60
Итого	руб			2373,50
Энергоресурсы				
-Электроэнергия	кВт-час	30	0,50	15,00
-Пар	Гкал	0,5	400,00	200,00
-Вода	М ³	1	3,80	3,80
-Сжатый воздух	М ³	40	0,06	2,40
Итого	руб			221,20
Зарплата	руб			120,00
Амортизация	руб			40,30
Общехозяйские и общезаводские расходы	руб			605,00
Себестоимость	руб			3360,00

Смета цеховых косвенных расходов

Статьи цеховых расходов	Способ расчета
Содержание аппарата управления цеха	По штатному расписанию либо в % от зарплаты работников цеха
Содержание прочего цехового персонала	В % к зарплате основных рабочих
Амортизация, ремонт и содержание зданий, сооружений, инвентаря	По нормам амортизации
Затраты на НИОКР и другие технические новшества	в % от первоначальной стоимости активных производственных фондов
Расходы на охрану труда	В % от зарплаты основных рабочих
Износ МБП и оборудования	По нормам амортизации
Прочие расходы	В % от суммы статей, указанных выше
Итого цеховых расходов	Сумма всех статей

Резервы снижения себестоимости

Влияние на факторы, связанные с производством продукции, определяющие эффективность использования основных фондов, оборотных средств, рабочей силы

Резервы снижения себестоимости

Рост производительности труда и экономия заработной платы

$$\text{Экономия З/П} = \text{зарплата} - \frac{\text{зарплата} * \% \text{ роста зарплаты}}{\% \text{ роста ПТ}} * В$$

где

Зарплата – зарплата на 1 рубль готовой продукции

% роста зарплаты – в планируемом году

% роста ПТ – рост производительности труда в планируемом году

В – выпуск готовой продукции в оптовых ценах в планируемом году

Резервы снижения себестоимости

Более эффективное использование ОПФ

$$\text{Экономия амортиз.} = \text{аморт} - \frac{\text{аморт} * \% \text{ роста амортиз.}}{\% \text{ роста фондоотдачи}} * В$$

где

аморт – амортизационные отчисления на 1 рубль готовой продукции

% роста амортизации – в планируемом году

% роста фондоотдачи – рост фондоотдачи в планируемом году

В – выпуск готовой продукции в оптовых ценах в планируемом году

Резервы снижения себестоимости

Снижение норм расхода материальных затрат

$$\text{Экономия мат-в.} = \text{мат-ы} - \frac{\text{мат-ы} * \% \text{ сниж. мат-в}}{100\%} * \text{В}$$

где

Мат-ы – затраты материалов на 1 рубль готовой продукции

% сниж. мат-в – снижение нормы расхода материалов в план.году

В – выпуск готовой продукции в оптовых ценах в планируемом году

Резервы снижения себестоимости

- Снижение потерь от брака
- Устранение перерасхода материалов
- Снижение расходов на аппарат управления