

Уважаемые студенты! Вам необходимо внимательно прочитать лекцию на тему: «Затраты организации», составить конспект данной лекции в своей рабочей тетради по дисциплине: «Экономика организации», выучить материал лекции, письменно в своей рабочей тетради по дисциплине ответить на предложенные ниже контрольные вопросы.

Результаты проведенной Вами работы предоставить в виде фото своей рабочей тетради по дисциплине преподавателю на его электронную почту (economylab@rambler.ru). В теме письма обязательно должна быть указана следующая информация: Ф. И. О. студента, группа, название дисциплины.

Обратите внимание!!! При возникновении вопросов по приведенному материалу для консультации обращаться к преподавателю по следующему номеру телефона: (072) 2046739, а также на электронную почту economylab@rambler.ru.

ЛЕКЦИЯ НА ТЕМУ: «ЗАТРАТЫ ОРГАНИЗАЦИИ»

Цель занятия: изучить основные понятия: себестоимость продукции, издержки производства, смета затрат на производство и реализацию продукции, калькуляция себестоимости; применять полученные знания на практике.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Экономическое содержание себестоимости продукции
2. Классификация издержек производства
3. Планирование себестоимости продукции
4. Смета затрат на производство и калькуляция себестоимости
5. Зарубежный опыт определения издержек производства
6. Пути снижения затрат на производство

1 ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Себестоимость продукции выражает в денежной форме все затраты организации (предприятия), связанные с производством и реализацией продукции.

Понятие *издержки производства* несколько шире, чем понятие себестоимость продукции, поскольку не все издержки включаются в себестоимость продукции. В себестоимость продукции включаются перенесенные на продукцию *затраты прошлого (овеществленного) труда* (амортизация основных фондов, стоимость сырья, материалов, технологического топлива, электроэнергии и других материальных ресурсов) и *затраты живого труда* (расходы на оплату труда и отчисления на социальные меры).

Себестоимость продукции является одним из важнейших экономических показателей. В себестоимости продукции находят свое отражение совершенство техники и технологии, уровень производительности труда, уровень использования основных фондов и оборачиваемость оборотных средств. Себестоимость продукции является частью ее стоимости. На базе себестоимости строятся цены на продукцию. В свою очередь цены на потребляемые ресурсы оказывают большое влияние на себестоимость продукции. Снижение себестоимости продукции означает увеличение суммы прибыли.

Себестоимость продукции складывается из производственных и непроизводственных затрат. К *производственным затратам* относятся: амортизационные отчисления; стоимость сырья, материалов, технологического топлива, электроэнергии и других материальных ресурсов; расходы на оплату труда и отчисления на социальные меры. К *непроизводственным затратам* относят затраты на рекламу и реализацию продукции.

В зависимости от полноты учитываемых затрат различают следующие *виды себестоимости продукции*:

1) *участковая или цеховая себестоимость* – включает все производственные затраты по участку или цеху;

2) *производственная себестоимость* – включает всю сумму производственных и общих управленческих затрат по организации (предприятию);

3) *полная себестоимость* – включает производственную себестоимость и затраты, связанные с рекламой и реализацией продукции.

Также выделяют *себестоимость товарной продукции, себестоимость единицы товарной продукции, себестоимость реализованной продукции, плановую и фактическую себестоимость*.

2 КЛАССИФИКАЦИЯ ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА

В анализе и планировании производственно-хозяйственной деятельности организаций (предприятий) *все издержки производства классифицируются по следующим признакам*:

1) *по степени однородности затрат*:

– *одноэлементные (простые)* – по однородным экономическим элементам затрат: материальные затраты, расходы на оплату труда и отчисления на социальные меры, амортизация основных фондов, прочие расходы (выплаты по командировочным листам, оплата почты);

– *комплексные затраты* – разнородные по своему составу и охватывающие несколько элементов затрат (общепроизводственные, потери от брака);

2) *по способу отнесения на отдельные виды продукции*:

– *прямые затраты* – это затраты, непосредственно связанные с изготовлением данного вида продукции, которые могут быть прямо отнесены на себестоимость конкретного вида продукции (материальные затраты);

– *непрямые* (косвенные) *затраты* – это затраты, связанные с изготовлением различных видов изделий, являющиеся общими для них, которые нельзя прямо отнести на себестоимость конкретного вида продукции (заработная плата управленческого и обслуживающего персонала, содержание и эксплуатация основных фондов, цеховые расходы). Косвенные затраты распределяются и относятся на себестоимость конкретного вида продукции пропорционально либо основной заработной платы работников, изготавливающих какой-то вид изделий, либо пропорционально трудоемкости изготовления изделия;

3) *по характеру изменения в зависимости от объема производства:*

– *постоянные затраты* – их общая сумма не зависит от объема производства, его изменения (затраты на содержание и эксплуатацию зданий и сооружений):

* *условно-постоянные* – это затраты, которые незначительно изменяются при изменении объема производства (основная часть общепроизводственных расходов);

– *переменные (условно-переменные) затраты* – это затраты, которые изменяются прямо пропорционально изменению объема производства. В свою очередь они подразделяются на:

* *пропорциональные* – изменяются прямо пропорционально изменению объема производства (затраты на сырье, материалы, комплектующие, сдельная заработная плата);

* *непропорциональные* – затраты, которые изменяются по отношению к объему производства с делением на прогрессирующие и дегрессирующие;

4) *по калькуляционным статьям затрат:*

Статьи – это затраты, которые отличаются между собой функциональной ролью в производственном процессе и местом возникновения. По статьям затрат определяют себестоимость единицы продукции, то есть составляют калькуляцию.

Перечень статей затрат носит рекомендательный характер, но в общем может иметь следующий вид:

- сырье и материалы;
- топливо и энергия на технологические цели;
- заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные меры;
- общепроизводственные затраты;
- административные затраты;
- подготовка и освоение производства;
- другие производственные затраты;
- непроизводственные затраты.

5) *по отношению к производственному процессу:*

– *основные затраты* – это те, которые непосредственно направлены на осуществление технологического процесса;

– *накладные* – это затраты по управлению и обслуживанию производства.

3 ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Планирование себестоимости продукции производится по годам с разбивкой по кварталам и ежемесячно.

Плановая себестоимость определяется путем расчета изменения затрат по основным технико-экономическим факторам, которыми являются:

- повышение технического уровня производства;
- совершенствование организации труда и управления производством;
- изменение структуры и объема производства;
- улучшение использования природных ресурсов.

Определяется и анализируется базисный уровень себестоимости товарной продукции. *Базисный год* – это прошлый год или любой

предшествующий год, принятый к анализу. Определяется изменение этого уровня в планируемом периоде под влиянием того или иного фактора.

Расчет планового уровня затрат осуществляется по схеме:

- 1) определяют затраты на одну денежную единицу товарной продукции базисного года;
- 2) подсчитывается себестоимость товарной продукции планируемого года исходя из уровня затрат базисного года и планового объема производства;
- 3) определяется экономия от снижения себестоимости в планируемом году, обусловленная влиянием технико-экономических факторов;
- 4) из себестоимости товарной продукции, подсчитанной по уровню затрат базисного года, вычитается итоговая сумма экономии и определяется себестоимость товарной продукции планируемого года;
- 5) рассчитывается плановый уровень затрат на одну денежную единицу товарной продукции и снижение этих затрат.

4 СМЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Смета затрат на производство и реализацию продукции составляется с целью определения общей суммы затрат организации (по экономическим элементам) и взаимной увязки сметы затрат с другими разделами бизнес-плана организации (предприятия).

В смету затрат включаются все затраты основных и вспомогательных подразделений организации (предприятия), участвующих в производстве промышленной продукции, а также выполнении работ и услуг непромышленного характера, как для хозяйств своей организации (предприятия), так и для сторонних организаций. В смету затрат также включаются затраты на освоение производства новых изделий, затраты на подготовку производства, затраты на сбыт продукции и другие.

Основой разработки сметы затрат служит классификация затрат по экономическим элементам:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные меры;
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

Смета затрат позволяет определить потребность организации (предприятия) в различного рода ресурсах, в оборотных средствах, в фонде оплаты труда.

Калькулирование – это система расчетов, с помощью которых определяется себестоимость всей товарной продукции и ее частей, себестоимость конкретных видов изделий.

Калькуляция себестоимости определяет издержки производства на единицу конкретного вида продукции.

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

Калькуляционная единица должна соответствовать единице измерения, принятой в технических условиях и в плане производства, в натуральном выражении.

Смета затрат и калькуляция могут быть плановыми и фактическими.

5 ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА

В зарубежных организациях (предприятиях) часто при калькулировании затрат учитывается неполная или ограниченная себестоимость. Она может включать только прямые затраты, только переменные или рассчитываться на основе производственных расходов, даже

если они косвенные. Другие виды затрат, которые по своей экономической сущности составляют часть текущих издержек, не включаются в калькуляцию, а возмещаются за счет общей суммы выручки (валовой прибыли). В этом заключается особенность учета неполной себестоимости по системе «директ-костинг» или система учета прямых затрат. В соответствии с этой системой издержки подразделяются на постоянные (остаточные и стартовые), переменные, валовые, придельные.

Остаточные издержки – это те издержки, которые продолжают иметь место несмотря на остановку производства.

Стартовые издержки – это издержки, которые возникают при возобновлении производства.

Величина тех и других издержек будет зависеть от продолжительности остановки производства.

Валовые издержки – это сумма постоянных и переменных издержек.

Придельные издержки – это средняя величина издержек прироста или сокращения на единицу продукции, возникших в следствии изменения объемов производства и реализации более чем на одну единицу продукции.

Считается, что постоянные расходы слабо связаны с издержками производства отдельных видов продукции, поэтому их не включают в расчет себестоимости изделий, а как расходы данного периода списывают с полученной прибыли в течении того периода, в котором они были произведены.

Система «стандарт-костинг» включает разработку норм (стандартов) на затраты труда, материалов, на накладные расходы, составление нормативной калькуляции и учет фактических затрат с выделением отклонений от норм (стандартов).

6 ПУТИ СНИЖЕНИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Источниками снижения себестоимости продукции являются те затраты, за счет экономии которых снижается себестоимость продукции, а именно:

- затраты прошлого (овеществленного) труда, которые могут быть уменьшены за счет улучшения использования средств и предметов труда;
- затраты живого труда, которые могут быть сокращены за счет роста производительности труда;
- административно-управленческие затраты.

Основными путями снижения себестоимости продукции являются сокращения тех затрат, которые имеют наибольший удельный вес в структуре себестоимости продукции.

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризовать понятие «себестоимость продукции»: сущность, экономическое содержание, составные элементы, виды.
2. Назвать виды издержек производства по различным классификационным признакам.
3. Изложить схему расчета планового уровня себестоимости продукции.
4. Раскрыть сущность понятий «смета затрат на производство и реализацию продукции» и «калькуляция себестоимости».
5. Охарактеризовать зарубежный опыт определения издержек производства.
6. Назвать основные источники и пути снижения себестоимости продукции.