**ТЕМА 1.5. Издержки производства и себестоимость продукции**

1. Понятие и классификация затрат
2. Смета затрат предприятия. Виды себестоимости
3. Калькуляция себестоимости продукции.
4. **ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ**

**Под** **затратами предприятия** (**издержками производства и реализации продукции)** **(Сс) понимается стоимостная оценка производственных ресурсов предприятия, израсходованных в процессе производства и реализации продукции.**

**Сс = СП + ЗП**

где, СП – стоимость израсходованных средств производства (амортизация основных фондов, стоимость израсходованных оборотных фондов)

ЗП – затраты на заработную плату с отчислениями на социальные нужды

**Затраты предприятия на производство и реализацию единицы продукции составляют** **себестоимость продукции.**

**Сс =**

Часто себестоимостью называют и затраты на производство всей продукции, используя понятие затраты и себестоимости как полные синонимы. Ошибки здесь нет, хотя правильнее говорить о себестоимости именно единицы продукции

Надо включать в себестоимость и затраты на:

* подготовку, переподготовку и повышение квалификации кадров;
* совершенствование выпускаемой продукции;
* разработку и внедрение новой продукции;
* плату за пользование природными ресурсами;
* гарантийное обслуживание;
* компенсацию потерь от простоев, брака, хищений и т.п.;
* управление предприятием и т.п.

Начиная с 2002 г., в Налоговом кодексе РФ дается состав затрат по производству и реализации продукции.

**Классифицировать затраты** можно по различным **критериям**, но наибольшее значение имеют:

* экономическое содержание;
* роль в процессе производства;
* характер отнесения на себестоимость конкретного продукта;
* характер зависимости от объема выпускаемой продукции.

**1.** **По экономическому содержанию** затраты группируют по следующим элементам:

* материальные затраты;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация основных фондов;
* прочие затраты.

В состав **материальных затрат** включается стоимость приобретенных сырья и материалов, покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними предприятиями, покупных топлива и энергии всех видов и т.п.

Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов (навоз, мерный лоскут): стоимость той продукции, которую еще можно изготовит из отходов основного производства, превратив отходы в доходы.

**Затраты на оплату труда** включают всю начисленную за отчетный период (месяц, квартал, календарный год) заработную плату по предприятию

**Отчисления на социальные нужды включают** денежные средства, которые работодатель ежемесячно перечисляет во внебюджетные фонды (базой для расчета служит начисленный фонд заработной платы по предприятию, но фактические средства работодатель берет из полученной выручки от реализации продукции)

А) Пенсионный фонд РФ (22% от начисленной заработной платы)

Б) Средства обязательного медицинского страхования (ОМС - 5,1% от начисленной заработной платы) расходуются по следующим статьям:

* денежные средства, реализуемые на медицинские и лекарственные нужды населения;
* затраты на содержание медицинских учреждений, снабжение их качественной техникой и медикаментами.

Для оказания качественной медицинской помощи необходимо оплатить следующее:

* заработная плата медицинским сотрудникам, которые оказывают помощь пациенту;
* покупка и обновление медицинских препаратов и средств;
* компенсирование амортизации техники, которая была использована.

Более того, государство предоставляет средства на следующие запросы населения:

* обеспечение граждан с тяжелыми заболеваниями, при которых необходимы определенные лекарства, нужными медикаментами.
* выдача лекарственных препаратов людям на амбулаторном лечении.

Важно!

Государство предоставляет большие суммы и на развитие науки. Более того, оно выделяет деньги на проведение медицинских опытов и исследований. Таким образом, оно вкладывается в здоровье своей нации сейчас и в дальнейшем будущем.

В) Фонда социального страхования РФ (2,9% от начисленной заработной платы):

* выплата пособий по обязательному социальному страхованию, в том числе оплата пособий по временной нетрудоспособности («больничных»);
* обеспечение льготных категорий граждан путёвками на санаторно-курортное лечение;
* обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации и протезами;
* оплата пособий по беременности и родам, пособий при рождении ребёнка, пособий по уходу за ребёнком до достижения им возраста полутора лет;
* оплата родовых сертификатов;
* доплата (25 %) за первичную медико-санитарную помощь работающим гражданам;
* доплата за диспансеризацию работающих граждан;
* оплата дополнительных медицинских осмотров работающих граждан, занятых на работах с вредными и опасными факторами;
* оплата (полная или частичная) для детей застрахованных граждан стоимости путевок в расположенные на территории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровительные организации, открытые в установленном порядке (в том числе в учреждения отдыха и оздоровления детей).

Однако оформление т. н. «Материнского капитала» производится в отделении Пенсионного Фонда РФ.

В Российской Федерации социальное страхование финансируется из государственного целевого внебюджетного Фонда социального страхования, а также других коллективных и частных страховых фондов.

Фонд социального страхования Российской Федерации является вторым по величине (после Пенсионного фонда РФ) социальным внебюджетным фондом.

Источниками формирования средств Фонда социального страхования РФ служат страховые взносы предприятий и организаций всех форм собственности, ассигнования из федерального бюджета, добровольные взносы юридических и физических лиц и др.

**Амортизация основных фондов** включает суммы амортизационных отчислений по всем группам основных средств за календарный период

К **прочим затратам** в составе себестоимости продукции относятся налоги, включаемые в себестоимость, сборы, платежи и т.д.

**2**. **По роли в процессе производства** затраты подразделяются на **основные и накладные**.

2.1 **Основные –** это затраты, непосредственно обусловленные технологическим процессом производства продукции.

2.2 **Накладные** – это затраты на обслуживание производственного процесса и создание условий для работы предприятия в целом.

По **месту возникновения накладные расходы** подразделяются на:

А) **Общецеховые затраты** – это затраты, связанные с функционированием цеха как места, где осуществляется процесс изготовления продукции: расходы на управление цехом, амортизацию, отопление, освещение, ремонт помещений цеха, износ МБП и т.п.

Б) **Общепроизводственные затраты** – затраты, направленные на обеспечение деятельности предприятия в целом: амортизация, содержание, текущий ремонт основных средств общепроизводственного назначения, затраты на испытания, опыты, исследования, содержание научно-исследовательских подразделений, подготовка кадров и т.д.

В) **Общехозяйственные затраты** обеспечивают функционирование предприятия как целого.

Среди них можно выделить три основные группы:

* расходы на управление предприятием (заработная плата аппарата управления, командировки, содержание легкового автотранспорта, охрана предприятия и т.д.)
* непроизводственные расходы (потери от простоев, от порчи и гибели материальных ценностей, хищений на заводских складах и т.д.)
* коммерческие или внепроизводственные расходы (расходы на тару, на упаковку, на транспортировку, комиссионные и т.д.)

В зависимости от степени включения в **себестоимость** продукции накладных расходов различают:

* ***цеховую*** себестоимость, если включены только общецеховые расходы;
* ***производственную***, если включены также общепроизводственные;
* ***полную,*** если в нее включены все затраты предприятия (в том числе общехозяйственные)

**3.** **По характеру отнесения на продукцию** затраты подразделяются на **прямые и косвенные**.

3.1 **Прямые затраты** – это затраты, которые прямо могут быть отнесены на себестоимость производимого продукта, так как они связаны с производством именно данного конкретного продукта и ни с чем больше (картофель)

3.2 **Косвенные затраты** – затраты, которые невозможно прямо отнести на производство конкретного продукта, т.к. они связаны с производством многих продуктов ( молоко, приплод).

**4. По характеру зависимости от объема выпускаемой продукции** все затраты предприятия подразделяются на **постоянные и переменные**.

4.1 **Постоянные затраты** – затраты, в широких пределах не зависящие от объемов производства (арендная плата за помещение, зарплата руководства предприятия, расходы на охрану и т.д.)

4.2 **Переменные затраты** – затраты, прямо связанные с объемом производимой продукции (затраты на сырье, расходы топлива и энергии, сдельная зарплата)

1. **СМЕТА ЗАТРАТ ПРЕДПРИЯТИЯ. ВИДЫ СЕБЕСТОИМОСТИ**

**Смета затрат** – один из основных документов, непосредственно связанный с планированием затрат и управлением ими на предприятии.

В смету включаются все виды затрат, связанных с производством и реализацией продукции, независимо от того, в каком именно подразделении и на какие конкретные цели они будут израсходованы.

Внутри сметы все затраты группируются по экономически однородным элементам с учетом специфики предприятия. В наиболее общем варианте статьи сметы могут быть следующими:

* сырье и основные материалы (за вычетом отходов), в т.ч. покупные изделия, полуфабрикаты и услуги со стороны;
* вспомогательные материалы;
* топливо со стороны;
* электроэнергия со стороны;
* заработная плата;
* отчисления во внебюджетные фонды;
* амортизация основных фондов;
* прочие денежные расходы.

Чем детальнее составлена смета, тем эффективнее инструмент планирования и контроля, поскольку она позволяет отслеживать затраты по большему числу позиций.

Смета – в основном плановый документ. Она имеет большое значение в планировании деятельности предприятия – в определении потребности в материалах, заработной плате, общей потребности в оборотных средствах. Смета играет важную роль при разработке финансового плана предприятия и т.д.

Однако смета – не только плановый документ. Цивилизованное управление предприятием предполагает и составление фактических, или отчетных, смет.

Сравнение плановой и фактической сметы – отличный материал для анализа состояния дел на предприятии, для выработки путей снижения затрат и повышения эффективности его работы.

Для коммерческих предприятий составление сметы – это добровольное явление. В то же время опыт западных предприятий учит, что в условиях жесткой конкуренции невозможно добиться успеха без тщательного контроля собственных затрат, основой которого как раз и должна служить смета.

Для бюджетных организаций смета затрат – это важнейший финансовый документ, на основании которого и осуществляется ее финансирование. После составления сметы бюджетная организация передает ее в вышестоящую инстанцию на утверждение. Если смета утверждается, то по ней открывается финансирование. Средства выделяются по каждой статье отдельно и, как правило, должны использоваться на цели, предусмотренные конкретной статьей.

Основной отчетный документ бюджетной организации – отчет об исполнении сметы, являющийся, по сути, балансом бюджетной организации.

**ВИДЫ СЕБЕСТОИМОСТИ**.

1. **По степени охвата затрат** различают:
2. Производственную себестоимость, включающую затраты на производство и доставку продукции к месту хранения.
3. Полную себестоимость включающую затраты на производство и реализацию продукции.
4. **По времени расчета** :
5. Плановая себестоимость рассчитывается на основе сметы затрат.
6. Фактическая себестоимость рассчитывается на основе данных фактического учета.

1. **КАЛЬКУЛЯЦИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ.**

Определение себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг называется **калькуляцией себестоимости.**

Калькуляция может быть отчетной и плановой.

**Отчетная** используется для целей контроля, анализа и т.п.

**Плановая** калькуляция применяется для обоснования цен, оценки выгодности той или иной продукции или других целей.

***Механизм калькулирования себестоимости в наиболее простом виде*** состоит в добавлении к прямым затратам доли косвенных в некоторой пропорции, одинаковой для всех видов производимой продукции.

Пример: в рассматриваемом квартале общий объем затрат некоторого предприятия составил 100 тыс.руб, в т.ч. 45 тыс. руб. – прямые затраты.

Определим коэффициент распределения косвенных затрат:

(100 тыс. – 45 тыс.) : 45 тыс. = 1,22

что означает, что на рубль прямых затрат приходилось 1,22 рубля косвенных.

Этот коэффициент используется для отнесения косвенных затрат на каждое изделие при исчислении фактической себестоимости.

Например, если прямые затраты на производство Изделия № 1. составили 18 руб, то себестоимость этого изделия считается равной 40 руб (18+18х1.22)

Изделие №2.

Затраты материала –15 руб.

Зарплата сдельщика с начислениями –7.5 руб.

(САМОСТОЯТЕЛЬНО подсчитать)

**СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО имеет следующую особенность:**

От одной культуры или одного вида скота мы можем получить не один вид продукции, а несколько. Следовательно, все затраты косвенные.

Как определить себестоимость здесь?

**Молочное скотоводство**

На содержание 100 коров затрачено 10000 тыс. рублей. Было получено за год по 25ц молока от каждой коровы, 90 телят и навоза на сумму 1500тыс. руб.

Затраты между сопряженными видами продукции делятся в пропорции: 90% - на молоко, 10% - на приплод.

Себестоимость 1ц молока = (10000 тыс – 1500 тыс) х 0,9 = 7650 тыс. = 3060 руб.

100 гол х 25ц 2500ц

Себестоимость 1 теленка при рождении = (10000 тыс – 1500 тыс ) х 0,1 = 9444 руб.

90 телят

Таким образом, себестоимость определяется по общей формуле:

Себестоимость единицы продукции = (Общие затраты – Возвратные отходы) : Кол-во продукции.

**Вопросы для самоконтроля**

1. В чем состоит сущность издержек производства?
2. Что характеризует себестоимость продукции?
3. В чем назначение группировок затрат по экономическим элементам?
4. В чем экономическое назначение классификации затрат по статьям расхода?
5. Какой признак положен в основу деления затрат на прямые и косвенные?
6. Дайте отличие калькуляции от сметы затрат?

**Практические задания**

**ЗАДАНИЕ № 1**. Определите структуру затрат на производство продукции молочного скотоводства. Сравните структуру затрат за 2 года, сделайте выводы.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Базисный год | | Отчетный год | | Отчетный год в % к базисному. |
|  | затраты тыс.руб. | структура затрат, % | затраты тыс.руб. | структура затрат, % |
| Оплата труда с начислениями  Корма.  Содержание основных средств.  Прочие затраты.  **Всего затрат:** | 1632  2839  614  3328 | 100 | 1816  3066  771  3733 | 100 |  |

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ:

1. Структура затрат определяется по каждой статье отдельно путем деления суммы затрат по статье на общую сумму затрат. Полученный результат нужно умножить на 100.
2. Отчетный год в процентах к базисному рассчитывается по каждому показателю отдельно с помощью пропорции: величину отчетного года необходимо разделить на величину базисного года и умножить на 100.

**ЗАДАНИЕ №2**. Рассчитайте себестоимость 1ц молока, 1 головы приплода по СПК «Колос»

Сравните данные за 2 года, сделайте вывод.

Таблица № 2.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПОКАЗАТЕЛИ | Базисный год | Отчетный год | Отклонение  (+ ,-) |
| Исходные данные | | | |
| Количество продукции:  -молоко, ц | 12621 | 8383 |  |
| -приплод, гол. | 429 | 303 |  |
| Затраты на содержание молочного стада  коров, тыс. руб. | 8413 | 7386 |  |
| Поголовье коров, гол. | 508 | 286 |  |
| Расчетные показатели | | | |
| 1. Стоимость побочной продукции, тыс.руб |  |  |  |
| 2.Затраты на сопряженные виды продукции (молоко + приплод), тыс.руб. |  |  |  |
| 3. Затраты на производство молока, тыс.руб. |  |  |  |
| 4. Затраты на приплод, тыс.руб. |  |  |  |
| 5. Себестоимость 1ц молока, руб. |  |  |  |
| 6. Стоимость 1 теленка при рождении, руб. |  |  |  |

Методические указания:

Для расчета себестоимости 1ц молока и 1 гол, приплода необходимо:

1) определить стоимость побочной продукции (навоза); выход навоза от 1 коровы – 8 т в год, стоимость 1 т навоза – 1000 руб. за 1 тонну;

Стоимость навоза определяется умножением поголовья скота на выход навоза от одной головы и на стоимость 1т навоза.

2) Затраты на сопряженные виды продукции (молоко + приплод) определяется как разность между суммой затрат на содержание молочного стада коров и стоимостью побочной продукции.

1. распределить затраты на содержание молочного стада коров на молоко и приплод; на молоко относят –90% затрат, на приплод –10%.
2. Себестоимость единицы продукции определяется путем деления суммы затрат, отнесенной на продукцию, на количество этой продукции .

**ЗАДАНИЕ № 3** Определите структуру затрат по питомнику

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Элементы затрат | Базисный год | |
| затраты руб. | структура затрат, % |
| Материальные затраты | 46850 |  |
| Оплата труда | 29250 |  |
| Социальные выплаты (30% от фонда оплаты труда) |  |  |
| Амортизация основных фондов. | 11500 |  |
| Прочие затраты. | 18155 |  |
| Всего затрат: |  | 100 |

**ЗАДАНИЕ № 4.** Рассчитайте себестоимость 1 щенка. если прямые затраты (корма и ветмедикаменты) составили на 1 щенка – 12000 руб., соотношение косвенных затрат к прямым составляют 2,1:1

**ЗАДАНИЕ № 5.**

Инструкция: отнесите конкретные примеры затрат к соответствующей группе в каждой из четырех классификаций.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Пример затрат | По экономическому содержанию | По роли в процессе производства | По характеру отнесения на продукцию | По характеру зависимости от объема выпускаемой продукции |
| Топливо для трактора, работающего на подвозе кормов для коров. |  |  |  |  |
| Амортизация склада для хранения картофеля |  |  |  |  |
| Потери от простоев работников из-за отсутствия тары (уборка картофеля) |  |  |  |  |
| Сдельная зарплата оператора машинного доения за произведенную продукцию |  |  |  |  |
| Стипендия, выплачиваемая студенту, обучающемуся по целевому договору с хозяйством |  |  |  |  |