

# **СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ**

- 1. Сущность и значение себестоимости  
продукции как экономической категории**
- 2. Состав и классификация расходов на  
производство и реализацию продукции**
- 3. Структура себестоимости и факторы, ее  
определяющие**
- 4. Планирование себестоимости продукции на  
предприятии**

**учет и контроль  
всех затрат на  
выпуск и  
реализацию**

**экономическое  
обоснование  
целесообразности  
вложения  
реальных  
инвестиций**

**база для  
формирования  
оптовой цены**

**функции  
себестоимости**

**база для  
определения  
прибыли и  
рентабельности**

**экономическое  
обоснование и  
принятие любых  
управленческих  
решений и др.**



1

- **Цеховая** (затраты цеха, связанные с производством продукции)



2

- **Производственная** (общепроизводственные и общехозяйственные расходы)



3

- **Полная** (отражает все затраты на производство и реализацию продукции, складывается из производственной себестоимости и коммерческих расходов (расходы на тару и упаковку, транспортировку продукции))

# Различают себестоимость

**индивидуальную**

**среднеотраслевую**

# *Значение снижения себестоимости продукции для предприятия заключается в следующем:*

**в увеличении прибыли, в простом и расширенном воспроизводстве;**

**в появлении возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем ;**

**в улучшении финансового состояния предприятия и снижении степени риска банкротства;**

**снижение продажной цены (повышение конкурентоспособности продукции и увеличение объема продаж);**

**повышение уровня дивидендов в АО.**

# Расходы, связанные с производством и реализацией продукции

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров, работ, услуг;

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и другого имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

# **Взаимодополняющие классификации затрат на производство и реализацию продукции:**



**поэлементная**

**калькуляционная**

# Поэлементная классификация затрат на производство и реализацию продукции

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



# Затраты по статьям калькуляции

Виды расходов	Состав расходов
<b>Коммерческие расходы</b>	расходы на тару и упаковку; расходы на транспортировку продукции; комиссионные сборы; затраты на рекламу; прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке)
<b>Общепроизводственные накладные (на обслуживание и управление производством)</b>	расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, а также амортизация основных средств; цеховые расходы на управление: заработная плата аппарата управления <b>цехов</b> с отчислениями на социальные нужды; затраты на <b>амортизацию</b> зданий, сооружений, обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности
<b>Общехозяйственные накладные расходы</b>	расходы <b>непроизводственного</b> назначения, связаны с функциями руководства, управления, которые осуществляются в рамках предприятия в целом. В их состав включается несколько групп: административно-управленческие, общехозяйственные, налоги, обязательные платежи, отчисления и пр.

# Классификация затрат на производство продукции

- основные
- накладные

- одноэлементные
- комплексные

- прямые
  - косвенные
- включения в себестоимость продукции

# Классификация затрат на производство продукции

## По отношению к объему производства

- условно-переменные
- условно-постоянные

## По периодичности возникновения

- текущие
- единовременные

## По участию в процессе производства

- производственные
- коммерческие

# Классификация затрат на производство продукции

## По эффективности

- производительные
- непроизводительные

# задача

- На предприятии в отчетном периоде объем выпуска продукции составил 2000 ед., а затраты на ее выпуск — 4 млн. руб., при этом условно-постоянные расходы составили 2,2 млн. руб. В плановом периоде предусматривается увеличить выпуск продукции на 20%.
- Определите плановую себестоимость продукции и величину снижения затрат за счет увеличения объема производства.

# Решение

- 1. Определяем долю условно-постоянных расходов в себестоимости продукции:
- $d = (2.2/4.0)*100 = 55\%$  (45% доля перемен. расходов;  $4 - 2,2 = 1,8$  млн. руб. – перемен. расходы)
- 2. Плановые затраты на выпуск продукции составят:
- $C_{пл} = 2,2 + 1,8 * 1,2 = 4,36$  млн. руб.
- 3. Величина снижения затрат в плановом периоде за счет увеличения объема производства:
- $4,0 * 1,2 - 4,36 = 0,44$  млн. руб. ( $4,8 - 4,36 = 0,44$ )
- Затраты на единицу продукции снизились с 2 тыс. руб. ( $4\ 000\ 000 : 2000$ ) до 1,82 тыс. руб. ( $4\ 360\ 000 : 2400$ ), т. е. на 180 руб.

# Факторы, влияющие на структуру себестоимости продукции

специфика (особенности)  
предприятия

ускорение научно-технического прогресса

уровень концентрации, специализации,  
кооперирования, комбинирования и  
диверсификации производства

географическое местонахождение  
предприятия

инфляция и изменение процентной ставки  
банковского кредита

## Структура затрат на производство продукции по отраслям промышленности

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		-	5 – материалы 20- электроэнергетика и топливо	≈10	≈60-70
Машино-аппаратно-приборостроение		≈55	≈10	≈25	4-5
Нефтегазоперерабатывающая		≈74	≈13	4-5	6-7
Электроэнергетика		-	54.5 -топливо 5.5 вспомогательные материалы	13-15	21-22



**План по себестоимости продукции включает в себя следующие разделы:**

- 1. Смета затрат на производство продукции (составляется по экономическим элементам).
- 2. Расчет себестоимости всей товарной и реализованной продукции.
- 3. Сравнение плановых калькуляций отдельных изделий.
- 4. Расчет снижения себестоимости товарной продукции по технико-экономическим факторам.

# Показатели плана по себестоимости продукции

Показатели плана по себ-ти продукции	Формула расчета	Расшифровка формулы
1. Затраты на производство <b>валовой продукции</b>	$ВП = C_{п} - З_{н.в}$	$C_{п}$ — затраты на производство по смете; $З_{н.в}$ — затраты, не включаемые в состав валовой продукции
2. Затраты на производство <b>товарной продукции</b>	$ТП = ВП \pm (n + н)$	$n$ — изменение остатков полуфабрикатов своего изготовления; $н$ — изменение остатков незавершенного производства; $\pm$ — прирост слагаемых вычитается, сокращение прибавляется
3. <b>Реализуемая продукция</b>	$РП = ТП \pm (O_{н} - O_{к})$	$ТП$ — полная плановая себестоимость товарной продукции на соответствующий период; $O_{н}$ — фактическая производственная себестоимость остатков нереализованной продукции на начало периода; $O_{к}$ — плановая производственная себестоимость остатков нереализованной продукции на конец периода

Расчет себестоимости единицы продукции  
называется **калькуляцией**

## *Калькуляции бывают*

**сметные**

**плановые**

**нормативные**

# **Методы планирования себестоимости продукции**

- **нормативный**
- **планирование по технико-экономическим факторам**

**При втором методе учитываются следующие факторы:**

- 1) технические**
- 2) организационные**
- 3) изменение объема, номенклатуры и ассортимента выпускаемой продукции**
- 4) уровень инфляции в плановом периоде**
- 5) специфические факторы, которые зависят от особенностей производства**

## Основными путями снижения себестоимости являются:

<i><b>в трудоемких отраслях</b></i>	механизация и автоматизация производственных процессов
<i><b>в капиталоемких отраслях</b></i>	лучшее использование основных производственных фондов, максимальное извлечение из недр нефти и газа, максимально возможная загрузка трубопроводов
<i><b>в материалоемких отраслях</b></i>	экономия материальных ресурсов, внедрение материалосберегающих и безотходных технологий, глубокая переработка нефти и газа
<i><b>в энергоемких отраслях</b></i>	внедрение энергосберегающих технологий, минимизация потерь электроэнергии при транспортировке

а) изменение величины себестоимости продукции от изменения производительности труда ( $\pm \Delta C_{пт}$ ):

- $\pm \Delta C_{пт} = (1 - I_{зп} / I_{пт}) * Y_{зп} * 100\%$
- где  $I_{зп}$  — индекс средней заработной платы;
- $I_{пт}$  — индекс производительности труда (выработки);
- $Y_{зп}$  — доля заработной платы с отчислениями единого социального налога в себестоимости продукции;

б) изменение величины себестоимости  
продукции от изменения  
объема производства ( $\Delta C_v$ ):

- $\Delta C_v = (1 - I_{уп} / I_v) * U_{уп} * 100\%$
- где  $I_{уп}$  — индекс условно-постоянных расходов;
- $I_v$  — индекс объема производства;
- $U_{уп}$  — доля условно-постоянных расходов в себестоимости продукции;



**в)** изменение величины себестоимости продукции от изменения норм и цен на материальные ресурсы ( $\Delta C_{нц}$ ):

$$\Delta C_{нц} = (1 - I_n * I_c) * U_m * 100\%$$

- где  $I_n$  — индекс норм материальных ресурсов;
- $I_c$  — индекс цен на материальные ресурсы;
- $U_m$  — доля материальных ресурсов в себестоимости продукции.

Общая величина изменения себестоимости  
продукции в плановом периоде составит  
( $\Delta C_{\text{общ}}$ ):

$$\pm \Delta C_{\text{общ}} = \pm \Delta C_{\text{пт}} \pm \Delta C_{\text{v}} \pm \Delta C_{\text{нц}}$$

# задача

- За отчетный год на предприятии объем товарной продукции составил 15 млн. руб., ее себестоимость — 12 млн. руб., в том числе заработная плата с отчислениями Единого социального налога — 4,8 млн. руб., материальные ресурсы — 6 млн. руб. Условно постоянные расходы в себестоимости продукции составили 50%. В плановом периоде предусматривается за счет реализации плана организационно-технических мероприятий увеличить объем товарной продукции на 15%, повысить производительность труда на 10%, среднюю заработную плату — на 8%. Нормы расхода материальных ресурсов в среднем снизятся на 5%, а цены на них возрастут на 6%.
- Определите плановую себестоимость товарной продукции и плановые затраты на 1 руб. товарной продукции.

За последние годы структура себестоимости продукции в отдельных отраслях промышленности сильно изменилась.

- На ее изменение повлияли следующие факторы:
- 1) инфляционные процессы;
- 2) резкое замедление темпов обновления основных производственных фондов;
- 3) увеличение расходов на рекламу, представительских и др.