**МОДУЛЬ 2. ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Тема № 7. Себестоимость промышленной продукции (услуг)**

7.1. Сущность себестоимости продукции как экономической категории. Виды себестоимости. Классификация затрат на выпуск и реализацию продукции.

7.2. Группировка затрат на производство продукции по калькуляционным статьям и экономическим элементам. Расчет калькуляционных статей.

7.3. Структура себестоимости. Планирование себестоимости продукции на предприятии.

**7.1. Сущность себестоимости продукции как экономической категории. Виды себестоимости. Классификация затрат на выпуск и реализацию продукции.**

Себестоимость промышленной продукции отражает текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме. В себестоимости продукции отражаются стоимость потребляемых в процессе производства средств и предметов труда, стоимость живого труда, а также стоимость покупных изделий и полуфабрикатов, и стоимость производственных услуг сторонних организаций.

Дополнительно в себестоимости готовой продукции учитываются:

* отчисления на социальное страхование пропорционально заработной плате;
* проценты за банковский кредит;
* отчисления в государственный фонд занятости в процентах от фонда заработной платы;
* взносы по обязательному медицинскому страхованию работников;
* затраты на подержание ОПФ в работоспособном состоянии.

В себестоимость готовой продукции не включаются расходы объектов социального назначения, принадлежащих предприятию ( детские сады, клубы, общежития).

Систематическое снижение себестоимости продукции - одно из основных условий повышения эффективности производства. Себестоимость - важнейший качественный показатель хозяйственной деятельности предприятия, так как оказывает непосредственное влияние на величину прибыли и уровень рентабельности и служит исходной базой для формирования цены годовой продукции.

Себестоимость готовой продукции различают по следующим признакам:

1. **В зависимости от места возникновения затрат** различают цеховую, себестоимость, производственную (фабрично-заводскую) и полную себестоимость.

Цеховая себестоимость – отражает затраты цеха на изготовление выпускаемой продукции. К ним относятся:

стоимость основных материалов с учетом возвратных отходов;

заработная плата основных рабочих с начислениями;

цеховые расходы;

прочие цеховые расходы.

Цеховые расходы включают в себя: заработную плату вспомогательных рабочих, ИТР, служащих, младшего обслуживающего персонала цеха с начислениями; стоимость расхода всех видов энергии; стоимость расхода инструментов; амортизацию оборудования, зданий и сооружений; ремонт ОПФ.

Прочие цеховые расходы принимаются в процентном отношении от цеховой себестоимости.

Производственная себестоимость отражает затраты цеха и общезаводские расходы, которые включают в себя расходы по управлению предприятием (заработная плата общезаводского назначения и т.д.).

Полная себестоимость складывается из затрат на производство и реализацию продукции (производственная себестоимость), внепроизводственных расходов (стоимость

тары, рекламы, транспортировки и т.д.). В полной себестоимости учитываются также непроизводительные расходы (потери от простоев, брак продукции, оплата сверхурочного времени и т.д.).

2. **В зависимости от цели** (учет, планирование, анализ) различают плановую, расчетную и фактическую себестоимость.

Плановая себестоимость включает в себя максимально-допустимые затраты, которые являются необходимыми для организации производства. Плановую себестоимость рассчитывают по плановым нормам использования активной части ОПФ, материальных, энергетических ресурсов и трудовых затрат.

Расчетная себестоимость – используется в технико-экономических обоснованиях проектов внедрения достижений НТП, и при оценке эффективности мероприятий по реконструкции и техническому перевооружению предприятий.

Фактическая себестоимость (отчетная) – отражает степень выполнения плановых заданий по снижению себестоимости на основе сопоставления плановых затрат с фактическими. Превышение фактической себестоимости над плановой указывает на ухудшение работы предприятия.

Рассчитывается также себестоимость валовой, товарной, реализованной продукции, а также себестоимость единицы продукции.

**Затраты на выпуск и реализацию продукции классифицируются по ряду признаков:**

* По экономической роли в процессе производства: основные и накладные.

Основные затраты – затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом (затраты на сырьё, основные и вспомогательные материалы и т.д.).

Накладные расходы - затраты на организацию и обслуживание производства и управления им.

* По способу включения в себестоимость продукции: прямые и косвенные.

Прямые затраты - расходы строго целевого назначения. Они включаются в себестоимость единицы продукции с помощью метода прямой оценки (заработная плата основных рабочих, затраты на основные материалы).

Косвенные затраты - не могут быть отнесены к выпуску определённого изделия, т.к. связаны с работой предприятия в целом. Они распределяются между различными изделиями пропорционально какому- либо условно измерителю.

* По отношению к объему производства – условно-переменные и условно- постоянные.

Условно - переменные затраты – затраты, которые изменяются прямо-пропорционально изменению объема производства (сдельная заработная плата рабочих, расход на сырьё, материалы, топливо, энергию, и т.д.).

Условно - постоянные затраты – затраты, которые не меняются, или меняются незначительно от изменения объема производства (амортизация зданий и сооружений, расходы на управление производством и в целом предприятия, арендная плата).

* По периодичности возникновения – текущие и единовременные затраты.

Текущие - расходы, имеющие частую периодичность возникновения (расход сырья и материалов).

Единовременные – затраты на подготовку и освоение новых видов продукции.

* По участию в процессе производства – производственные и коммерческие затраты.

Производственные – затраты на производство продукции;

Коммерческие – затраты на реализацию продукции.

* По эффективности – производительные и непроизводительные затраты.

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

Непроизводительные – следствие недостатков в технологии и организации производства (потери от простоев, брак продукции, оплата сверх урочного времени).

**7.2. Группировка затрат на производство продукции по экономическим элементам и по статьям калькуляции. Расчет калькуляционных статей**

На предприятии рассчитывается как себестоимость всего объема продукции, так и себестоимость каждой ее единицы. Для разработки сметы затрат на производство всего объема продукции затраты группируются по экономическим элементам.

При расчете себестоимости отдельных видов продукции, работ или услуг, затраты группируются по статьям калькуляции.

Калькуляционные статьи отличаются от экономических элементов тем, что в калькуляционных статьях фиксируются затраты, связанные непосредственно с производством единицы конкретного изделия, а поэлементные затраты включают все расходы предприятия, независимо от того, где они осуществлены.

Группировка затрат по экономическим элементам – базируется на участии основных элементов производства (основного и оборотного капитала, рабочей силы) в создании продукции и предусматривает распределение затрат по следующим элементам:

1. Сырье и основные материалы за вычетом возвратных отходов, в том числе покупные комплектующие и полуфабрикаты.
2. Вспомогательные материалы (используются для непрерывности технологического процесса).
3. Топливо (на производство и общезаводские нужды).
4. Энергия.
5. Заработная плата (основная и дополнительная) промышленно-производственного персонала предприятия, вместе с премиями рабочим из фонда заработной платы.
6. Отчисление на социальное страхование (по установленным нормам).
7. Амортизация основного капитала.
8. Затраты на ремонт ОПФ.
9. Прочие затраты (командировки, арендная плата).

Группировка затрат по экономическим элементам отражает стоимость затрат на планируемый период и позволяет определить производственную себестоимость валовой и товарной продукции, спроектировать план по себестоимости, разработать основные направления по снижению текущих издержек производства.

Группировка затрат по калькуляционным статьям отражает состав расходов в зависимости от их направления (производство и обслуживание) и от места возникновения (основное производство или вспомогательное).

В типовой группировке применяются следующие статьи калькуляции:

1. Сырье и материалы.
2. Покупные полуфабрикаты, и комплектующие изделия.
3. Возвратные отходы (вычитаются).
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Основная заработная плата основных рабочих.
6. Дополнительная заработная плата основных рабочих.
7. Отчисления на социальное страхование.
8. Расходы на подготовку и освоение производства.
9. Износ инструмента и приспособлений целевого назначения.
10. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования.
11. Цеховые расходы.
12. Общезаводские расходы.
13. Потери от брака.
14. Прочие производственные расходы.
15. Коммерческие (непроизводственные расходы).

статей составляет производственную себестоимость.



статей составляет полную себестоимость.



Группировка затрат по статьям калькуляции позволяет оценить влияние отдельных факторов на формирование себестоимости единицы продукции и разработать план орг. - тех мероприятий по снижению себестоимости продукции.

Расчет калькуляционных статей:

Затраты на 1- 4 статьи устанавливают по нормам их расхода и соответствующим ценам с учетом транспортных расходов.

Затраты на прямую заработную плату основных рабочих устанавливают на основе нормированной трудоемкости изделий и установленных сдельных расценок (для сдельной оплаты) и численности основных рабочих повременщиков, фонда их заработной платы и запланированного объема выпуска по данному изделию (для повременной оплаты труда).

Дополнительная заработная плата рассчитывается по коэффициенту, равному отношению общей величины дополнительной заработной платы к тарифному фонду.

Отчисления на социальное страхование рассчитываются в установленном процентном отношении к фонду заработной платы.

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования рассчитываются пропорционально основной заработной плате основных рабочих и пропорционально отработанным машино-часам.

Цеховые и общезаводские расходы рассчитываются по смете затрат пропорционально сумме заработной платы основных рабочих и расходов на содержание оборудования.

**7.3. Структура себестоимости. Планирование себестоимости продукции на предприятии**

Под структурой себестоимости понимается её состав по элементам или статьям и их доля в полной себестоимости. В зависимости от удельного веса отдельных элементов в суммарных затратах на производство продукции различают:

* трудоёмкие предприятия (большая доля заработной платы);
* материалоёмкие предприятия (большая доля материальных затрат);
* фондоёмкие (большая доля амортизации);
* энергоёмкие (большая доля топлива и энергии).

Структура себестоимости продукции неодинакова для различных отраслей промышленности. Например, в пищевой промышленности доля сырья и материалов -более 80%, тогда как в машиностроении - 45-50%. (Рис. 7.2.)

Структуру себестоимости продукции характеризуют следующие показатели:

* Соотношение между живым и овеществлённым трудом.
* Доля отдельного элемента или статьи в полных затратах.
* Соотношение между постоянными и переменными издержками.
* Соотношение между основными и накладными расходами.
* Соотношение между производственными и коммерческими расходами.
* Соотношение между прямыми и косвенными затратами.

Анализ структуры затрат на предприятии позволят управлять издержками с целью их минимизации.

Планирование себестоимости продукции на предприятии.

План по себестоимости продукции является одним из важнейших разделов плана экономического и социального развития предприятия. План по себестоимости включает в себя следующие разделы:

Смета затрат на производство продукции (составляется по экономическим элементам).

Себестоимость всей товарной и реализованной продукции.

Плановые калькуляции отдельных изделий.

Расчёт 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 1сом товарной продукции.
* Процент снижения себестоимости по технико-экономическим факторам.

Расчёты снижения себестоимости по важнейшим технико - экономическим факторам включают в себя следующие пункты:

Расчёт процента изменения уровня себестоимости в зависимости от уровня норм и цен на сырьё, материалы, топливо и энергию:

,где



-индекс норм по отдельным видам материальных ресурсов(в долях единицы);



-индекс цен по видам материальных ресурсов,(в %);



-доля затрат по конкретному виду материальных ресурсов в себестоимости продукции (в %).



Расчёт процента изменения уровня себестоимости в зависимости оуровня производительности труда и заработной платы:

, где:



- индекс заработной платы (доли единицы);



- индекс производительности труда (доли единицы);



- доля заработной платы и отчислений на социальное страхование в себестоимости продукции (в %).



Расчёт процента изменения уровня себестоимости в зависимости от уровня постоянных расходов и объёма производства:

, где:



- индекс постоянных расходов (в долях единицы);



- индекс объёма производства (в долях единицы);



- доля постоянных расходов в себестоимости продукции (в %).



Важнейшим обобщающим показателем себестоимости продукции - является показатель себестоимости продукции, выраженной в затратах на 1 сом товарной продукции. Он рассчитывается путём деления полной себестоимости всей товарной продукции на стоимость данной товарной продукции в оптовых ценах предприятия.