**ТЕМА 6: «Затраты организации и себестоимость продукции (работ, услуг)»**

**Содержание учебного материала:** *Понятие издержек организации и себестоимости продукции (товаров, услуг). Классификация издержек организации. Состав затрат организации, включаемых в себестоимость продукции. Цеховая, производственная и полная себестоимость продукции.*

**Себестоимость продукции (работ, услуг)** – совокупность текущих затрат в денежном выражении, направленных на производство и продажу продукции (работ, услуг).

**Затраты**– оценка стоимости ресурсов, потраченных на выпуск и сбыт продукции (работ, услуг) за определённую единицу времени

**Расходы**– это затраты, которые обоснованы и документально подтверждены, а также имеют прямое отношение к полученной прибыли. В их состав входит стоимость ресурсов, необходимых для выпуска продукции, оплата труда персонала, потери и убытки, средства, затраченные на поддержание оборудования в рабочем состоянии.

**Издержки** фирмы — это денежное выражение затрат факторов производства, необходимых для производства товаров и услуг.

**Классификация издержек (затрат)**

1. О**тносительно объемов производства и продаж все издержки подразделяются на:**

* ***Постоянные издержки (FC)* –** это издержки, величина которых в краткосрочном периоде не изменяется с увеличением или сокращением объема производства.

*Примеры постоянных издержек:* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* ***Переменные издержки (VC)* – это издержки, величина которых изменяется в зависимости от увеличения или уменьшения объема производства.**

*Примеры постоянных издержек:* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

* ***Общие издержки (TC)*** – совокупность постоянных и переменных издержек фирмы.
* ***Средние издержки (АС)*** – издержки на единицу продукции (себестоимость единицы продукции).
* ***Предельные издержки (MC)*** – это приращение совокупных издержек, вызванное бесконечно малым увеличением производства. Под предельными издержками обычно понимают издержки, связанные с производством дополнительной единицы продукции.

**Задание № 1.** Сумма переменных затрат предприятия 150 тыс. руб., постоянных 60 тыс. руб. Объем выпуска 2000 штук. Как изменится себестоимость одного изделия при снижении объема на 3%.

|  |
| --- |
|  |

**Задание№2.** Как и на сколько процентов изменится себестоимость единицы продукции, если объем производства сократится на 10%, а доля постоянных затрат в себестоимости составляет 20%.

|  |
| --- |
|  |

1. **По способу отнесения на отдельный вид продукции затраты подразделяются**:

**Прямые** – это затраты, связанные с производством отдельных видов продукции, на себестоимость которых они могут быть непосредственно отнесены. Это сырье и основные материалы, полуфабрикаты, заработная плата производственных рабочих, электроэнергия.

К **косвенным** относят затраты, связанные с производством линеек продукции. Например, общепроизводственные расходы, общехозяйственные расходы, часть непроизводственных расходов. Их нельзя связать с данным продуктом или подразделением.

1. **Затраты по роли в производстве:**

***Основными*** называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства.

***Накладные*** расходы образуются в связи с организацией, обслужи­ванием производства и управлением им.

1. **Затраты по периодичности возникновения:**

***Текущие* затраты** - это регулярные, систематические или ежедневные затраты, относящиеся к данному месяцу (например, расход сырья и материалов).

***Единовременные* затраты** однократны или производятся реже одного раза в месяц. Они относятся к ряду последующих месяцев (например, затраты на ремонт оборудования).

1. **Затраты по экономическому содержанию:**

(Данная классификация служит для принятия решений по снижению себестоимости продукции, расчета потребности в оборотных средствах, расчета сметы затрат и обоснования инвестиций.)

Экономические элементы себестоимости.

**Материальные затраты**. В элементе «Материальные затраты» отражается стоимость материальных ресурсов, которая формируется, исходя из цен их приобретения (без налога на добавленную стоимость), надбавок, наценок, стоимости услуг различных сторонних организаций (таможни, товарных бирж, складов, транспортных организаций и пр.). Из затрат на материальные ресурсы исключается стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов и других материальных ценностей, которые в процессе производства утратили полностью или частично свои качества и поэтому не могут использоваться по своему прямому назначению. Оцениваются такие возвратные отходы по ценам возможного использования.

**Затраты на оплату труда**. Элемент «Затраты на оплату труда» охватывает затраты на оплату труда производственного персонала, включая премии за производственные результаты, стимулирующие и компенсационные выплаты, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате работников, занятых в основной деятельности.

**Страховые взносы.** Общие тарифы страховых взносов в 2022 году: Для ИП за себя (если сумма доходов не превышает 300 тыс. руб. в год) ОПС 34 445 тыс. руб. ОМС 8766 руб.

За наемных работников (для ИП и юр. лиц):

обязательное пенсионное страхование (ОПС) – 22%, обязательное медицинское страхование (ОМС) – 5,1%; обязательное социальное страхование (ОСС) – 2,9%

**Амортизация основных фондов**. Элемент «Амортизация основных фондов» отражает сумму амортизационных отчислений производственных основных средств. Сюда входят также суммы ускоренной амортизации активной части основных средств.

**Прочие затраты**. К элементу «Прочие затраты» относятся налоги, сборы, платежи, затраты на оплату процентов по полученным кредитам, на командировки, на подготовку и переподготовку кадров, оплату услуг связи, банков, информационных услуг и пр.

1. **Затраты по назначению и месту осуществления подразделяются на статьи калькуляции**. (Применяют для расчета себестоимости одного изделия).

Статьей затрат, или калькуляционной статьей, обычно называют определенный вид затрат, образующих себестоимость как отдельных видов продукции (работ, услуг), так и всего товарного выпуска. В основу такой группировки положен способ включения их в себестоимость отдельного вида продукции (прямо или косвенно). Состав калькуляционных статей жестко не регламентирован «Положением о составе затрат...», но на основе официальных нормативных документов

Таблица 1 – Состав калькуляционных затрат

|  |  |
| --- | --- |
| Прямые материальные расходы | 1. **Сырье и материалы.** 2. **Возвратные отходы (вычитаются).** 3. **Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций.** 4. **Топливо и энергия на технологические цели.** |
| Прямые трудовые расходы | 1. **Заработная плата производственных рабочих.** 2. **Страховые взносы.** |
| Накладные производственные расходы | 1. **Расходы на подготовку и освоение производства.** 2. **Общепроизводственные расходы.** 3. **Потери от брака.** 4. **Прочие производственные расходы.** |
|  | **Итого производственная себестоимость** |
| Накладные административные | 1. Общехозяйственные расходы. |
| Сбытовые расходы | 1. Коммерческие расходы (внепроизводственные) |
|  | Итого полная себестоимость |

В IT- сфере в себестоимость продукта включают:

1. Затраты на основные материалы
2. Затраты на вспомогательные материалы (1-2% от стоимости основных материалов)
3. Затраты на комплектующие детали, узлы, устройства
4. Затраты на заработную плату
5. Страховые взносы
6. Косвенные расходы, включаемые в себестоимость продукции (150-200% от заработной платы)

**Задание №3**. Прямые материальные затраты предприятия составляют 1400 тыс. руб. Заработная плата без учета страховых взносов 700 тыс. руб. Накладные расходы 400 тыс. руб., доля накладных производственных расходов в них 30%, административных и сбытовых расходов 70%. Объем выпуска 1000 штук. Определить производственную себестоимость единицы продукции.

|  |
| --- |
|  |

**Для определения эффективности управления затратами применяют показатели:**

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Методика расчета |
| Материалоотдача |  |
| Материалоемкость |  |
| Затраты на 1 рубль проданной продукции |  |

**Задание №4.** Выручка предприятия составила 5000 тыс. руб. в месяц. Себестоимость проданной продукции 4000 тыс. руб. В следующем месяце планируется объем продаж увеличить на 10%, а затраты на 1 рубль реализованной продукции сократить на 3 коп. Определить величину себестоимости планового периода.

|  |
| --- |
|  |

**Задание №5**. Снижение абсолютной величины затрат – показатель эффективности управления себестоимостью? Почему? Затраты на 1 рубль проданной продукции – показатель эффективности использования затрат? Почему?

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Задание№6.** Определить пути снижения себестоимости единицы продукции.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_