**ТЕМА 8: «Затраты организации и себестоимость продукции»**

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

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

**Затраты**– оценка стоимости ресурсов, потраченных на выпуск и сбыт продукции 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:* аренда, коммунальные услуги, повременная заработная плата, амортизация

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

*Примеры переменных издержек:* сырьё, сдельная заработная плата, силовая электроэнергия

* ***Общие издержки (TC)*** – совокупность постоянных и переменных издержек фирмы.

TC = VC + FC

* ***Средние издержки (АС)*** – издержки на единицу продукции (себестоимость единицы продукции).

ATC = TC / Q (аналогично для VC и FC)

* ***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%.

|  |
| --- |
| TC = 150 + 60 = 210 (тыс. руб.)  ATC1 = 210000 / 2000 = 105 (руб.)  Q2 = 2000 \* 0.97 = 1940 (изд.)  ATC2 = (150000 \* 0.97 + 60000) / 1 940 = 105,9 (руб.)  dATC = 105,9 – 105 = 0,9 (руб.)  Ответ: в результате снижения объёма на 3% себестоимость увеличилась на 90 копеек. |

**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%.

|  |
| --- |
| ATC = (80 \* 0.9 + 20%) / (100% \* 0.9) = 1.02  Ответ: себестоимость одного изделия увеличится на два процента при снижении объёма на десять процентов. |

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 в производстве:**

***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.** Раньше организации и ИП рассчитывали взносы по каждому виду страхования: на будущую пенсию, медицинское обслуживание и социальные пособия — по болезни и в связи с рождением детей. Для каждой группы взносов был свой тариф, льготы, предельные базы. Бухгалтеры рассчитывали и уплачивали каждый вид взносов отдельно.

Теперь для трех видов страховых взносов есть единый тариф (утв. законами от 14.07.2022 № 239-ФЗ и № 237-ФЗ). В пределах принятой базы ставка для взносов — 30%, после перехода предельной базы — 15,1% с того месяца, в котором превышена база. Это касается работников на трудовых и гражданско-правовых договорах кроме самозанятых.

Налоговая нагрузка осталась прежней: у компаний без льгот 22% из всей суммы пойдет на пенсионное страхование, 2,9% — на социальное, а 5,1% — на медицинское. Так что у бухгалтера и руководителя просто стало меньше рутины: можно сделать один расчет и отправить взносы одной платежкой. Даже сверяться с базой теперь можно быстрее, так как она одна для каждого сотрудника.

**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** |

**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.

|  |
| --- |
| ATCпроизвод = TCпроизвод / Q = (1400 + 700 \* 1.3 + 400 \* 0.3) / 1000 = 2,43 (тыс. руб.) |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Методика расчета |
| Материалоотдачу | Мо = TR (выручка) / МЗ (материальные затраты) |
| Материалоемкость | Ме = МЗ / TR |
| Затраты на 1 рубль проданной продукции | Зтр = TC / TR |

**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.

|  |
| --- |
| Зтр1 = TC / TR = 4000 / 5000 = 0,8 (руб.)  Зтр2 = 0,8 – 0,03 = 0,77 (руб.)  TR2 = 5000 \* 1,1 = 5500 (тыс. руб.)  TC2 = 5500 \* 0,77 = 4 235 (тыс. руб.) |

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

Снижение абсолютной величины затрат не является показателем эффективности управления себестоимостью.

Затраты на 1 рубль проданной продукции служат показателем эффективности использования затрат. Если компания требует меньше затрат для получения 1 рубля выручки, это говорит о высокой эффективности. Каждое предприятие заинтересовано в том, чтобы тратить меньше и получать больше.

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

Оптимизация и автоматизация технологического процесса, сокращение отходов и потерь на стадиях производства, повышение квалификации работников, рациональное использование производственных территорий.

**Закрепление материала по теме: «Затраты фирмы и себестоимость продукции»**

**Задание 1**. Сумма переменных затрат предприятия 350 тыс. руб., постоянных 100 тыс. руб. Объем выпуска 3000 штук. Как изменится себестоимость одного изделия при увеличении объема на 10%.

**Решение**

TC = 350 + 100 = 450 (тыс. руб.)

ATC = 450000 / 3000 = 150 (руб.)

TC2 = 350 \* 1,1 + 100 = 485 (тыс. руб)

ATC2 = 485000 / 3000 \* 1,1 = 146,97 (руб.)

dATC = 150 - 146,97 = 3,03 (руб.)

**Ответ:** себестоимость одного изделия уменьшится на 3,03 рубля при увеличении объёма на 10%.

**Задание 2**. Определить общую сумму затрат и себестоимость 1 изделия, если штат работников фирмы 25 человек. Средняя ЗП в месяц 30 тыс. руб. Стоимость имущества (основных средств) 5 млн. руб. Годовая норма амортизации 7%. Материальные расходы на 1 изделие 500 руб. Прочие расходы за квартал 320 тыс. руб. Годовой объем производства 3500 изделий.

**Решение**

ЗПгод = 25 \* 30 \* 12 = 9000 (тыс. руб.)

А = 5000 \* 0,07 = 350 (тыс. руб.)

ПрочГод = 320 \* 4 = 1280 (тыс. руб.)

С = 0,5 \* 3500 = 1750 (тыс. руб.)

TC = 9000 + 1750 + 1280 + 320 = 12360 (тыс. руб.)

ATC = 12360 / 3500 = 3,531 (тыс. руб.)

**Ответ:** общая сумма затрат = 12360 тыс. руб., себестоимость 1 изделия = 3531 руб.

**Задание 3.** Определить величину ОПР (общепроизводственных расходов) на 1 изделие, если ОПР в год 450 тыс. руб. Распределить ОПР пропорционально ЗП производственных рабочих. В цехе производится 4 вида продукции, объемы производства и ЗП на 1 изделие указаны в Таблице 1.

Таблица 1 – Расчет ФЗП по видам продукции

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Годовой объем производства, из. | ЗП на 1 изделие, руб. | ФЗП (база распределения), тыс. руб. | Коэффициент распределения | ОПР по видам продукции, тыс. руб. | ОПР на 1 изделие, руб. |
| Продукт А | 1000 | 1200 | 1200000 | 0,21 |  |  |
| Продукт Б | 2500 | 850 | 2125000 | 0,15 |  |  |
| Продукт В | 400 | 2700 | 1080000 | 0,48 |  |  |
| Продукт Г | 5000 | 900 | 4500000 | 0,16 |  |  |
| ИТОГО | 8900 | 5 650 |  |  |  |  |

**Задание 4.** В отчетном периоде выручка предприятия составила 6000 тыс. руб. Себестоимость проданной продукции 4300 тыс. руб. В планируемом периоде объем производства сократится на 5%, а затраты на 1 рубль проданной продукции увеличатся на 2 коп. Определить себестоимость продукции в плановом периоде.

**Задание 5.** Определить наиболее выгодный вариант ведения бизнеса на основании данных заполненной Таблицы 2. Постоянные издержки производства при всех вариантах ведения бизнеса равны.

Таблица 2 – Данные вариантов ведения бизнеса

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Р | Q | TR | AVC | VC | AFC | FC | ATC | TC | APr | Pr |
| 1 | 7 |  |  |  | 60 |  |  |  |  | -1 |  |
| 2 |  |  |  |  | 102 |  |  | 9 |  |  | 0 |
| 3 | 10 |  |  | 7 |  |  |  | 8 |  |  |  |
| 4 | 12 | 25 |  |  |  | 0.8 |  | 9 |  |  |  |
| 5 |  | 30 |  | 9.3 |  |  |  |  |  | 5 |  |

AVC- средние (удельные) переменные издержки, то есть переменные в расчете на единицу продукции.

AFC- средние (удельные) постоянные издержки, то есть постоянные в расчете на единицу продукции.

Apr – прибыль в расчете на 1 изделие.