

ЛЕКЦИЯ №11

Издержки производства и себестоимость продукции.

План.

1. Сущность издержек и себестоимости продукции.
2. Группировка затрат по экономическим элементам.

1. Сущность издержек и себестоимости продукции.

Издержки – это затраты на приобретение факторов производства, т.е. стоимость производственных, ресурсов, израсходованных на производство и сбыт продукции.

Издержки – это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием своей производственной и реализационной деятельности.

Предприятия, занимающиеся производственной деятельностью, рассчитывают **издержки производства**. Предприятия, занимающиеся сбытовой, снабженческой, торгово-посреднической деятельностью, определяют **издержки обращения**.

Кроме затрат, связанных с производством продукции, предприятие может нести расходы по ее сбыту и продвижению на рынок (расходы на транспортировку изделий потребителям, проведение маркетинговых исследований, организацию рекламной кампании). Эти расходы, выраженные в денежной форме, представляют собой **издержки реализации продукции**.

На издержки предприятия относятся не только издержки производства и реализации, но и налоги, сборы, отчисления в различные бюджетные и внебюджетные фонды.

В издержках отражаются издержки овеществленного и живого труда. Издержки овеществленного труда представляют собой затраты средств производства. Затраты, связанные с потреблением в процессе производства средств труда (машин, оборудования), выражаются их износом, стоимостной оценкой которого являются амортизационные отчисления. Издержки, обусловленные потреблением предметов труда (материалы, энергия), выступают в форме стоимости материальных затрат. Издержки, вызванные затратами живого труда, выражаются в виде заработной платы.

Различают *явные (бухгалтерские)* и *неявные (альтернативная стоимость) издержки*.

Явные издержки – это платежи за приобретаемые факторы производства (плата за найм рабочей силы, за природные ресурсы, за приобретение материалов и техники). Совокупность явных издержек есть себестоимость продукции.

Неявные издержки возникают, когда появляются альтернативные пути использования собственных непокупных ресурсов - денежного капитала, земли, которые используют их собственники в своей деятельности. Неявными издержками является альтернативная стоимость труда собственника — управляющего предприятием, наибольший доход от иного использования собственного земельного участка (например, арендная плата от сдачи земли в аренду) или собственного денежного капитала (например, дивиденды по ценным бумагам, приобретенным на свой денежный капитал). Альтернативной стоимостью труда предпринимателя, управляющего своим предприятием, выступает та максимальная заработная плата, от которой он отказался, не предоставив свой труд другому, не своему предприятию.

Альтернативная стоимость – стоимость наилучшего из наихудших не принятых альтернативных решений.

Экономические издержки представляют собой совокупность явных и неявных издержек. Экономические издержки по выпуску продукции зависят от количества используемых ресурсов и цен на них.

Себестоимость продукции — это текущие затраты на производство и сбыт продукции, выраженные в денежной форме. Себестоимость показывает, во сколько предприятию обходятся производство и реализация продукции в конкретных организационно-технических условиях.

Себестоимость — это обособившаяся часть стоимости, которая постоянно возвращается предприятию через процесс обращения для возмещения затрат и обеспечения непрерывности производственного процесса.

Не все издержки предприятия относятся на себестоимость продукции. В себестоимость не включаются затраты на оказание услуг непромышленным хозяйствам своего предприятия.

Уровень себестоимости продукции отражает эффективность использования на предприятии производственных ресурсов.

2. Группировка затрат по экономическим элементам.

Группировка затрат по экономическим элементам позволяет распределить все затраты по их экономическому содержанию (экономической однородности) независимо от места возникновения, целевого назначения и распределения по видам продукции.

Экономические элементы представляют собой затраты, однородные по своему экономическому содержанию.

Каждый экономический элемент затрат показывает потребность предприятия в том или ином ресурсе, необходимом для выполнения всей производственной программы.

Группировка затрат по экономическим элементам носит единый, обязательный характер, общепринятый для всех отраслей и предприятий.

Все затраты, относимые на себестоимость продукции, группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим *экономическим элементам*.

1. Материальные затраты за вычетом возвратных отходов:

$$MЗ - ВО$$

где *MЗ* – материальные затраты (сырье, материалы, полуфабрикаты, покупные комплектующие изделия, топливо, энергия, тара, упаковка),

ВО – возвратные отходы (остатки сырья, материалов, теплоносителей), образовавшиеся в ходе производственного процесса и утратившие полностью или частично потребительские качества исходного продукта и в силу этого используемые с повышенными затратами или вообще не используемые по своему прямому назначению.

В элементе «Материальные затраты» отражается стоимость приобретаемых материальных ресурсов, расходуемых как на технологические цели, так и на хозяйственные нужды.

2. Затраты на оплату труда (ЗОТ) включают расходы на оплату труда штатного и нештатного персонала предприятия, занятого в основной деятельности. К ним относятся основная и дополнительная заработная плата, стимулирующие и компенсационные выплаты, стоимость продукции, выплачиваемой в качестве натуральной оплаты.

3. Единый социальный взнос (ЕСВ) отражает обязательные отчисления по действующим нормам (31%) в процентах от затрат на оплату труда, относимых на себестоимость продукции.

4. Амортизационные отчисления (А) определяются по действующим нормам амортизации от балансовой стоимости основных производственных фондов.

5. Прочие затраты (ПЗ), в состав которых входят все затраты, которые по своему характеру не могут быть отнесены к вышеперечисленным экономическим элементам. Прочие затраты включают расходы на рекламу и сбыт продукции, налоги, сборы, отчисления в бюджет и во внебюджетные фонды, государственные пошлины, расходы на набор, подготовку и переподготовку кадров, износ нематериальных

активов, плату за экологию, аренду, за услуги банков, гарантийное обслуживание, отчисления в ремонтный фонд, командировочные и представительские расходы и др.

Классификация затрат по экономическим элементам служит для определения себестоимости общего объема выпуска продукции, сметы затрат и анализа структуры издержек.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятию «Издержки».
2. Охарактеризуйте сущность явных и скрытых издержек.
3. Что представляет собой себестоимость продукции?
4. Охарактеризуйте сущность экономических элементов затрат.
5. Назовите экономические элементы затрат.
6. Что относится к материальным затратам?
7. Что относится к затратам на оплату труда?
8. Как определить единый социальный взнос?
9. Что включают в себя амортизационные затраты?
10. Какие затраты относятся к прочим?