

## Тема № 14

### СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ.

В процессе производства продукции расходуются сырье, материалы, топливо, энергия, заработная плата и т.д. Все эти затраты образуют издержки производства (себестоимость).

*Себестоимость* – это все затраты на производство и реализацию продукции. В общем виде себестоимость представляет собой:

$$C = M + A + ЗП$$

где М – материальные затраты, А – амортизация, ЗП – заработная плата.

Себестоимость является частью цены:

$$Ц = C + П + НДС$$

Снижение себестоимости способствует увеличению чистого дохода общества, прибыли предприятия и формированию бюджета. Себестоимость одинаковой продукции на различных предприятиях может быть различной. Более высокая себестоимость свидетельствует о худшей организации процесса производства на предприятии по сравнению с другими.

Себестоимость используется для:

- ✓ определения цен
- ✓ характеристики финансового состояния предприятия
- ✓ принятия менеджерами оперативных решений

Себестоимость можно определить по всей продукции, по отдельным ее видам, узлам, деталям, производственным процессам, по работе подразделений, участков, цехов.

Все затраты на производство принято группировать по определенным отдельным признакам. К основной группе затрат принято относить затраты:

- *по экономическим элементам* – все затраты сводятся в отдельные группы по их экономической однородности независимо от места их расходования и целевого назначения. Они делятся на:

- *материальные затраты* – стоимость сырья и всех материалов за вычетом возвратных расходов.
- *зарплата*.
- *отчисления на социальные нужды* – 38,5% от зарплаты идет во внебюджетные фонды: пенсионный – 28%; социальное страхование – 5,4%; фонд занятости – 1,5%; фонд медицинского страхования – 3,6%.
- *амортизация*.
- *прочие затраты* – на ремонт; оплата процентов за кредиты; платежи за выбросы в окружающую среду; нематериальные активы; расходы на рекламу.

- *по статьям затрат*: Под статьями затрат понимаются затраты включающие один или несколько экономических элементов. Статьи калькуляции учитывают назначение и их место возникновения. Она называется калькуляцией себестоимости продукции.

Основные затраты связаны непосредственно с производством продукции, а накладные – с обслуживанием и управлением подразделений или производством в целом.

Статья включает в себя один простой элемент; если в нее входит несколько экономических элементов, то она считается комплексной. При исчислении себестоимости часть затрат можно прямо отнести на конкретное изделие или вид работ и услуг.

Номенклатура статей затрат в калькуляции себестоимости продукции.

№ п.п.	Наименование статей калькуляции	Затраты	Статья
1.	Сырье и осн. материалы	основные	простая, прямая
2.	Стоимость возвратных расходов	основные	простая, прямая
3.	Полуфабрикаты	основные	простая, прямая
4.	Топливо и энергия на технол. цели	основные	простая, прямая
5.	Основная зарплата произв. рабочих	основные	простая, прямая
6.	Дополнительная зарплата произв. раб.	основные	простая, прямая
7.	Отчисления на социальные нужды	основные	простая, прямая
8.	Расходы на подготовку и освоение производства новой продукции	основные	комплексная, прямая
9.	Расходы на содерж. и экспл. оборудов.	основные	комплексная, косвенная
10.	Общепроизводственные расходы	накладные	комплексная, косвенная
Цеховая себестоимость = Сумма 1 - 10			
11.	Общехозяйственные расходы	накладные	комплексная, косвенная
12.	Потери от брака		
13.	Прочие производственные расходы	накладные	комплексная, косвенная
Прямая себестоимость = Цеховая себестоимость+11+13			
14.	Внепроизводственные расходы (коммерческие)	накладные	комплексная, косвенная
Полная коммерческая себестоимость = Прямая себестоимость +14			

Затраты на предприятии делятся также на постоянные и переменные. Постоянные затраты не зависят от объемов выпускаемой продукции (арендная плата за помещение, осветительная энергия, отопление, страховые взносы, зарплата администрации). Размер переменных затрат пропорционален объему выпускаемой продукции (сырье, материалы, силовая энергия, зарплата).

Затраты могут быть постоянными или переменными только относительно их области релевантности. *Область релевантности* – это такая область, в которой затраты подчиняются единообразной закономерности.

**Расчет критического объема продаж и определение точки безубыточности.**

Для каждого предприятия (особенно нового) чрезвычайно важно знать с какого момента оно начнет получать прибыль. *Критический объем продаж* – это

такой выпуск продукции, при котором доходы предприятия равны его расходам. Критический объем продаж определяется по следующим формулам:

$C_{ед}$  – цена единицы продукции.  $X$  – критический объем продаж.

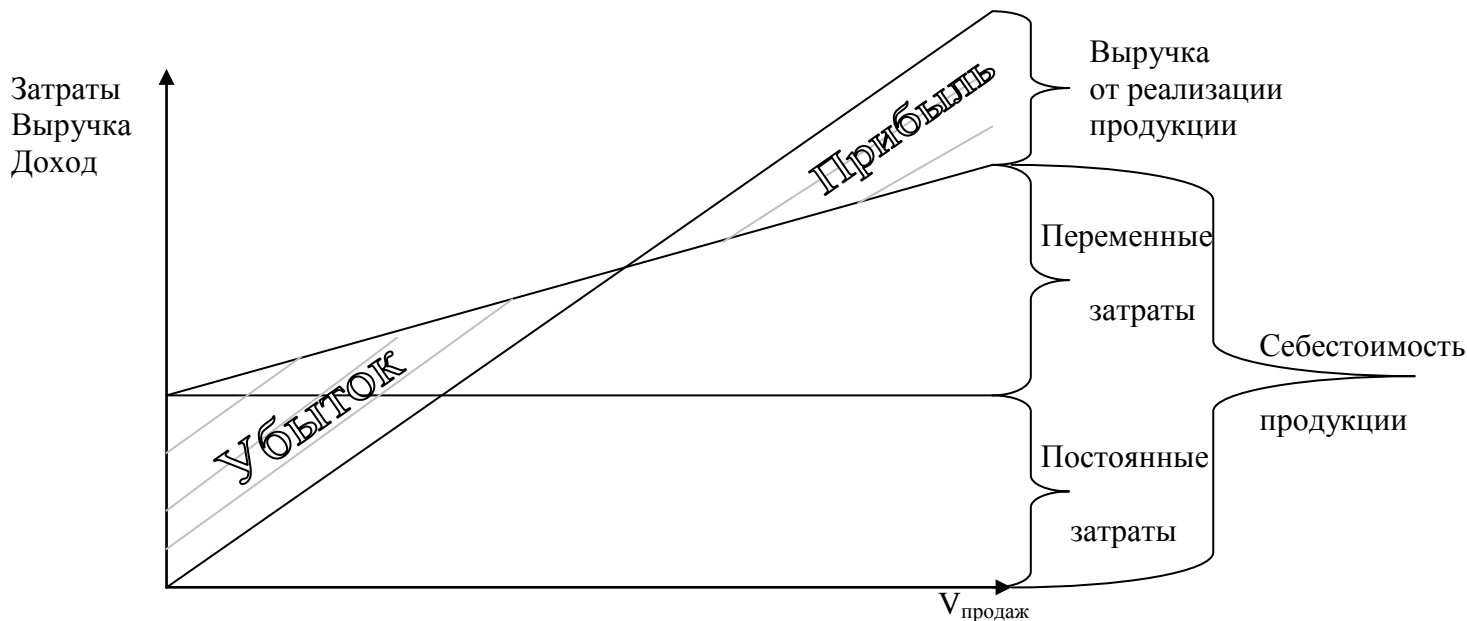
$C_f$  – постоянные затраты.  $C_v$  – переменные затраты на единицу продукции.

$$C \cdot X = C_f + C_v \cdot X$$

$$C \cdot X - C_v \cdot X = C_f$$

$$X(C - C_v) = C_f$$

$$X = \frac{C_f}{C_{ед} - C_v}$$



Снижение себестоимости достигается за счет разнообразных факторов. К важнейшим из них можно отнести:

- 1) увеличение выпуска продукции (за счет экономии на постоянных расходах).

$$\Delta_n = \left( \frac{C_f}{B_1} - \frac{C_f}{B_2} \right) B_2$$

$$\Delta_n = C_f \frac{B_2 - B_1}{B_1}$$

$B_1$  – выпуск до увеличения;

$B_2$  – новый размер выпуска продукции.

- 2) снижение материалоемкости (достигается экономия по сырью и материалам).
- 3) за счет опережающего роста по сравнению с ростом зарплаты (достигается экономия по зарплате).
- 4) за счет внедрения новой техники автоматизации и механизации производства.

$$\Delta_2 = (C_1 - C_2) B_1$$

- $C_1$  – себестоимость единицы продукции до внедрения мероприятия.  
 $C_2$  – себестоимость единицы продукции после внедрения мероприятия.  
 $B_2$  – выпуск продукции после внедрения мероприятия.
- 5) снижение фондоемкости продукции (достигается экономия на амортизации).
  - 6) внедрение мероприятий по уменьшению отходов и потерь.

На практике используются следующие показатели себестоимости:

- 1) Смета затрат на производство.
- 2) Себестоимость единицы и всей товарной продукции.
- 3) Показатели снижения себестоимости.
- 4) Показатели затрат на рубль товарной продукции.

$$З_{\text{тп}} = \frac{C_{\text{тп}}}{N_{\text{тп}}}$$

В процессе планирования себестоимости на предприятии проводят следующие мероприятия:

- 1) Разрабатывают смету производства по элементам затрат, которая отражает все затраты предприятия на выполнение производственной программы. Как правило, смету разрабатывают не сразу по всему предприятию, а отдельно по каждому цеху и подразделению, и полученные данные суммируют.
- 2) Определяют калькуляцию себестоимости отдельных видов изделий (по отдельным заказам, комплектам, секциям, партиям и т.п.). Во вспомогательных цехах, выпускающих однородную продукцию (эл. энергия, транспортные услуги и т.п.), объектом калькуляции является единица выпускаемой продукции (кВт./ч., т. и т.п.).

Калькуляция себестоимости продукции осуществляется следующими методами:

- *Нормативный* – основан на использовании материальных и трудовых нормативов.
- *Попередельный* – применяется в массовых производствах, в которых продукция проходит несколько стадий обработки. Конечная продукция является результатом ее переработки по нескольким стадиям.
- *Показный* – используется на предприятиях, выпускающих неповторяющиеся экземпляры продукции.
- *Пооперационный* – применяется, если товары одновременно имеют общие и индивидуальные характеристики.