**Содержание.** стр.

Введение. 3-5

Глава I Себестоимость продукции.

§ 1.1 Понятие калькуляция «расходов», «затраты», и «издержки» предприятия. 6-7

§ 1.2 Себестоимость продукции, экономическая сущность показателя себестоимости у продукции. 8-10

§ 1.3 Калькулирование себестоимости продукции. Теория калькулирования. 11-15

§ 1.4 Методы учета затрат и калькулирования себестоимости. 16-20

Глава II Издержки производства.

§ 2.2 Постоянные, предельные, переменные и средние издержки.21-23

§ 2.2 Точка безубыточности. 24-26

Заключение 27

Список использованной литературы 28

**Введение**

Важным показателем, характеризующим работу предприятий, являет­ся себестоимость продукции. От ее уровня зависят финансовые результаты деятельнос­ти предприятии, темпы расширенного вос­производства, финансовое состояние хозяй­ствующих субъектов.

Анализ себестоимости продукции, работ и услуг имеет исключительно важное значе­ние. Он позволяет выяснить тенденции изме­нения данного показателя, выполнения плана по его уровню, определить влияние факторов на его прирост и на этой основе дать оценку работы предприятия по использованию воз­можностей и установить резервы снижения себестоимости продукции.

*Объектами анализа себестоимости продукции* являются следующие показате­ли:

* полная себестоимость товарной продук­ции в целом и по элементам затрат;
* затраты на рубль товарной продукции;
* себестоимость сравнимой товарной про­дукции;
* себестоимость отдельных изделий;
* отдельные элементы и статьи затрат.

Планирование и учет себестоимости на предприятиях ведут по элементам затрат и калькуляционным статьям расходов.

*Элементы затрат:* материальные затраты (сырье и материалы, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо, электроэнергия, теплоэнергия и т.д. ), затраты на оплату труда, отчис­ления на социальные нужды, амортизация основных средств, прочие затраты (износ нематериальных активов, арендная плата, обязательные страховые платежи, проценты по кредитам

банка, налоги, включаемые в себестоимость продукции, отчисления во вне­бюджетные фонды и др.).

Группировка затрат по элементам необходима для того, чтобы изучить материалоемкость, энергоемкость, трудоемкость, фондоемкость и установить влияние технического прогресса на структуру затрат. Если доля заработной платы уменьшается, а доля аморти­зации увеличивается, то это свидетельствует о повышении техничес­кого уровня предприятия, о росте производительности труда. Удель­ный вес зарплаты сокращается и в том случае, если увеличивается доля покупных комплектующих изделий, полуфабрикатов, что свиде­тельствует о повышении уровня кооперации и специализации.

Группировка затрат по назначению, т.е. по статьям калькуляции, указывает, куда, на какие цели и в каких размерах израсходованы ресурсы. Она необходима для исчисления себестоимости отдельных видов изделий в многономенклатурном производстве, установления центров сосредоточения затрат и поиска резервов их сокращения.

*Основные статьи калькуляции* сырье и материалы, возврат­ные отходы (вычитаются),покупные изделия и полуфабрикаты, топ­ливо и энергия на технологические цели, основная и дополнительная зарплата производственных рабочих, отчисления на социальное и медицинское страхование производственных рабочих, расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, общепроиз­водственные расходы, общехозяйственные расходы, потери от брака, прочие производственные расходы, коммерческие расходы.

Различают также затраты прямые и косвенные. *Прямые за­траты* связаны с производством определенных видов продукции (сырье, материалы, зарплата производственных рабочих и др.). Они прямо относятся на тот или иной объект калькуляции. *Косвенные*

*расходы* связаны с производством нескольких видов продукции и относятся на объекты калькуляции путем распределения пропор­ционально соответствующей базе (основной и дополнительной зар­плате рабочих или всем прямым расходам, производственной площа­ди и т.д.). Примером косвенных расходов являются общепроизвод­ственные и общехозяйственные расходы, затраты на содержание основных средств и др.

В рыночной экономике издержки классифицируют на явные и неявные (имплицитные). *Явные издержки -* это альтернативные (вмененные), принимающие форму прямых платежей поставщикам факторов производства и промежуточных изделий. В число явных издержек входит зарплата рабочих, менеджеров, служащих, комис­сионные выплаты торговым фирмам, выплаты банкам и другим поставщикам финансовых и материальных услуг, оплата транспорт­ных расходов и многое другое.

*Неявные (имплицитные)* издержки - это альтернативные издержки использования ресурсов, принадлежащих владельцам фирмы или находящихся в собственности фирмы как юридического лица. Такие издержки не предусмотрены контрактами, обязатель­ными для явных платежей, и не отражаются в бухгалтерской отчет­ности, но от этого они не становятся менее реальными. Например, фирма использует помещение, принадлежащее ее владельцу, при этом она никому ничего не платит. Следовательно, имплицитные издержки будут равны возможности получения денежных платежей за сдачу этого здания кому-либо в аренду.

**Глава I Себестоимость продукции.**

**§ 1.1 Понятие калькуляция «расходов», «затраты», и «издержки» предприятия.**

Затраты- это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных; информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

Как видно из определения затраты характеризуются:

1)денежной оценкой ресурсов, обеспечивая принцип измерения различных видов ресурсов.

2) целевой установкой (связаны с производством и реализацией продукции в целом или с какой-то из стадий этого процесса)

3) определенным периодом времени, т.е. должны быть отнесены на продукцию за данный период времени. Отметим еще одно важное свойство затрат: если затраты не вовлечены в производство и не списаны ( не полностью списаны) на данную продукцию, то затраты превращаются в запасы сырья, материалов и т.д., запасы в незавершенном производстве, запасы готовой продукции и т.п. Из этого следует, что затраты обладают свойством запасоемкости и в данном случае они относятся к активам предприятия.

Расходы- уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы- *это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные, полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию*.

Под *обоснованными расходами* понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под *документально подтвержденными* расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствие с законодательством РФ. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Понятие *«издержки»* используется в экономической теории и практике вкачестве понятия *«затраты»* применительно к производству продукции (работ, услуг) в целом или его отдельным стадиям. **Издержки-** *это совокупность различных видов затрат на производство и продажу продукции в целом или ее отдельных частей. Например, издержки производства- это затраты материальных, трудовых, финансовых и* других видов ресурсов на производство и продажу продукции. Кроме того, «издержки» включают специфические виды затрат: единый социальный налог, потери от брака, гарантийный ремонт и др.

Классификация расходов предприятия.

Расходы предприятия дифференцируются следующим образом:

1)расходы по обычным видам деятельности

2)прочие расходы ( в том числе операционные, внереализационные, чрезвычайные расходы).При формирование расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам, которая является единой и обязательной для организаций всех отраслей:

• материальные затраты;

• затраты на оплату труда;

• отчисления на социальные нужды;

• амортизация;

• прочие затраты (почтово-телеграфные, телефонные, командировочные и др.).

В отличие от приведенной выше классификации расходов организации в налоговом учете расходы подразделяются на:

1)расходы, связанные с производством и реализацией продукции;

2) внереализацонные расходы (без выделения операционных и чрезвычайных расходов).

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

• материальные расходы;

• расходы на оплату труда;

• суммы начисленной амортизации;

• прочие расходы.

**§ 1.2 Себестоимость продукции, экономическая сущность показателя себестоимости у продукции.**

В себестоимости продукции как синтетическом показателе отражаются все стороны производственной и финансово-хозяйственной деятельности предприятия: степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, качество работы ***отдельных*** работников и руководства в целом.

**Себестоимость продукции**- *это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции.*

В условиях перехода к рыночной экономике себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятия. В странах с развитой рыночной экономикой учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции выделены в управленческий учет, призванный дать информацию для управления себестоимостью продукции специалистам, административно-управленческому персоналу предприятия и его подразделений. Все затраты на производство группируют по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям. Такая группировка затрат необходима для определения себестоимости продукции (работ, услуг) по каждому структурному подразделению.

По видам продукции (работ, услуг) затраты группируют с учетом ассортимента выпускаемой продукции. Эту группировку делают внутри подразделений.

По видам расходов затраты на производство продукции могут быть сгруппированы по их экономическому содержанию ( по так называемым экономическим элементам) и по характеру возникновения и назначения ( по так называемым статьям или калькуляционным статьям) Классификация затрат по первичным элементам характеризует разделение себестоимости продукции на простые общепринятые элементы затрат. На практике под элементом расходов понимают экономически однородные затраты. Полученные по элементам расходов данные необходимы для определения финансового результата по обычным видам деятельности за отчетный период, разработки бизнес-планов, определения объема закупок ресурсов и др. Элементы «Материальные затраты» включает стоимость сырья, основных материалов ( за вычетом возвратных отходов), комплектующих изделий и полуфабрикатов, приобретаемых со стороны для производства продукции, а также затраты на топливо и энергию всех видов, приобретаемых со стороны, расходуемых как на технологические цели, так и на обслуживание производства. Элемент «Затраты на оплату труда» включает затраты на основную и дополнительную заработную плату всего промышленно-производственного персонала, а также работников, не состоящих в штате предприятия. Отчисления на социальные нужды отражают отчисления по установленным нормам в пенсионный фонд, на медицинское и социальное страхование и др.

В «Амортизацию основных фондов» входит сумма амортизационных отчислений по установленным нормам от полной первоначальной стоимости производственных основных фондов предприятия, включая ускоренную амортизацию их активной части. В элемент «Прочие затраты» входят затраты, которые не могут быть отнесены ни к одному из перечисленных элементов (командировочные расходы, налоги и сборы, оплаты услуг связи и т.д.) Каждый из перечисленных общепринятых элементов включает качественно однородные по своему характеру затраты независимо от места (сферы) их применения и производственного назначения. Поэтому классификация по экономическим элементам лежит в основе определения общей сметы затрат на производство продукции предприятии, что позволяет взаимно увязывать этот раздел с другими разделами бизнес-плана предприятия.

Классификация затрат по статьям калькуляции представляет собой деление их по производственному назначению и месту возникновения в процессе производства и реализации продукции. Классификация по калькуляционным статьям расходов служит основой для разработки калькуляции себестоимости отдельных видов продукции (работ и услуг), всей товарной продукции предприятия.

По способу отнесения на себестоимость продукции выделяются прямые косвенные расходы. Прямые расходы непосредственно связаны с изготовлением конкретных видов продукции и по установленным нормам относятся на их себестоимость (сырье, материалы, топливо, энергия). Косвенные расходы обусловлены изготовлением различных видов продукции косвенно (условно), пропорционально какому-либо признаку. К ним относится часть расходов на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные, общехозяйственные и другие расходы.

Экономическим элементом принято называть первичный однородный вид затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), который на уровне предприятия невозможно разложить на составные части. Например, стоимость покупной электроэнергии нельзя разложить на затраты живого и овеществленного труда, а затраты на выработку собственной электроэнергии слагаются из затрат топлива, оплаты труда, амортизации и других расходов.

Группировка затрат по элементам служит основной построения сметы затрат на производство, отчета об ее выполнение и позволяет осуществить налогообложение прибыли.

Смета затрат является единой и обязательной для всех предприятий, независимо от их формы собственности, она регламентируется налоговым кодексом РФ.

*Смета затрат* показывает, что будет израсходовано на производство и каково соотношение затрат в общей сумме расходов по предприятию. Основные элементы сметы затрат:

• материальные расходы;

• расходы на оплату труда;

• износ ( амортизация);

•прочие расходы.

Смета затрат на производство - наиболее общий показатель, который отражает всю сумму расходов предприятия по его производственной деятельности в разрезе экономических элементов.

Смета является инструментом и планирования, и контроля. В начале периода она выступает, как план или эталон; в конце периода она служит средством контроля, с помощью которого руководство оценивает достигнутые результаты, сопоставляя их с планом, в целях повышения уровня эффективности управления будущим.

Целью составления сметы затрат на производство является определение затрат на производство валовой продукции на производство товарной продукции. От правильного составления сметы затрат зависит определение плановой прибыли, а следовательно, уровня рентабельности и других важнейших показателей.

Статей расходов ( или калькуляционных статей ) принято называть определенный вид затрат, образующих себестоимость как отдельных видов продукции (работ, услуг), так и всей продукции в целом. Группировка по калькуляционным статьям расходов позволяет определять назначение расходов, устанавливать влияние каждой статьи расхода на себестоимость, дает возможность контролировать выполнение планов по себестоимости не только в целом по предприятию, но и по каждому производственному подразделению (цеху, участку), изделий и видов расходов. В разрезе калькуляционных статей осуществляется планирование, учет, и калькулирование себестоимости отдельных изделий и всей товарной продукции. Для исчисления себестоимости одного изделия каждого вида продукции еще составляют калькуляцию, которая показывает, что будет израсходована на производство единицы изделия.

**§ 1.3 Калькулирование себестоимости продукции. Теория калькулирования.**

**Калькулирование­­­­** –это *система расчетов, с помощью которых определяется себестоимость всей проданной продукции и ее частей, себестоимость конкретных видов изделий, сумма затрат отдельных подразделений предприятия на производство и продажу продукции.*

Процесс калькулирования себестоимости продукции включает разграничение затрат на производство между законченной продукцией и незавершенным производством; исчисление затрат на забракованную продукцию; оценку отходов производства и побочной продукции; определение суммы расходов, относящихся к готовым изделиям; распределение затрат между видами продукции; расчет себестоимости единицы продукции.

Калькуляция себестоимости необходима для определения цены единицы продукции, соизмерения затрат предприятия с результатами его производственно-хозяйственной деятельности, определение уровня эффективности, работу предприятия и др. Объектами калькулирования в зависимости от особенности выпускаемой продукции и характера технологического процесса могут быть:

• Технологический передел;

• Детали операции;

• Деталь;

• Сборочная единица (узел);

• Изделия в целом;

• Заказ на изготовление нескольких изделий;

Ведущее место занимает калькулирование себестоимости готовых изделий, полуфабрикатов, услуг. Калькуляционная единица должна соответствовать единицы измерения, принятой в стандартах (технических условиях) и плане производства в натуральном выражение. Для калькулирования себестоимости продукции используется следующие производственные счета:

Счет 20 «Основной производство»;

Счет 23 «Вспомогательные производства»;

Счет 25-1 «Расходы по содержанию эксплуатации машин и оборудования»;

Счет 25-2 «Общепроизводственные расходы»;

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»;

Счет 28 «Брак в производстве»;

Счет 97 «Расходы будущих периодов»;

Счет 89 «Резервы предстоящих расходов и платежей».

Для калькулирования себестоимости единицы продукции затраты классифицируется по статьям расходов, в которых объединяются затрат по признаку места их возникновения и назначения. Проект методических рекомендаций Минфина России по учету затрат на производство продукции (работ, услуг) содержит следующую группировку расходов по статьям калькуляции (табл. 18.2) Предприятия могут вносить изменения в приведенную номенклатуру статей затрат на производство с учетом особенностей техники, технологий, и организаций в производстве. В зависимости от полноты охвата классификационных статей , расходов на предприятиях различают следующие виды себестоимости:

1. себестоимость проданной продукции;
2. производственная себестоимость, которая подразделяется на полную и не полную производственную себестоимость.

**Себестоимость проданной (реализованной) продукции**- это затраты предприятия на ее производство и продажу, включает итог всех 12 статей расходов. **Производственная себестоимост**ь-это затраты предприятия на производство выпущенной продукции. *Полная производственная себестоимость (фабрично-заводская)* формируется из всех затрат предприятия, связанных с процессом производства и управления предприятием, включает 11 статей расходов. *Неполная производственная себестоимость продукции (цеховая)* складывается из затрат подразделений предприятия (цехов, участков), включает 8 статей расходов. Подробная калькуляция себестоимости продукции представлена на рис. 18.2.

Затраты по отдельным статьям калькуляции определяются в следущем порядке:

1. нормативный расчет прямых затрат на изготовление изделий;
2. 2) распределение косвенных затрат на себестоимость отдельных изделий.

Таблица 18.2

Группировка затрат по статьям расходы.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статья расходов | Виды себестоимости | | |
| 1. Сырье и материалы 2. Возвратные отходы 3. Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера. 4. Топливо и энергия на технологические цели 5. Затраты на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе производства продукции 6. Единый социальный налог и отраслевой страховой взнос. 7. Расходы на подготовку и освоение производства 8. Общепроизводственные расходы 9. Общехозяйственные расходы 10. Прочие производственные расходы 11. Потери от брака   12Коммерческие расходы | Неполная производственная  (цеховая) | Полная производственная  (фабрично-заводская) | Себестоимость  проданной продукции |

Расчеты прямых затрат.

*Затраты на сырье и материалы* рассчитываются путем умножения нормы расхода на данное изделие на цену соответствующего вида материальных ресурсов. К результату прибавляют транспортно-заготовительные расходы и вычитают стоимость возвратных отходов по цене их реализации (использования). *Стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов* относится на себестоимость соответствующего изделия, выполнение заказа, строительство объекта на основе первичных документов учета. Аналогично материалам исчисляются *затраты по статье «Топливо и энергия на технологические цели»*-путем умножения нормы расхода топливно-энергетических ресурсов на единицу продукции на соответствующие цены.

*Затраты на основную заработную плату производственных рабочих* определяются при сдельной оплате труда за запланированный объем работ по сдельным расценкам, при повременной оплате - по тарифным ставкам за предстоящее к отработке время. В эту же калькуляционную статью включаются доплаты по сдельно-премиальным системам оплаты труда и премии рабочим-повременщикам. *Дополнительная заработная плата производственных рабочих* включается в себестоимость изделий пропорционально основной. *Единый социальный налог и отраслевой страховой взнос* определяются в соответствии с установленной нормой отчислений в процентах к расходам на заработную плату производственных рабочих (основную и дополнительную) .

*Расходы на подготовку и освоение производства* включаются в плановые калькуляции отдельных видов продукции на основании сметы и планируемого объема выпуска продукции за установленный срок погашения затрат.

Виды калькуляций.

В зависимости от назначения различают плановую, проектную, отчетную и хозрасчетную калькуляции. *Плановую калькуляцию* составляют исходя из затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства. Плановые калькуляции определяют среднюю себестоимость продукции или выполнения работ на плановый период (год, квартал).*Сметная калькуляция* разрабатывается аналогично плановой на разовые работы и производство изделий по заказам со стороны. Она является основой цен при расчетах с заказчиком.

***Нормативная калькуляция****-* это расчет себестоимости изделия по нормам расхода сырья, материалов, топлива, энергии, полуфабрикатов, нормам и расценкам по заработной плате, утвержденным сметами расходов по управлению и обслуживанию производства. В отличие от плановой нормативной калькуляции отражает уровень себестоимости изделия на момент ее составления. *Проектная калькуляция* определяется при подготовке производства продукции и предназначена для обоснования эффективности проектируемых новых производств и технологических процессов, ее разрабатывают по укрупненным расходным нормативам.

*Отчетная калькуляция* показывает фактическую себестоимость единицы продукции, ее составляют по тем же статьям затрат, что и в плановой, но включают некоторые обоснованные потери и расходы, не предусмотренные плановой калькуляцией (например потери от брака, затраты на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изделий, недостача материальных ценностей в производстве и на складе при отсутствии виновных лиц и др.) *Хозрасчетную калькуляцию* разрабатывают на продукцию подразделений предприятия, как правило, только тем статьям, на которые они оказывают влияние.

**§ 1.4 Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.**

Калькулирование себестоимости отдельных изделий имеет общую методическую основу. С наибольшей полнотой это проявляется при определении величины прямых затрат, что же касается косвенных затрат, то в отдельных отраслях промышленности номенклатура и метод включения их в себестоимость существенно меняются.

*Прямые затраты- это расходы строго целевого назначения, связанные производством определенного вида изделий; их включают в себестоимость единицы продукции методом прямого счета ( например, заработная плата основных производственных рабочих, затраты на основные материалы). Косвенные затраты не могут быть отнесены к выпуску определенного изделия, так как связаны с работой цехами предприятия в целом.* Поэтому они распределяются между различными изделиями чаще всего пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Прямые затраты (сырье материалы; топливо и энергия на технологические цели; покупные изделия, полуфабрикаты, услуги сторонних организаций) на производство отдельных изделий калькулируются (исчисляются) на основе норм затрат и цен приобретения сырья, материалов, топлива ит.д.

Прямые затраты (основная заработная плата производственных рабочих) калькулируется с учетом форм и систем заработной платы рабочих, которая приходится на объект калькулирования. Основная заработная плата производственных рабочих представляет собой сумму:

•прямой сдельной (повременной) заработной платы производственных рабочих;

• премиальных выплат;

• доплат, обусловленных трудовым законодательством РФ.

Данная сумма рассчитывается на объект калькулирования.

Дополнительная заработная плата рассчитывается в процентах от основной.

Единый социальный налог определяется в установленных процентах от основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих.

К косвенным затратам относят:

• общепроизводственные расходы;

• общехозяйственные расходы;

• внепроизводственные (коммерческие) расходы;

К общепроизводственным расходам относятся все расходы данного цеха, не относящиеся к прямым затратам на производство калькулируемого изделия и связанные с обслуживанием основного производства и управления цехом.

Состав сметы общепроизводственных расходов по статьям не узаконен, количество статей и их наименование приспособлены к особенностям отдельных отраслей производства. Типовая номенклатура сметы общепроизводственных расходов следующая.

**Радел 1. Расходы по содержанию и эксплуатация оборудования:**

• износ (амортизация) производственного оборудования и транспортных средств;

• отчисления в ремонтный фонд для ремонта оборудования и транспортировки средств;

• содержание (эксплуатация) оборудования;

• содержание (эксплуатация) транспортных средств;

• износ (амортизация) инструментов и приспособлений;

• текущий ремонт наиболее ценных инструментов и приспособлений;

• ремонт малоценных инструментов и приспособлений и их восстановление;

• прочие расходы по содержанию и эксплуатации оборудования.

**Раздел 2. Цеховые расходы**:

• содержание аппарат управления цеха;

• содержаний прочего цехового персонала;

• износ зданий, сооружений цеха;

• отчисления в ремонтный фонд зданий и сооружений цеха;

• проведение испытаний, опытов, исследований;

• организация рационализации и изобретательства;

• охрана труда работников цеха;

• расходы на спецодежду;

• прочие расходы.

Сумма затрат по каждой статье сметы определяется на основе прогрессивных норм расхода и избранного характера измерителя. Для тех видов расходов, которые не имеют технически обоснованных норм расхода, расчет суммы затрат производится на основе анализа отчетных данных об этих затратах с корректировкой планируемых мероприятий по устранению потерь и снижению расходов, а также с учетом коэффициента инфляции.

*Методы учета затрат и калькулирования себестоимости*- *это совокупность способов регистрации, сводка и обобщения в учетных документах данных о затратах на производство продукции и исчисления ее себестоимости по всей продукции в целом, по видам и единицам продукции .* Применяются следующие основные методы учета и калькулирования фактической себестоимости продукции:

• нормативный;

• позаказный;

• попередельный;

• попроцессный (простой)

*Нормативный метод* основан на составлении нормативной калькуляции по действующим на начло календарного периода нормам и последующем выявлении отклонений от этих норм и нормативов в течение производственного цикла изготовления изделий. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется на предприятиях с массовым и серийным характером производства, в первую очередь в обрабатывающих отраслях промышленности.

Отклонение от норм считается как экономия, так и дополнительный расход сырья, материалов, заработной платы и другие производственные затраты.

Для определения фактической себестоимости изделия его нормативную себестоимость по каждой статье умножают на исчисленные в ведомости сводного учета затрат индексы отклонения от норм. Расчет фактической себестоимости осуществляется по следующей формуле:

*Sфакт=Sнорм ± Oн*

Где *Sфакт* ­­­­­-фактическая себестоимость, руб.; *Sнорм* –нормативная себестоимость, руб.; *Oн* – отклонения от норм (нормативов): (-) экономия и (+) перерасход.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.

|  |  |
| --- | --- |
| Основные элементы | Основные результаты |
| Составление нормативных калькуляций себестоимости по изделиям на основе действующих норм и нормативов  Тщательный контроль за соблюдением технологии изготовления изделий  Раздельный учет затрат производства по нормам и отклонениям от норм  Учет изменений норм и нормативов и расчет отчетных калькуляций себестоимости изделий  Расчет себестоимости незавершенного производства на основе нормативной себестоимости, а также расчет себестоимости брака. | Возможность оперативного предварительного контроля производственных затрат  Определение причин отклонений фактических затрат от норм и нормативов, учитываемых в нормативных калькуляциях себестоимости  Установление виновников отклонений от норм и нормативов  Оперативное определение периода и времени изменения норм и нормативов в процессе производства  Расчет нормативных калькуляций себестоимости узлов, деталей и блоков. |

*Позаказный метод* учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции применяется в индивидуальном и мелкосерийным производстве сложных изделий ( главным образом в машиностроении и металлообрабатывающей промышленности), а также при производстве опытных, экспериментальных, ремонтных и других работ. Применение этого метода должно сочетаться с использованием основных элементов нормативного учета.

При показном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ, выдаваемый на заранее определенное количество продукции (изделий).

*Попередельный метод* учета и калькулирования себестоимости применяется на предприятиях с однородной по исходному материалу и характеру обработки массовой продукцией, на которых преобладают физико-химические и термические производственные процессы с превращением сырья в готовую продукцию в условиях непрерывного и, как правило, краткого технологического процессы в виде ряда последовательных производственных процессов, каждый из которых составляют отдельные самостоятельные переделы (фазы, стадии) производства. Этот метод учета применяется в химической промышленности, а также в производствах с комплексным использованием сырья.

*Попроцессный метод* учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется на предприятиях с массовым характером производства одного или нескольких видов продукции, кратким периодом технологического процесса, при отсутствии или незначительном объеме незавершенного производства. Этот метод применяется в добывающих отраслях промышленности (угледобывающей, нефтедобывающей и др.), а также в промышленности строительных материалов, электро и теплостанциях и др. При процессном методе затраты учитываются по установленным статьям калькуляции по всему производственному процессу или по отдельным стадиям процесса производства. По окончанию отчетного периода совокупные затраты по производственному процессу делят на число единиц выпущенной продукции и исчисляют себестоимость одной калькуляционной единицы.

**Глава II Издержки производства.**

**§ 2.2 Постоянные издержки, предельные, переменные и средние издержки.**

**Постоянными** называются такие издержки, величина которых не меняется в зависимости от объема производства Общепринято на практике определение постоянных издержек как накладных расходов. Постоянные издержки связаны с непосредственным существованием предприятия, даже в тех случаях, когда предприятие ничего не выпускает, они должны быть оплачены. К ним относятся : арендные платежи, амортизация, жалование высшему управленческому персоналу и упущенный не явный предполагаемый процент на вложенный капитал и т.д(административные и хозяйственные расходы, заработная плата административно-управленческого персонала, арендная плата, налог на имущество)

**Переменными** называются такие издержки, величина которых меняется в зависимости от изменения объема выпуска “. Это такие как затраты на сырье, топливо, электроэнергию, большую часть трудовых ресурсов и т.д. Сумма переменных издержек меняется в прямой зависимости от объема производства. В начале процесса производства переменные издержки будут увеличиваться уменьшающимися темпами до тех пор пока им не будет соответствовать максимальный уровень доходности, при минимальных затратах на каждую дополнительную единицу выпускаемой продукции. Затем переменные издержки будут увеличиваться нарастающими темпами, это обусловлено законом убывающей доходности. В начале производства увеличивающийся предельный продукт будет вызывать все меньшее количество переменных ресурсов для производства дополнительной единицы продукций. А так как каждая единица переменных ресурсов стоит одинаково, то переменные издержки будут возрастать уменьшающимися темпами. Но как только предельный продукт начинает падать, нам необходимо будет привлекать все большее и большее количество переменных ресурсов. Отсюда следует, что предельные издержки будут возрастать. Совокупная сумма издержек STC - это сумма постоянных и переменных издержек при данном объеме производства. При нулевом объеме производства общие издержки будут равны постоянным. - прямые материальные затраты (сырье, материалы, полуфабрикаты)

**Предельными издержками** называются дополнительные издержки, связанные с увеличением выпуска продукций на 1 единицу “ или изменение совокупных затрат при изменении выпуска продукции ( MC ):

**MC = ΔTC / ΔQ**

Из таблицы видно что производство первых тридцати пяти единиц продукции увеличивает сумму TC со 0 USD до 1700 USD, в этом случае MC будет является 48,57 USD на единицу произведенной продукции . Предельные издержки последующих ста пятнадцати единиц составят 28,70 USD на каждую единицу. Предельные издержки производства каждой единицы представлены в таблице.

Зависимость между предельным продуктом и предельными издержками объясняется: при данном уровне цены (издержек) на переменные ресурсы, растущая отдача (т.е. увеличение предельного продукта) будет выражаться в падении предельных издержек, а убывающая отдача (т.е. падение предельного продукта) - в росте предельных издержек.

Выпуск TPL STC

стульев, Q

VC

10000

FC

4000

* 1. LM=100 250 QM=350

Человеко-часы труда Выпуск стульев

Кривая предельных издержек представляет собой зеркальное отражение кривой предельного продукта. Когда предельная производительность достигает максимума, предельные издержки достигают минимума.

Средние издержки(АС) - это совокупные затраты на единицу продукций. Определяются путем деления совокупных издержек выпуска продукции на количество единиц продукции.

АС=SТС/Q

Средние постоянные издержки ( AFC ) определяются путем деления суммарных постоянных издержек ( TFC ) на соответствующее количество произведенной продукций ( Q )

**AFC = TFC / Q**

Так как постоянные издержки по определению не зависят от объема выпускаемой продукций, то и средние постоянные издержки будут уменьшаться с увеличением объема производства

Средние переменные издержки ( SAVC ) определяются путем деления суммарных переменных издержек ( TVC ) на соответствующее количество произведенной продукций Q

**SAVC = TVC / Q**

SAVC сначала падают, достигают своего минимума, а затем начинают расти. Такой наклон кривой объясняется законом убывающей доходности т.е. до сто пятидесятой единицы предельные издержки падают , следовательно и AVC так же будут падать , а потом как TVC так и AVC начинают возрастать.

Средние общие издержки ( SATC ) рассчитываются при помощи деления общих издержек TC на объем произведенной продукций Q.

**SATC = STC / Q = FC/Q+VC/Q = AFC + SAVC**

**§ 2.2 Точка безубыточности.**

Значение точки безубыточности используется как ориентир при принятии ​различных решений, касающихся производства, сбыта, маркетинга и т. д​.

Точка безубыточности определяет, каким должен быть объем продаж для того, чтобы предприятие могло покрыть все свои расходы, не получая прибыли. В свою очередь, как с изменением выручки растет прибыль показывает Операционный рычаг

При определении точки безубыточности надо разделить издержки на две составляющие:

Переменные затраты — возрастают пропорционально увеличению производства (объему реализации товаров).

Постоянные затраты — не зависят от количества произведенной продукции (реализованных товаров) и от того, растет или падает объем операций.

Точка безубыточности имеет большое значение для кредитора, поскольку его интересует вопрос о жизнестойкости компании и ее способности выплачивать проценты за кредит и сумму основного долга. Так, степень превышение объемов продаж над точкой безубыточности определяет запас устойчивости (запас прочности) предприятия.

Скачайте электронную таблицу-калькулятор финансовых формул

Введем обозначения:В — выручка от продаж.

Рн — объем реализации в натуральном выражении.

Зпер — переменные затраты.

Зпост — постоянные затраты.

Ц — цена за шт.

ЗСпер — средние переменные затраты (на единицу продукции).

Тбд — точка безубыточности в денежном выражении.

Тбн — точка безубыточности в натуральном выражении.

Формула точки безубыточности в денежном выражении:

Тбд = В\*Зпост/(В - Зпер)

Формула точки безубыточности в натуральном выражении (в штуках продукции или товара):

Тбн = Зпост / (Ц - ЗСпер)

Насколько далеко предприятие от точки безубыточности показывает запас прочности.

Формула запаса прочности в денежном выражении:

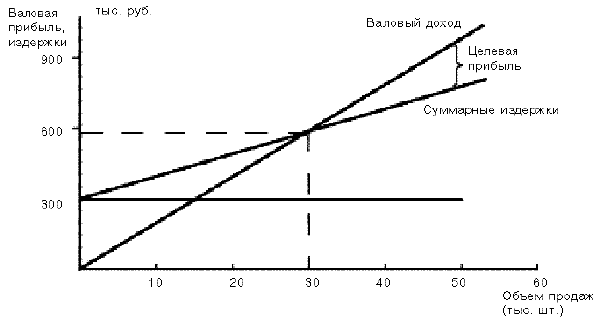
ЗПд = (B -Тбд )/B \* 100%

Формула запаса прочности в натуральном выражении:

ЗПн = (Рн -Тбн )/Рн \* 100%

Запас прочности показывает на сколько должна снизиться выручка или объем реализации, чтобы предприятие оказалось в точке безубыточности.

Запас прочности более объективная характеристика, чем точка безубыточности. Например, точки безубыточности маленького магазина и большого супермаркета могут отличаться в тысячи раз, и только запас прочности покажет какое из предприятий более устойчиво



**Заключение**

* Итогом анализа себестоимости есть выявление резервов дальнейшего улучшения показателей. Резервы должны быть обобщены, взаимно увязанные, определена их общая сумма и основные направления реализации.
* Задачами анализа себестоимости продукции является: оценка обоснованности и напряженности плана по себестоимости продукции, затратам производства и обращение на основе анализа обращение затрат; установление динамики и степени выполнение плана по себестоимости; определение факторов, которые повлияли на динамику показателей себестоимости и выполнение плана по них, величины и причины отклонений фактических затрат от плановых; анализ себестоимости отдельных видов продукции; выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции.
* Анализ себестоимости продукции направленный на выявление возможностей повышения эффективности использование материальных, трудовых и денежных ресурсов в процессе производства, снабжение и сбыта продукции.
* Изучение себестоимости продукции разрешает дать более правильную оценку уровню показателей прибыли и рентабельности, достигнутому на предприятии.

**Список использованной литературы**

1.Экономика предприятия. Скляренко В.К., Прудников В.М. Учебник-М.: ИНФРА-М, 2008.-528с. (РЭА им. Г.В.Плеханова.)

2. Экономика фирмы: учеб. пособие Л.Б. Самойлова.: Флинта: МПСИ,2007.-216с.