РЕФЕРАТ

По дисциплине: Экономика предприятия

На тему: Валовые затраты и цены на продукцию (услуги)

Содержание

1. Текущие затраты на производство продукции (услуг). Их классификация и структура
2. Смета производства и себестоимость товарной продукции
3. Исчисление себестоимости отдельных изделий
4. Стратегия и пути снижения текущих затрат
5. Цены на продукцию (услуги): сущностная характеристика, виды, методы установления и регулирования
6. Список литературы

1. Текущие затраты на производство продукции (услуг). Их классификация и структура

Промышленное предприятие в процессе производства и реализации продукции расходует сырье, материалы, топливо, энергию, амортизирует основные фонды, оплачивает труд работников, несет расходы по обслуживанию и управлению производством, реализации продукции, оплате услуг других организаций.

В условиях рыночной экономики товаропроизводители заинтересованы в снижении затрат производства, поскольку при прочих равных условиях (цены, объемы продажи) это способствует росту прибыли. Прибыль, возросшую в условиях рыночной экономики, целесообразно направлять на научно-техническое развитие (расширение) и за счет этого дополнительно снижать затраты, цену на продукцию, повышать конкурентоспособность товара, утвердиться на рынке.

Себестоимость — важнейший результирующий и обобщающий показатель деятельности предприятия, он отражает уровень материало-, энерго-, тепло- и трудоемкости продукции, т. е. меру эффективности затрат прошлого и живого труда на единицу продукции.

При определении себестоимости продукции очень важно достоверно и объективно (с учетом влияния всех причин, факторов и прогнозов) определить величину затрат на производство. Это дает возможность точнее определить прибыль, обоснованно рассчитать разные варианты ее использования.

Затраты на производство классифицируются по ряду признаков.

1. По центрам ответственности (месту возникновения) затраты группируются по цехам, участкам, службам и другим административно обособленным структурным подразделениям производства.
2. По видам продукции, работ, услуг все затраты классифицируются: на изделие, на типовые представители изделий, группы однородных изделий, одноразовые заказы, валовую, товарную, реализованную продукцию.
3. По единству состава (однородности) затраты делятся на одноэлементные и комплексные.
4. По видам затраты классифицируются по экономическим элементам и статьям калькуляции. Под элементами затрат имеют в виду экономически однородные расходы. По статьям калькуляции — это затраты на отдельные виды изделий, а также на основное и вспомогательное производство.

5. По способам перенесения стоимости на продукцию затраты делятся на прямые и косвенные. К прямым относятся затраты, связанные с производством отдельных видов продукции (на сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты и пр.), которые могут быть непосредственно внесены в их себестоимость. К косвенным относятся затраты, связанные с производством нескольких видов продукции (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные, общехозяйственные), которые включаются в себестоимость с помощью специальных методов. Косвенные затраты образуют комплексные статьи калькуляции (т. е. состоят из затрат, которые включают несколько элементов), различающиеся по их функциональной роли в производственном процессе.

6. По степени влияния объема производства на уровень затраты делятся на условно переменные и условно постоянные. К условно изменяющимся относятся расходы, абсолютная величина которых растет с увеличением объема выпуска продукции и уменьшается с его снижением. К условно переменным относятся затраты на сырье и материалы, покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты, технологическое топливо и энергию, оплату труда работников, занятых и производстве продукции (работ, услуг) с отчислениями на социальные мероприятия, и другие. Условно постоянные — это затраты, абсолютная величина которых с увеличением (уменьшением) выпуска продукции существенным образом не меняется. К условно постоянным относятся расходы, связанные с обслуживанием и управлением производственной деятельностью цехов, а также затраты на обеспечение хозяйственных потребностей производства.

7. По календарным периодам затраты на производство делятся на текущие, долгосрочные и одноразовые. Текущие, то есть постоянные, обычные, или затраты, периодичность которых меньше месяца. Долгосрочные - это расходы, связанные с выполнением долгосрочного договора (контракта), то есть контракта, который не планируется завершить ранее 9 месяцев с момента осуществления первых затрат или получения аванса (предоплаты); одноразовые, т. е. однократные затраты, или такие, которые осуществляются периодически (периодичность более месяца) и направляются на обеспечение процесса производства в течение длительного времени.

1. По целесообразности расходования затраты делятся на производственные и непроизводственные. Производственные предусмотрены технологией и организацией производства. Непроизводственные затраты - не обязательные, возникающие следствие определенных недостатков организации производства, нарушений технологии и т. п.
2. По определению отношения к себестоимости продукции затраты делятся на расходы на продукцию и затраты периода. Затраты на продукцию связанные с ее производством (материалы, зарплата, амортизация и т. п.). Затраты на производство составляют производственную себестоимость продукции (работ, услуг). Затраты периода — это расходы, которые не включаются в производственную себестоимость и рассматриваются как затраты того периода, в котором были осуществлены. Это затраты на управление, сбыт продукции и другие операционные расходы.

2. Смета производства и себестоимость товарной продукции

Смета производства - это подсчет совокупных затрат предприятия, связанных с основной его деятельностью за определенный период, независимо от того, отнесены они на себестоимость продукции в этом периоде или нет. Смета производства составляется по экономическим элементам затрат.

При классификации затрат по экономически однородным элементам не имеет значения, где и с какой целью тратят те или иные виды ресурсов, необходимо только чтобы расходы, включенные в одну группу, имели одинаковую экономическую природу.

Такая группировка:

1. является единой для всех отраслей;
2. дает возможность выделить затраты живого и овеществленного труда в себестоимости продукции и их соотношение (используется для межотраслевых балансов);
3. позволяет определить общую потребность предприятия в тех или иных экономически однородных видах ресурсов независимо от места возникновения затрат и вида продукции;
4. дает возможность выделить особенности структуры затрат по отдельным отраслям и рассчитать их материало-, фондо-, трудоемкость и др.;
5. нужна для составления сметы затрат на производство по предприятию вообще и при планировании себестоимости по технико-экономическим факторам.

Элементом называют первичный экономически однородный вид затрат, который в границах предприятия нельзя больше разложить на составные части (амортизация, заработная плата и т. п.).

Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), группируются по таким элементам:

1. материальные затраты;
2. затраты на оплату труда;
3. отчисления на социальные мероприятия;
4. амортизация;
5. другие расходы.

В состав элемента «Материальные затраты» включаются расходы на:

1. сырье и материалы, использованные как основные и вспомогательные в операционной деятельности предприятия при изготовлении продукции (работ, услуг) или для хозяйственных потребностей, технических целей и содействия в производственном процессе;
2. покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, использованные в операционной деятельности предприятия;
3. приобретенные у сторонних предприятий и организаций любое топливо и энергию всех видов, использованные на технологические и другие операционные цели, и в том числе на эксплуатацию транспортных средств, отопление и освещение помещений, изготовление из топлива тепло- и электроэнергии, потребленных в операционной деятельности предприятия.
4. затраты на собственное производство электрической и других видов энергии, а также на трансформацию и передачу приобретенной энергии к месту ее потребления включаются в соответствующие элементы расходов;
5. тару и тарные материалы, использованные в операционной деятельности предприятия;
6. строительные материалы, использованные как основные и вспомогательные в операционной деятельности предприятия;
7. запасные части, использованные для ремонта основных средств, других необоротных материальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов;
8. другие материальные затраты, которые отображают стоимость выполненных для предприятия работ и услуг производственного и непроизводственного характера (осуществление отдельных операций по производству продукции; обработка сырья и материалов; проведение испытаний сырья и материалов, используемых в производстве; транспортные услуги, являющиеся составной частью технологического процесса производства и т. п.);

9) затраты на малоценные и быстроизнашивающихся предметы, используемые в течение не более одного года, или на нормальный операционный цикл, если он больше одного года, в операционной деятельности предприятия, в частности: инструмент, хозяйственный инвентарь, специальная оснастка; специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты, мыло и другие моющие средства, молоко и лечебно-профилактическое питание или возмещение затрат работникам за приобретение ими специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты в случае невыдачи их администрацией.

Не включается в материальные затраты стоимость покупных материальных ценностей, в том числе топлива и энергии, которые реализуются без дополнительной обработки на данном предприятии. Из затрат на материальные ресурсы, включаемых в себестоимость продукции, вычитается стоимость возвратных отходов.

Возвратные отходы — это остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, которые образовались в процессе производства продукции (работ, услуг), утратили полностью или частично потребительские свойства первичного ресурса и поэтому используются с повышенными затратами или совсем не используются по прямому назначению.

В состав элемента «Затраты на оплату труда» включаются: заработная плата по окладам и тарифам, премии и поощрения, материальная помощь, компенсационные выплаты, оплаты отпусков и другого неотработанного времени, другие расходы на оплату труда.

В состав элемента «Отчисления на социальные мероприятия» включаются отчисления на: пенсионное обеспечение, социальное страхование, страховые взносы на случай безработицы, индивидуальное страхование персонала предприятия, другие социальные мероприятия.

В состав элемента «Амортизация» включается: сумма начисленной амортизации основных средств, нематериальных и других необоротных материальных активов.

В состав элемента «Прочие затраты» включаются: расходы операционной деятельности, не вошедшие в состав ранее перечисленных элементов, в частности, на: командировки; приобретение литературы для информационного обеспечения хозяйственной деятельности предприятия; оплату участия в семинарах; проведение аудита; транспортное обслуживание; оплату за использование и обслуживание технических средств управления; приобретение лицензий и других специальных разрешений, выданных для ведения хозяйственной деятельности; охрану труда; перевозку работников к месту работы и назад; выполнение работ вахтенным методом; оплату услуг коммерческих банков и других кредитно-финансовых учреждений; страхование рисков; гарантийный ремонт, гарантийное обслуживание или гарантийные замены и содержание гарантийных мастерских; проведение рекламных мероприятий; организацию приемов, презентаций и праздников; возмещение складских, погрузочно-разгрузочных, перевалочных работ, упаковочных материалов; оплату услуг транспортно-экспедиционных, страховых и посреднических организаций; экспортной (вывозной) таможенной пошлины и таможенных сборов; профессиональную подготовку или переподготовку физических лиц предприятия; налоги, сборы и другие обязательные платежи; содержание и эксплуатацию фондов природоохранного назначения; публикацию годового отчета; суммы платежей арендаторов за пользование предоставленными в оперативный лизинг (аренду) основными средствами, другими необоротными активами; затраты предприятий-субъектов валютного рынка; компенсации рабочим (за собственный инструмент, личный транспорт); испытания качества изделий, деталей, узлов, установленные стандартами или техническими условиями; прочие расходы (потери от брака, затраты по операциям со стеклянной тарой, компенсация заработка вследствие увечья и другого нарушения здоровья работника, отчисления на пенсионное обеспечение от стоимости услуг сотовой мобильной связи и т. п.); иные операционные расходы.

3. Исчисление себестоимости отдельных изделий

Для определения себестоимости отдельных видов продукции рассчитывают затраты на производство и реализацию единицы продукции по калькуляционным статьям расходов. Этот расчет называется калькулированием себестоимости продукции, а форма, в которой рассчитываются затраты, — калькуляцией. Составить калькуляцию -значит вычислить себестоимость единицы продукции.

Затраты, связанные с производством и реализацией продукции, группируются по статьям:

1. сырье и материалы;
2. покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
3. топливо и энергия на технологические цели;
4. возвратные отходы (вычитаются);
5. основная заработная плата;
6. дополнительная заработная плата;
7. отчисления на социальное страхование;
8. затраты на содержание и эксплуатацию оборудования;
9. общепроизводственные затраты;
10. потери от брака;
11. прочие производственные затраты;
12. попутная продукция (вычитается);

В статью калькуляции «Сырье и материалы» включается стоимость:

1. сырья и основных материалов, входящая в состав производимой продукции и создающая ее основу или является необходимым компонентом для производства продукции (работ, услуг);
2. вспомогательных материалов, используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) для обеспечения нормального технологического процесса и упаковки продукции.
3. МБП, срок эксплуатации которых меньше одного года (или нормального операционного цикла, если он больше одного года), используемые в процессе производства продукции.

В статью калькуляции «Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций» включают стоимость:

1. покупных полуфабрикатов и готовых комплектующих изделий, приобретенных для комплектования выпускаемой продукции, требующих дополнительных затрат труда на их обработку и сборку;
2. работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.

К статье калькуляции « Топливо и энергия на технологические цели» относятся затраты на все виды топлива и энергии (как полученные от сторонних предприятий и организаций, так и выработанные самим предприятием), которые используются непосредственно в процессе производства продукции.

Транспортно-заготовительные расходы на сырье, материалы, покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и топливо в отдельную статью калькуляции не выделяются, а включаются в стоимость (статью) указанных материальных ресурсов.

В статье калькуляции «Возвратные отходы» отражается стоимость таких отходов, которая вычитается из общей суммы материальных затрат, отнесенной на себестоимость продукции.

К статье калькуляции «Основная заработная плата» относятся затраты на выплату основной заработной платы, начисленной в соответствии с принятыми предприятием системами оплаты труда, в виде тарифных ставок (окладов) и сдельных расценок для рабочих, занятых производством продукции.

К статье калькуляции «Дополнительная заработная плата» относятся затраты на выплату производственному персоналу предприятия дополнительной заработной платы, начисленной за работу свыше установленных норм, за достижения в труде и изобретательство, за особые условия работы. Она включает доплаты, надбавки, гарантийные и компенсационные выплаты, предусмотренные законодательством, премии, связанные с выполнением производственных задач и функций.

В статью калькуляции «Отчисления на социальное страхование» включаются:

1. отчисления на обязательное государственное пенсионное страхование работников, занятых производством продукции;
2. отчисления на обязательное социальное страхование работников, занятых производством продукции;
3. отчисления на общеобязательное государственное социальное страхование на случай безработицы работников, занятых производством продукции;
4. отчисления на индивидуальное страхование и другие социальные мероприятия работников, занятых производством продукции, в соответствии с действующим законодательством.

К статье калькуляции «Затраты на содержание и эксплуатацию оборудования» относятся:

1. амортизационные отчисления от стоимости производственного и подъемно-транспортного оборудования, цехового транспорта, инструментов и приборов из состава основных производственных средств, других необоротных материальных и нематериальных активов;
2. затраты на содержание и эксплуатацию производственного и подъемно-транспортного оборудования, цехового автотранспорта, инструментов и приборов из состава основных производственных средств (технический осмотр, техническое обслуживание);
3. затраты на ремонты, осуществляемые для поддержания объекта в рабочем состоянии и получения сначала определенной суммы экономических выгод от использования производственного и подъемно-транспортного оборудования, цехового транспорта, инструментов и приборов из состава основных производственных средств;
4. суммы уплаченных арендатором платежей за пользование предоставленными в оперативный лизинг (аренду) основными средствами, другими необоротных материальными и нематериальными активами;
5. затраты на содержание цеховых транспортных средств;
6. прочие расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией оборудования, других необоротных материальных и нематериальных активов.

К статье калькуляции «Общепроизводственные затраты» относятся:

1) затраты, связанные с управлением производством, а именно:

1. на содержание работников аппарата управления производством (цехами, участками и т. п.);
2. на оплату служебных командировок персонала цехов, участков в рамках норм, предусмотренных законодательством (без гостиничного сбора);
3. на приобретение специализированной литературы для информационного обеспечения производственной деятельности цеха, участка и т. п.;
4. на оплату услуг за участие в семинарах, которые проводятся с целью повышения профессионального уровня работников, занятых производством продукции;
5. амортизация основных средств и других необоротных материальных активов общепроизводственного (цехового, участкового, линейного) назначения;
6. амортизация нематериальных активов общепроизводственного (цехового, участкового, линейного) назначения;
7. суммы уплаченных арендатором платежей за пользование предоставленными в оперативный лизинг (аренду) основными средствами, другими оборотными нематериальными активами и нематериальными активами общепроизводственного назначения;
8. затраты некапитального характера, связанные с усовершенствованием технологии и организацией производства, повышением качества продукции, повышением ее надежности, долговечности и других эксплуатационных особенностей в ходе производственного процесса;
9. затраты на обслуживание производственного процесса:

* обеспечение производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментами, приспособлениями и другими средствами и предметами труда;
* транспортное обслуживание, которое включает расходы на содержание и эксплуатацию автотранспорта общепроизводственного назначения;
* содержание и эксплуатацию, технический осмотр и техническое обслуживание основных средств, других необоротных материальных активов общепроизводственного назначения;
* проведение ремонтов, которые осуществляются для поддержания в рабочем состоянии основных средств, других необоротных материальных активов;
* проведение контроля за производственными процессами и качеством продукции (работ, услуг);
* содержание общепроизводственного персонала, занятого обслуживанием производственного процесса;

7) затраты на охрану труда:

1. обеспечение техники безопасности и охраны труда, санитарно-гигиенических и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации, надзора и контроля за деятельностью производств, цехов в установленном законодательством порядке;
2. проведение предварительного (при приеме на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными или опасными условиями труда;
3. обеспечение работников специальной одеждой, обувью, обмундированием и другим;
4. затраты на пожарную и сторожевую охрану;
5. плата за использование и обслуживание средств сигнализации, за предоставленные для производственных потребностей услуги телефонной связи;

10) налоги, сборы и другие предусмотренные законодательством обязательные платежи, непосредственно связанные с производственным процессом и количеством выпускаемой продукции:

1. плата за землю;
2. налог с владельцев транспортных средств;
3. сбор за геологоразведочные работы;
4. плата за специальное использование водных ресурсов;
5. рентная плата за нефть и газ собственной добычи;
6. плата за загрязнение окружающей среды;
7. отчисления на общеобязательное государственное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые привели к потере трудоспособности;

11) местные налоги и сборы:

1. коммунальный налог;
2. сбор за право использования местной символики;
3. гостиничный сбор;
4. затраты, связанные с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного назначения, которые находятся в собственности предприятия;
5. затраты на перевозку работников производственных подразделений к месту работы и назад в направлениях, которые не обслуживаются пассажирским транспортом общего пользования;
6. затраты, связанные с выполнением работ вахтенным методом;
7. затраты на выплату надбавок к заработной плате работникам цеха, постоянная работа которых происходит в дороге или имеет характер разъездов;
8. платежи по страхованию рисков гражданской ответственности;
9. отчисления на создание резервного фонда для обеспечения гарантийных обязательств на проведение гарантийных ремонтов;
10. затраты цеха, связанные с профессиональной подготовкой или переподготовкой работников по профилю производства;
11. затраты на отопление, освещение, водоснабжение, водоотвод и другие по содержанию производственных помещений;
12. компенсация работникам за использование для потребностей производства собственного инструмента и личного автотранспорта;
13. суммы выходного пособия, предусмотренные действующим законодательством;
14. суммы материальной помощи (премий, поощрений) работникам, занятым в производстве продукции (работ, услуг);
15. прочие расходы цеха, участка.

К статье калькуляции «Потери от брака» относятся:

1. стоимость окончательно забракованной по технологическим причинам продукции;
2. стоимость материалов, полуфабрикатов (деталей), испорченных во время наладки оборудования;
3. стоимость стеклянных, керамических и пластмассовых изделий, разбитых в технологическом процессе при их изготовлении, обработке, упаковке; разбитых во время транспортирования на производстве (бой);
4. затраты на устранение брака;
5. затраты, превышающие установленные нормы расходов на гарантийный ремонт и содержание гарантийных мастерских;
6. технологические потери.

К статье калькуляции «Попутная продукция» относят стоимость Попутной продукции, полученной одновременно с основным продуктом, то есть в одном технологическом процессе. Попутная продукция оценивается по:

1. отпускным ценам;
2. плановой себестоимости аналогичного продукта;
3. цене возможного использования (только для внутреннего использования).

Методы калькулирования себестоимости продукции

В зависимости от характера и сложности процесса производства и особенностей организации применяют разные методы калькулирования себестоимости продукции и учета затрат.

Метод калькулирования — совокупность приемов и способов, которые используются для вычисления себестоимости отдельных видов продукции.

Используют такие методы калькулирования:

1. позаказный;
2. попередельный;
3. нормативный.

При позаказном методе объектом калькулирования является отдельный заказ на определенный объем продукции. Планирование и учет затрат осуществляются по калькуляционным статьям по каждому цеху, который принимает участие в выполнении заказа. Этот метод применяется в индивидуальном и мелкосерийном производстве. Фактические затраты накапливаются на заказе от начала выполнения до момента его окончания. Фактическая себестоимость единицы продукции находится путем распределения всех понесенных расходов на объем продукции.

Попередельный метод дает возможность калькулировать наравне с готовой продукцией полуфабрикаты разной степени готовности. Необходимость в этом методе возникает в связи с тем, что надо определить себестоимость полуфабрикатов, которые производятся на предприятии и отгружаются на сторону. Калькулирование ведется по калькуляционным статьям затрат по отдельным переделам (цехам). По переделам учитываются все затраты как данного цеха, так и затраты на собственные используемые полуфабрикаты предшествующих цехов.

Нормативный метод предусматривает также нормирование всех видов затрат на всех стадиях производства и составление нормативных калькуляций себестоимости. Метод основан на таких правилах:

1. нормирование расхода ресурсов при любых условиях производства;
2. учет изменений норм расхода и отклонений от норм по видам ресурсов и видам продукции (с определением виновных и причин отклонений);

> расчет фактических затрат как алгебраической суммы нормативных затрат и отклонений от норм. Использование этого метода возможно при наличии обоснованных норм и непосредственном учетеих изменения по месту возникновения отклонений.

Калькулирование себестоимости в комплексных производствах

Комплексные — это такие производства, где в одном рабочем цикле из единого состава многокомпонентного сырья на одном и том же производственном оборудовании при равных технологических условиях получают несколько разных по физическим и химическим свойствам, агрегатному состоянию и направлениям использования продуктов.

Для комплексных производств характерно то, что при переработке сырья изменяется его внутренняя структура и образуется группа разнородных компонентов с новыми качественными характеристиками, отличными от начального сырья.

Существуют два вида комплексных производств:

1. продукты из производственного процесса выходят одновременно по его окончанию, проходя одни и те же производственные стадии;
2. продукты из производственного процесса выходят на разных технологических стадиях, одни из которых общие, другие — особые.

Затраты, связанные с получением продукции в комплексных производствах, по отношению к каждому продукту, являются в основном общими и распределяются косвенно, и только какая-то часть затрат может быть отнесена по прямому признаку. Это объясняется такими обстоятельствами:

1. часто комплексные производства непрерывные и протекают в замкнутых аппаратах;
2. имеет место наличие системы прямых, параллельных, последовательных связей между стадиями;
3. невозможно установить имеющимися техническими средствами взаимосвязь технического процесса с производственными затратами, поэтому основная часть затрат выступает как общая для всех продуктов.

Учет затрат в комплексных производствах включает этапы:

* группировка затрат по производству в целом;
* группировка затрат по месту возникновения и центрам ответственности;
* распределение затрат на прямые и косвенные; размежевание общих косвенных затрат между отдельными продуктами общего технологического процесса косвенными методами, расчет затрат на отдельные виды продукции как сумма прямых и косвенных.

Для распределения затрат на особые виды продукции в комплексном производстве применяются методы:

1. прямой локализации затрат;
2. исключения затрат;
3. распределения затрат;
4. комбинированный.

Метод прямой локализации затрат предусматривает точный и достоверный учет всех видов ресурсов непосредственно на особые виды продукции по местам возникновения затрат и центрам ответственности.

Метод исключения затрат состоит в том, что один из продуктов комплекса принимается за основной, а другие условно рассматриваются как побочные, попутные. Побочные продукты определенным образом оцениваются и списываются с общей суммы затрат. В остатке получают затраты на основной продукт.

Оценка побочной продукции проводится или по производственной себестоимости, соответствующей получению этой продукции в раздельном производстве; или по производственной себестоимости, определенной на основе цены (из цены вычитается прибыль и внепроизводственные затраты). Этот метод применяется при наличии таких условий, если:

1. установление основного продукта не вызовет сомнений;
2. имеются продукты, аналогичные побочным, которые изготовляются в раздельном производстве;
3. имеются цены на побочные продукты;
4. объем и стоимость побочной продукции в сравнении с основной невелики;
5. выход отдельных продуктов относительно стабильный.

Метод распределения затрат применяется тогда, когда производимые продукты примерно равноценны и нельзя определить основной продукт. Распределение затрат может проводиться как по натуральным, так и по стоимостным показателям.

При использовании натуральных показателей распределение проводится пропорционально массе продукции, содержанию полезного вещества, условным коэффициентам.

Метод распределения затрат пропорционально условным коэффициентам состоит в следующем:

1. одному из продуктов присваивается коэффициент, равный единице;
2. другим продуктам устанавливаются коэффициенты больше или меньше единицы в зависимости от содержания полезного вещества, значимости, цены и т. д.;
3. находится условный вес каждого вида продукции путем умножения условного коэффициента на объем производства продукции в натуральном выражении;
4. рассчитывается общий условный вес всех продуктов;
5. определяется себестоимость единицы условного веса продукции путем распределения общей суммы затрат на общий условный вес;
6. находится себестоимость единицы каждого продукта умножением полученной себестоимости единицы условного веса на соответствующий условный коэффициент.

При выборе стоимостных показателей распределение проводится пропорционально себестоимости или ценам эквивалентных продуктов в раздельных индивидуальных производствах (метод эквивалентов).

Комбинированный метод состоит в том, что:

1. из общей суммы затрат комплексного производства исключается стоимость побочной продукции;
2. из оставшейся суммы исключается та часть затрат, которая может быть прямо отнесена на особые продукты;
3. остаток общей суммы распределяется между основными продуктами по любому методу распределения;
4. рассчитывается себестоимость основной продукции как сумма прямых и косвенных затрат.

При калькулировании себестоимости в комплексных производствах нужно стремиться к возможно более полному раздельному учету производственных затрат по местам их возникновения и центрам ответственности и непосредственному калькулированию отдельных видов продукции. Волевое распределение затрат, их условная оценка приводят к искажению себестоимости, лишают возможности эффективно управлять снижением затрат.

Определение критического объема производства (точки безубыточности)

Поскольку себестоимость единицы продукции меняется в зависимости от объема производства (использования мощности), то при сложившихся на рынке ценах могут возникнуть ситуации, при которых производство может быть убыточным или прибыльным. Если цена на продукт больше себестоимости единицы, будет иметь место прибыль, если меньше себестоимости — убыток.

Точкой безубыточности (критической точкой) называют объем реализации, при котором отсутствуют как прибыли, так и убытки, т. е. выручка от реализации равна затратам на производство продукции.

4. Стратегия и пути снижения текущих затрат

В традиционном понимании важнейшим путем снижения затрат является экономия всех видов используемых в производстве ресурсов — трудовых и материальных.

Для выявления резервов снижения себестоимости необходимо определить факторы, обусловливающие это снижение.

Под факторами снижения себестоимости продукции (работ, услуг) понимают всю совокупность движущих сил и причин, определяющих ее уровень и динамику.

Различают такие пути снижения затрат на производство продукции:

1. повышение технического уровня производства, в частности внедрение новой прогрессивной технологии, повышение уровня механизации и автоматизации производственных процессов; расширение масштабов использования и усовершенствование техники и применяемой технологии; лучшее использование сырья и материалов;
2. улучшение организации производства и труда, то есть совершенствование управления производством и сокращения затрат на него; внедрение научной организации труда; улучшение использования основных производственных фондов; улучшение материально-технического обеспечения; сокращение транспортно-складских затрат и т. п.;
3. изменение объема производства, обусловливающее относительное сокращение условно-постоянных затрат в результате роста объемов производства;
4. изменение структуры, ассортимента и улучшение качества продукции.

5. Цены на продукцию (услуги): сущностная характеристика, виды, методы установления и регулирования

Цена товара — это денежная форма стоимости и одновременно феномен спроса и предложения.

Цена — один из главных показателей в предпринимательстве, т. к. она служит количественным выражением тех затрат, которые несет потребитель ради получения какого-либо блага в виде товара или услуги.

Цена как инструмент бизнеса приобретает все большее значение. Целенаправленная ценовая политика во многом обеспечивает предприятию успех в его коммерческой деятельности, цена товара свидетельствует о его конкурентоспособности и позиции предприятия на рынке.

Ценовая политика, установление разумной, «приемлемой для рынка» цены — это и наука, и в значительной степени искусство.

На формирование рыночной цены товара влияет множество факторов. Одни из них имеют прямое и непосредственное влияние на уровень цен, другие влияют косвенно.

Таким образом, можно говорить о сложной иерархической системе ценообразующих факторов.

В условиях рынка на цены влияет спрос и предложение. Недостаточное предложение товара относительно спроса на него вызовет рост цен, и наоборот. При совпадении спроса и предложения устанавливается рыночная цена равновесия.

На величину рыночной цены и степень ее отклонения от стоимости влияют оценка потребителем полезности товара, соответствие его моде, престижность товара и другие факторы.

Экономическая роль цены в рыночной экономике воплощается в выполняемых ею функциях. Различают такие функции цены: учетную, стимулирующую, распределительную, поддержки рыночного равновесия.

С помощью цен и благодаря выполняемым ими функциям находят свое решение три основные вопроса рыночной системы «что», «как» и «для кого производить».

Различают виды цен: договорные, закупочные, контрактные, оптовые, розничные, мировые, сметные, трансфертные, тарифы.

Договорные — это цены, устанавливаемые на основе договора покупателя и продавца. Они учитывают как затраты производства, так и соотношение спроса и предложения на конкретный товар.

Закупочные — цены, по которым сельскохозяйственные предприятия и фермеры продают государству свою продукцию. Эти цены должны обеспечить покрытие затрат на производство и получение нормальной нормы прибыли; на их уровень влияют оптовые цены на промышленную продукцию, которой обеспечивается сельское хозяйство (машины, химикаты, топливо, энергия и др.).

Контрактные —фактические цены по биржевым операциям.

Оптовые —это цены, по которым осуществляются расчеты между предприятиями за реализованную продукцию промышленности. По ним реализуется также сельскохозяйственное сырье, которое приобретают заготовительные организации у хозяйств и населения для дальнейшей переработки на предприятиях легкой и пищевой промышленности.

Розничные — это цены реализации товаров конечному потребителю через розничную торговлю. Эти цены сверх оптовой цены включают торговую надбавку, за счет которой покрываются затраты оборота и образуется прибыль торговых организаций. Розничные цены могут быть регулируемыми и свободными. Регулируемые цены контролируются государством, а свободные устанавливаются под влиянием спроса и предложения. К розничным относятся также цены колхозного рынка и комиссионной торговли, устанавливаемые по договору с продавцом, сдающим товар на комиссию.

По мировым ценам осуществляется значительная часть операций по данному товару на мировом рынке. Ими являются цены операций, заключенных в важнейших центрах международной торговли. Эти цены зависят от спроса и предложения товаров, от внешнеэкономических ограничений, колебаний курсов валют, условий купли-продажи и др.

Сметные — оптовые цены в строительстве.

Трансфертные — цены, по которым продукция обращается внутри предприятия между цехами или между предприятиями внутри больших фирм.

Тарифы — это цены на перевозку грузов, за потребление электроэнергии, тепла, воды и других услуг.

В мировой практике широко используются скидки с цены. Их насчитывается более 20 видов. Скидки используются, чтобы реагировать на более низкие цены конкурентов, сократить очень большие запасы, ликвидировать остатки товаров, привлечь большее число потребителей, стимулировать потребление товара и т. д.

Общая, или простая, скидка представляет собой скидку с прейскурантной, или справочной, цены.

При наличном расчете за покупку покупатель получает скидку -«сконто».

Бонусная скидка, или скидка за оборот, предоставляется постоянным покупателям в зависимости от достигнутого объема продажи обычно в течение года.

Прогрессивная скидка предоставляется покупателю за количество, объем покупок или серийность. Сезонная скидка предоставляется покупателю за приобретение товара вне сезона его продажи.

Товарообменный зачет, или скидка за возвращение старого, прежде купленного у данной фирмы, товара в счет приобретения у нее же нового также получила довольно широкое распространение в торговой практике.

Экспортная скидка предоставляется при продаже товара на экспорт при последующем вывозе его из страны.

Специальные скидки предоставляются тем покупателям, в которых продавец заинтересован в наибольшей степени, а также постоянным покупателям (привилегированные скидки).

Также используются сложные скидки, соединяющие разные виды скидок.

Менее распространены наценки, которые могут быть установлены за повышенное качество (например, большой процент содержания меди в поставляемой медной руде), более удобное и срочное снабжение, за доставку товара непосредственно к месту использования и др., то есть за выполнение дополнительных требований покупателя по отношению к продаваемому товару.

При формировании цен сталкиваются интересы производителей и потребителей, оптовых и розничных торговцев, экспортеров и импортеров, государства и профсоюзов. Именно поэтому цены являются объектом постоянного регулирования со стороны государства.

Государственное регулирование ценообразования осуществляется прямыми и косвенными методами.

Косвенные методы включают:

> наблюдение за ценами со стороны государственных органов для определения индексов изменения зарплаты, пенсий, выявления роста цен на затраты производства и конкурентоспособности национальной продукции;

1. изменение налогов;
2. эмиссию денег;
3. введение или отмену таможенных ограничений.

К прямым методам государственного регулирования относятся:

* фиксация цен на товары и услуги государственного сектора (уголь, электроэнергию, железнодорожные, почтово-телеграфные услуги и др.);
* ценовые субсидии - снижение цен путем специальных доплат производителю или потребителю;
* санкционированная государством политика «ускоренной амортизации».

Политика цен определяется в Украине Законом от 03.12.90 г. «О ценах и ценообразовании», действие которого распространяется на все предприятия и организации независимо от форм собственности, подчиненности и методов организации труда и производства. Политика ценообразования — составная часть общей экономической и социальной политики Украины.

Законом установлены виды цен и тарифов, которые могут применяться в народном хозяйстве Украины, а именно:

1. свободные;
2. государственные фиксированные;
3. регулированные.

Свободные цены и тарифы устанавливаются на все виды продукции, товаров и услуг, за исключением тех, по которым осуществляется государственное регулирование цен и тарифов. Государственные фиксированные и регулированные цены и тарифы устанавливаются на ресурсы, оказывающие определяющее влияние на общий уровень и динамику цен на товары и услуги, которые имеют решающее социальное значение, а также на продукцию, товары и услуги, производство которых сосредоточено на предприятиях, занимающих монопольное положение на рынке.

В условиях рынка применяются разные виды ценовой стратегии, основные из которых такие:

* стратегия «снятия сливок», предусматривающая начальную продажу товара по высоким ценам; она характерна для продажи товаров-новинок, защищенных патентами;
* стратегия низких цен или «проникновения», «прорыва на рынок», предусматривающая продажу товаров по сравнительно низким ценам с целью привлечения большого числа покупателей и завоевания большей доли рынка;
* стратегия дифференцированных цен, активно применяемая в торговой практике компаний, которые устанавливают определенную шкалу возможных скидок и надбавок к среднему уровню цен для разных рынков, их сегментов и покупателей;
* стратегия льготных цен; льготные цены устанавливаются на товары и для покупателей, в которых фирма-продавец определенно заинтересована, а также как временная мера стимулирования продажи, например, привлечение покупателей на распродажи;
* стратегия ценового лидера, предусматривающая соотношение своего уровня цен с движением и характером цен фирмы-лидера на данном рынке по конкретному товару;'
* стратегия престижных цен, предусматривающая продажу товаров по высоким ценам и рассчитанная на сегменты рынка, которые обращают особое внимание на качество товара, его уникальность и товарную марку и менее всего — на цену;
* стратегия неокругленных цен; она предусматривает установление цен ниже круглых цифр. Такие цены покупатели воспринимают как свидетельство тщательного анализа фирмой своих цен и желание установить их на минимальном уровне.

Кроме того, используются и другие стратегии ценообразования: единых, гибких, эластичных, конкурентных цен и др.

6. Список литературы

1. Экономика предприятия. (Учебное пособие) Жиделева В.В., Каптейн Ю.Н. (2010г., 133с.)
2. «Экономика предприятия», Титов В.И. (2008г., 416с.)
3. Экономика предприятия (фирмы): Практикум. Под ред. Позднякова В.Я., Прудникова В.М. (2008г., 2-е изд., 319с.)
4. Экономика предприятия. Краткий курс. (Учебное пособие) Ильин А.И. (2007г., 236с.)
5. Экономика фирмы. (Учебное пособие) Чечевицына Л.Н., Чуев И.Н. (2006г., 400с.)