План

1. Экономическая сущность издержек производства и себестоимости продукции .

2. Классификация затрат. Включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг

3. Пути снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции

**1. Экономическая сущность издержек производства и себестоимости продукции**

Процесс производства любой продукции представляет сочетание материально – вещественных элементов процесса труда и целенаправленной деятельности человека. Стоимость созданной человеком продукции складывается из издержек производства и вновь созданной стоимости (прибавочного продукта).

Общественные издержки соответствуют стоимости продукта и состоят из 3-х частей:

- стоимости израсходованных средств производства (С);

- стоимости продукта, созданного необходимым трудом (V);

- стоимости продукта, созданного прибавочным трудом (m).

Наряду с общественными издержками различают индивидуальные издержки предприятия, которые состоят из издержек производства и издержек обращения.

**Издержки производства** – это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых предприятию для осуществления производственной деятельности.

**Издержки обращения** – это комплекс затрат производственных факторов, связанных с реализацией продукции.

В издержки производства и реализации продукции включаются затраты:

- подготовка и освоение производства;

- непосредственное производство продукции, обусловленное технологией и организацией производства;

- использование природного сырья, в части затрат на рекультивацию земель, плата за воду, забираемую промышленными предприятиями в пределах установленных лимитов;

- совершенствование технологии и организации производства, а также улучшение качества продукции;

- изобретательство и рационализация, техническое усовершенствование;

- обслуживание производственного процесса;

- обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности;

- содержание и эксплуатация фондов природоохранного назначения;

- управление производством;

- подготовка и переподготовка кадров;

- отчисления в государственное социальное страхование, пенсионный фонд, медицинское страхование, фонд занятости населения;

- расходы по сбыту продукции;

- потери от брака;

- воспроизводство основных производственных фондов;

- износ нематериальных активов.

Одним из важнейших качественных показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности предприятия, является **себестоимость продукции**, в которой отражается стоимость потребленных в процессе производства средств и предметов труда (амортизация, стоимость сырья и материалов и т.д.), часть стоимости живого труда (заработная плата), стоимость покупных изделий и полуфабрикатов, производственных услуг сторонних организаций.

**Себестоимость** служит исходной базой для формирования цен, а также непосредственно влияет на величину прибыли, уровень рентабельности.

Сущность себестоимости как экономической категории в том, что она обеспечивает возмещение в денежном виде текущих затрат предприятия на производство и реализацию продукции.

**2. Классификация затрат. Включаемых в себестоимость продукции, работ, услуг**

Категория «себестоимость» отличается от категории «затраты».

**Затраты** – это расход материальных, трудовых и финансовых ресурсов в стоимостном выражении на обеспечение процесса расширенного воспроизводства.

Затраты классифицируются по ряду признаков:

- по роли в процессе производства они подразделяются на **основные и накладные**. Основные затраты непосредственно формируют создаваемый продукт (сырье, материалы, полуфабрикаты, заработная плата и т.п.). Накладные затраты связаны с обслуживанием процесса производства (содержание оборудования, цехового и общезаводского персонала и т.п.);

- по способу включения в себестоимость продукции затраты делятся на **прямые и косвенные**. Прямые затраты можно непосредственно отнести на себестоимость единицы каждого вида изделия (сырье, материалы и т.п.). Косвенные затраты распределяются по отдельным группам продукции пропорционально избранной базе;

- по зависимости затрат от изменения объема выпуска продукции они подразделяются на **постоянные и переменные.** Величина постоянных затрат остается одинаковой при изменении объёма производства (арендная плата, амортизация, содержание зданий и др.). переменные расходы, напротив, увеличиваются или уменьшаются под влиянием динамики выпуска продукции;

- по способу учета и группировки затрат они подразделяются на **простые** (сырьё, материалы, зарплата, износ и т.п.) и **комплексные**, т.е. собираемые в группы либо по функциональной роли в процессе производства (малоценные предметы), либо по месту осуществления затрат (цеховые расходы, общезаводские расходы и т.п.);

- по срокам использования в производстве различаются **каждодневные**, или текущие затраты и **единовременные**, разовые, осуществляемые реже одного раза в месяц.

Затраты, образующие себестоимость продукции, группируются по экономическим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация основных фондов;

- прочие затраты.

**Структура затрат** – это удельный вес отдельных статей затрат к общей сумме затрат. Их структура формируется под влиянием различных факторов: характера производимой продукции и потребляемых материально – сырьевых ресурсов, технического уровня производства, форм его организации, размещения и т.д. В зависимости от этого различают следующие виды отраслей и производства: материалоёмкие, трудоёмкие, фондоёмкие, топливно – энергоёмкие и смешанные.

**Материальные затраты** – наиболее крупный элемент затрат на производство, доля которых в общей сумме затрат может составлять 60-90%. К ним относятся: топливо и энергия, расходуемые на технологические цели и хозяйственные нужды, покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты, затраты на тару и упаковку, запасные части, износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов, отчисления, налоги и сборы, связанные с использованием природного сырья. Из материальных затрат исключается стоимость возвратных отходов – остатков сырья, материалов и др., образующихся в процессе производства, которые утрачивают потребительские качества исходного сырья и не могут использоваться по прямому назначению.

**Затраты на оплату труда** включают зарплату основного производственного персонала, а также не состоящих в штате работников, относящихся к основной деятельности. Оплата труда включает зарплату, начисляемую по расценкам, тарифным ставкам, должностным окладам в соответствии с системами оплаты труда, принятыми на предприятии; стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты, надбавки и доплаты; премии за производственные результаты, оплату очередных и дополнительных отпусков; стоимость бесплатно предоставляемых услуг; единовременные вознаграждения за выслугу лет.

**Отчисления на социальные нужды** представляют собой форму перераспределения национального дохода на финансирование общественных потребностей. Сюда относятся четыре вида платежей: отчисления в фонд социального страхования, обязательного медицинского страхования, пенсионный фонд и фонд занятости.

**Амортизация основных фондов** на их полное восстановление включается в себестоимость продукции в суммах, определяемых на основе балансовой стоимости фондов и норм амортизационных отчислений.

**В состав прочих затрат** входят разнообразные и многочисленные расходы: налоги и сборы, отчисления в специальные фонды, оплата процентов за кредит, командировочные расходы и др.

Группировка затрат по экономическим элементам отражается в смете затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Такая группировка затрат имеет для предприятия важное значение. Сметный размер затрат позволяет определить общий объём потребляемых предприятием различных видов ресурсов. На основе сметы осуществляется увязка разделов производственно – финансового плана предприятия: по материально- техническому снабжению, по труду, определяется потребность в оборотных средствах и т.д. По смете затрат исчисляется себестоимость товарной продукции.

Однако на основе элементов сметы невозможно определить себестоимость единицы выпускаемой продукции в размере всего ассортимента, а также каждого наименования, группы, вида. Эти задачи решает классификация затрат по статьям калькуляции.

При группировке по статьям калькуляции затраты объединятся по направлениям их использования, месту их возникновения: непосредственно в процессе изготовления продукции, в обслуживании производства, в управлении предприятием и т.д.

Типовая группировка затрат по статьям калькуляции имеет следующий вид:

1. Сырье, основные материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия (за вычетом возвратных отходов).
2. Вспомогательные материалы.
3. Топливо.
4. Энергия.
5. Основная зарплата производственных рабочих.
6. Дополнительная зарплата производственных рабочих.
7. Отчисления на социальные нужды.
8. Расходы на содержание и обслуживание оборудования.
9. Расходы на подготовку и освоение нового производства.
10. Цеховые расходы.
11. Общепроизводственные расходы.
12. Потери от брака.
13. Производственная себестоимость.
14. Внепроизводственные расходы.
15. Полная себестоимость.

Первые семь статей затрат осуществляются непосредственно на рабочем месте и прямо относятся на себестоимость каждого вида продукции. Все другие статьи являются комплексными, собирающими затратами по обслуживанию и управлению производством.

**Внепроизводственные расходы** включают затраты, связанные с реализацией продукции (упаковка, отгрузка, реклама, сбытовая сеть и др.).

Расчет себестоимости единицы конкретного вида продукции или работ осуществляется посредством калькулирования по установленным статьям затрат. Различают плановую, нормативную, сметную и фактическую калькуляции.

**Плановая** отражает планируемые затраты на изготовление продукции на предстоящий период.

**Нормативная калькуляция** включает затраты, исчисленные на базе установленных (как правило, оптимальных) норм материальных и трудовых затрат.

**Сметные** разрабатываются на новую продукцию, впервые выпускаемую предприятием.

**Фактическая калькуляция** отражает общую сумму фактически использованных затрат на производство и реализацию продукции.

Правильное исчисление себестоимости продукции имеет важное значение: чем совершеннее методы калькулирования, тем легче выявить посредством анализа резервы снижения себестоимости продукции.

Основными показателями, определяемыми предприятием по себестоимости продукции, являются:

- себестоимость единицы продукции в рублях;

- затраты на рубль товарной продукции, рассчитываемые как отношение затрат на производство и реализацию продукции к объёму выпуска товарной продукции в ценах реализации;

- процент снижения затрат по сравниваемой товарной продукции.

**3. Пути снижения себестоимости сельскохозяйственной продукции**

Снижение издержек производства является важнейшим условием повышения экономической эффективности производства. Для решения этой проблемы имеется два основных направления:

- максимальное увеличение объёмов производства продукции (работ, услуг);

- снижение затрат труда и средств на её единицу.

Экономия от снижения себестоимости продукции позволяет предприятию выигрывать в конкурентной борьбе, служит одним из источников пополнения денежных средств для расширенного воспроизводства, совершенствования техники, технологии, материального поощрения работников.

Одним из главных путей снижения себестоимости является повышение производительности труда: сокращаются затраты труда в расчете на единицу продукции, а следовательно, уменьшается и удельный вес зарплаты в структуре себестоимости.

Важнейшее значение для снижения себестоимости – это соблюдение режима экономии на всех участках производственно-хозяйственной деятельности предприятия:

- уменьшение затрат материальных ресурсов на единицу продукции;

- сокращение расходов по обслуживанию производства и управления;

- ликвидация потерь от брака и другие непроизводительные расходы.

Т.к. материальные затраты занимают большой удельный вес в структуре себестоимости, поэтому даже незначительное сбережение сырья, материалов, топлива и энергии в целом по предприятию дает крупный эффект.

Правильный выбор поставщиков материалов влияет на себестоимость продукции. Важно учитывать расстояния, на котором находится от предприятия поставщик, а также обеспечивать перевозку грузов более дешевым видом транспорта.

Необходимо стремится использовать более дешевые материалы, не снижая в то же время качество продукции.

Основным условием снижения затрат сырья и материалов является улучшение конструкций изделий и совершенствование технологии производства, использование прогрессивных видов материалов, внедрение технически обоснованных норм расходов материальных ценностей.

Резервы сокращения цеховых и общезаводских расходов заключаются, прежде всего, в упрощении и удешевлении аппарата управления. В состав цеховых и общезаводских расходов в значительной степени включается также зарплата вспомогательных и подсобных рабочих. Проведение мероприятий по механизации этих работ приводит к сокращению численности этих рабочих, а следовательно, и к экономии расходов. Важнейшее значение при этом имеют автоматизация и механизация производственных процессов.

Серьёзным резервом снижения себестоимости продукции является расширение специализации и кооперирования. На специализированных предприятиях с массово- поточным производством себестоимость продукции значительно ниже, чем на предприятиях, вырабатывающих эту же продукцию в небольших количествах.

Большое влияние на снижение себестоимости оказывает концентрация производства. Укрупнение предприятия создает условия для внедрения нового. Высокопроизводительного оборудования и значительно сокращает управленческие расходы на единицу продукции.

В результате комбинирования производства комплексное использование сырья позволяет выпускать дополнительную продукцию при тех же затратах сырья, что намного снижает себестоимость продукции.

Важным средством борьбы за снижение издержек производства является планирование себестоимости. Правильно составленная калькуляция позволяет вести строгий контроль за уровнем затрат. Анализ плановой калькуляции и фактических затрат дает возможность вскрыть недостатки в деятельности предприятия и выявить резервы снижения трудовых и материальных затрат.