

*Хачатурян К.С.,
доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры экономики и финансов
Российская академия народного хозяйства
и государственной службы при Президенте РФ,
г. Красногорск*

*Суворкина Ж.А.,
студентка Московского областного филиала
Российская академия народного хозяйства
и государственной службы при Президенте РФ,
г. Красногорск*

*Суворкин А.С.,
студент Московского областного филиала
Российская академия народного хозяйства
и государственной службы при Президенте РФ,
г. Красногорск*

Экономическая сущность издержек производства и реализации продукции

Аннотация: в данной статье рассмотрено нормативное регулирование себестоимости, изучены методы учета затрат на производство и реализацию продукции, предложены основные направления минимизации издержек.

Ключевые слова: себестоимость, статьи калькуляции, элементы затрат, экономия ресурсов, снижение затрат.

Abstract: this article examines the regulatory regulation of cost, examines the methods of accounting for production and sales costs, and suggests the main directions for minimizing costs.

Keywords: cost price, calculation items, cost elements, resource saving, cost reduction.

Самое распространенное определение себестоимости подразумевает, что себестоимость – это текущие затраты предприятия на производство и реализацию товаров, работ и услуг, выраженные в денежной форме.

Согласно другому широко применимому определению себестоимости, зафиксированному в Постановлении Правительства РФ №552, которое с недавних пор утратило силу, себестоимость – это стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, рудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию [1,2,3].

В себестоимость производства и реализации товаров, работ и услуг включают расходы, которые связаны с:

- производством продукции;
- использованием природного сырья;
- подготовкой и освоением производства;

- совершенствованием технологического процесса;
- обслуживанием производственного процесса;
- обеспечением техники безопасности и нормальных условий труда;
- подготовкой и переподготовкой персонала и т. д. [4]

Классификация видов себестоимости:

а) по уровню и месту формирования затрат:

- 1) индивидуальная себестоимость;
- 2) среднеотраслевая себестоимость;

б) по способу расчета:

- 1) плановая себестоимость;
- 2) фактическая себестоимость;
- 3) нормативная себестоимость;

в) по последовательности формирования:

- 1) цеховая себестоимость;
- 2) производственная себестоимость;
- 3) полная себестоимость. [5]

Различают два основных способа расчета себестоимости:

- по статьям калькуляции¹;
- по элементам затрат².

Как правило, первоначально расчет себестоимости определяется по статьям калькуляции. Перечень статей калькуляции определяется отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции с учетом особенностей технологии, состава и категории персонала организации, разрабатываемого ассортимента, и сложности производственного процесса.

Выделяют 3 вида калькуляций:

- плановая, которая рассчитывается на планируемый период на основе прогрессивных норм расхода труда и средств производства;
- отчетная, которая показывает фактическую величину затрат и рассчитывается на основе учетных данных;
- нормативная, которая характеризует достигнутый уровень затрат на основе действующих норм.

Калькулирование – это расчет издержек производства и реализации товаров, работ и услуг на единицу продукции. А сведения полученные данных в единую таблицу для упрощения анализа называется калькуляцией.

Для расчета себестоимости по статьям калькуляции нет определенного количества применяемых статей. Их количество зависит от конкретного производственного процесса. Однако существует 9 статей калькуляции,

¹ Используется для калькулирования себестоимости продукции и организации аналитического учета

² Используется для составления проектной сметы затрат и отчета по затратам на производство и реализацию

которые обязательно применяются на любом предприятии.³ Рассмотрим краткую характеристику данных статей калькуляции.

Статья «Сырье и материалы за вычетом возвратных отходов» включает затраты на приобретение сырьевых ресурсов за вычетом стоимости возвратной тары и остатков, которые можно реализовать самостоятельно.

Статья «Топливо и энергия на технологические нужды» включает затраты на приобретение энергии и топлива, которые используются в производственном процессе, за исключением двигательной энергии.

Статья «Заработная плата производственного персонала» включает затраты по выплате заработной платы персоналу, принимающему непосредственное участие в производственном процессе.

Статья «Отчисления по заработной плате производственного персонала» включает затраты, связанные с отчислениями от заработной платы производственного персонала в пенсионный фонд России (ПФР), в фонд социального страхования (ФСС) и в фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС).

Статья «Расходы на подготовку и освоение производства» включает затраты, связанные с запуском новой технологической линии, освоением нового производственного процесса и т.п.

Статья «Расходы на подготовку и реализацию производственного процесса» является комплексной и включает в себя 2 подстатьи: «Цеховые расходы» и «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования».

Подстатья «Цеховые расходы» включает:

а) затраты на выплату заработной платы:

1) начальнику цеха и его заместителям, включая отчисления в фонды;

2) персоналу, обслуживающему здания цеха, включая отчисления в фонды;

б) амортизацию здания цеха;

в) затраты на обеспечение пожарной безопасности здания цеха и охраны труда;

г) затраты на коммунальные платежи по содержанию цеха;

д) затраты, связанные с проведением НИОКР в цехе;

е) затраты на переподготовку персонала, обслуживающего здание цеха.

Подстатья «Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования» включает:

а) затраты на выплату заработной платы:

1) водителям внутризаводского транспорта, включая отчисления в фонды;

2) сотрудникам, обслуживающим производственное оборудование, включая отчисления в фонды;

б) затраты на приобретение двигательной энергии;

³ Сумма первых шести статей формирует цеховую себестоимость. Сумма первых восьми статей формирует производственную себестоимость. Сумма всех девяти статей – полную себестоимость производства продукции.

- в) амортизацию оборудования цеха и внутризаводского транспорта;
- г) затраты на приобретение горюче-смазочных и других материалов, необходимых для содержания оборудования и внутризаводского транспорта;
- д) затраты на ремонт оборудования и внутризаводского транспорта.

Статья «Общехозяйственные расходы» является комплексной и включает в себя 2 подстатьи: «Управленческие расходы» и «Общехозяйственные расходы по предприятию».

Подстатья «Управленческие расходы» включает:

а) затраты на выплату заработной платы:

- 1) руководителям и всем его заместителям, включая отчисления в фонды;
- 2) другому административно-управленческому персоналу, включая отчисления в фонды;
- 3) водителю транспорта руководителя и персоналу, который занимается его обслуживанием, включая отчисления в фонды;

б) затраты на приобретение расходных материалов для обеспечения деятельности административного персонала;

в) затраты на услуги связи;

г) затраты на командировочные поездки;

д) затраты за пользование почтовыми услугами;

е) затраты на транспорт руководителей.

Подстатья «Общехозяйственные расходы по предприятию» включает:

а) амортизацию и затраты на ремонт административных зданий и зданий общепроизводственного назначения, в том числе лабораторий, складов, подсобных помещений и вспомогательных цехов;

б) затраты на выплату заработной платы:

1) руководителям лабораторий и складских помещений;

2) персоналу, обслуживающему эти объекты;

в) затраты на обеспечение противопожарной безопасности в целом на предприятии, за исключением цеха;

г) выплаты за охрану предприятия;

д) затраты на охрану труда.

Статья «Прочие расходы» включает все налоги, входящие в себестоимость; лизинговые платежи и другие затраты, не вошедшие в предыдущие статьи калькуляции.

Статья «Коммерческие расходы» включает все затраты, связанные с реализацией продукции, в том числе на упаковку, фасовку, маркировку товаров, погрузо-разгрузочные работы, и, если предусмотрено договорными отношениями, затраты на транспортировку.

Второй способ расчета себестоимости применим для всех организаций вне зависимости от их профиля. Для расчета себестоимости по элементам затрат, необходимо суммировать элементы затрат, рассмотренные в таблице 1.

Таблица 1 – Элементы для расчета себестоимости [2]

Наименование элемента	Краткая характеристика
Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов)	Затраты, связанные с приобретением сырья и материалов, топлива и энергии и т.п., необходимых для производства продукции. При этом, из затрат исключается стоимость возвратных отходов.
Затраты на оплату труда	Затраты на выплаты заработной платы производственному персоналу предприятия, включая премии рабочим и служащим за производственные результаты.
Отчисления на социальные нужды	Отчисления в ФСС, ПФР, ФОМС.
Амортизация основных фондов	включает амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных фондов.
Прочие затраты	включают затраты, не вошедшие в предыдущие элементы, в том числе налоги и сборы, платежи по кредитам, затраты на командировки и др.

В рыночной экономике в условиях свободной конкуренции цена произведенной продукции выравнивается автоматически, так как она находится под влиянием законов рыночно ценообразования. При этом, каждое предприятие стремится к увеличению прибыли, а для этого необходимо сокращать издержки, так как увеличения объемов производства и реализации продукции и выход на новые рынки сбыта недостаточно.

На практике же, в основном, для сокращения издержек используют такой путь как экономия всех видов ресурсов – материальных и трудовых. Так, например, доля затрат на выплату заработной платы работникам предприятия очень высока в общем объеме себестоимости продукции. Поэтому основными задачами для снижения затрат являются: снижение трудоемкости выпускаемой и реализуемой продукции, повышение производительности труда, сокращение численности административно-обслуживающего персонала.

Снижения трудоемкости выпускаемой и реализуемой продукции, а также повышения производительности труда можно добиться различными путями. Наиболее применяемые и эффективные из них это механизация и автоматизация производственного процесса, внедрение высокопроизводительных технологий, а также обновление устаревшего оборудования на современное технологичное. Однако внедрение новых технологий не является достаточным условием успешной экономической работы предприятия. Необходимо также осуществлять переподготовку персонала для работы на высокотехнологическом оборудовании, так как оно требует высококвалифицированного обращения для работы на полную мощность. Именно такие меры приведут к повышению производительности труда и тем самым – сокращению издержек производства.

Также большую долю затрат, а именно 60%, в формировании себестоимости занимают материальные затраты, поэтому необходимо использовать ресурсы наиболее рационально. Технологические процессы нужно организовать таким образом, чтобы они были ресурсосберегающими. Также необходимо усилить контроль за качеством поступающих от поставщика сырья и материалов, полуфабрикатов.

Необходимо добиться «эффекта масштаба», который приведет к сокращению амортизации основных производственных фондов. Это связано с тем, что основные производственные фонды будут иметь максимальную загрузку, а это значит, что величина амортизационных отчислений на единицу выпущенной и реализованной продукции сократится.

Также существуют факторы снижения издержек на производство и реализацию продукции применяемые на зарубежных предприятиях, такие как нахождение оптимума между количеством закупаемых материалов и материалов, переданных в производство, и использование полуфабрикатов, произведенных в других организациях.

Комплексное использование традиционных методов сокращения издержек производства и новых факторов позволит предприятиям довести издержки производства до оптимального уровня [4,6,7]

Список использованной литературы:

1. Постановление Правительства РФ от 05.08.1992 N 552 (ред. от 31.05.2000, с изм. от 07.02.2002) "Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли": "КонсультантПлюс" – законодательство РФ: кодексы, законы, указы, постановления Правительства Российской Федерации, нормативные акты. URL: <https://goo-gl.ru/5OoT> (дата обращения: 10.05.2020).

2. Будзинская О.В. Зарубежный опыт управления и измерения производительности труда // Нефть, газ и бизнес. №5. 2015г. С.24-28.

3. Будзинская О.В. Социально экономические факторы, формирующие затраты на рабочую силу // Труд и социальные отношения. № 10. 2010. С.81-86.

4. Горфинкель, В. Я. Экономика предприятия: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В. Я. Горфинкель, О. В. Антонова, А. И. Базилевич [и др.]; под редакцией В. Я. Горфинкель. — 6-е изд. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. URL: <http://www.iprbookshop.ru/71241.html> (дата обращения: 21.10.2019). С. 532.

5. Сергеев, И. В. Экономика организации (предприятия): учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова. — 6-е изд., перераб. и доп. — М.: = Юрайт, 2020. — 511 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-10193-5. —

Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. —
URL: <https://urait.ru/bcode/456444> (дата обращения: 13.05.2020).

6. Алиева Н.М. Анализ ликвидности и платежеспособности// Наука: общество, экономика и право. №.2. 2020г. С.46-50.

7. Абдулкадыров А.С. Кластерный подход как основа инновационного развития экономики России // экономика и предпринимательства. № 6.(29).С.45-48.