**ИЗДЕРЖКИ ПРОИЗВОДСТВА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ**

1. Экономическая сущность и классификация издержек производства.

2. Методические основы распределения затрат и исчисления себестоимости продукции (работ и услуг).

3. Основные направления снижения себестоимости продукции.

4. Показатели уровня рентабельности производства продукции и направления ее повышения на предприятии.

**1. Экономическая сущность и классификация издержек производства.**

***Издержки*** *производства представляют собой совокупные затраты живого и овеществлённого труда на производства конкретного вида продукции.* В условиях товарного производства издержки выступают в стоимостной форме. Экономическое содержание этой категории зависит от способа производства. Величина издержек производства складывается в условиях конкурентной борьбы за рынки сбыта продукции.

Экономическая сущность издержек производства заключается в том, что в условиях последовательной интенсификации и научно-технического прогресса в с. х. происходит изменение соотношения между затратами живого и прошлого труда. Это достигается за счёт увеличения количества применяемых машин, оборудования, материально-технических ресурсов (минеральных удобрений, средств защиты растений, инструментов и др.), а также при значительном удорожании их по отношению к стоимости использования живого труда.

*Различают общественные издержки и индивидуальные издержки, или издержки производства конкретного предприятия*, основанного на частной, государственной или смешанной собственности.

*Общественные издержки производства представляют собой сумму овеществлённого и живого труда, затраченного обществом на производство данной продукции.* Они необходимы для создания продукции при любом способе производства и измеряются рабочим временем. *В условиях товарного производства общественные издержки выступают как****стоимость******продукции (Сп)****. Они состоят из трёх частей: стоимость затраченных средств производства, созданная прошлым трудом и перенесённая живым (овеществлённым) трудом на продукцию (с), стоимость продукта, созданного для себя (v) и стоимости продукта, созданного для общества (m).*

*Сп = с + v + m*

В соотношении затрат живого и овеществлённого труда постепенно увеличивается доля последнего благодаря внедрению достижений научно-технического прогресса.

В общем виде понятие индивидуальных издержек (издержек производства конкретного предприятия) в зарубежных учебниках определяется как затраты на вводимые факторы. Классическими факторами производства являются труд, земля, капитал.

Чтобы начать производство, нужно ввести в процесс экономические ресурсы. Затраты производственных факторов (рабочее время, семена, корма, удобрения, топливо и смазочные материалы и т. д.) исчисляют в денежном выражении, поскольку необходим единый критерий. С этой точки зрения понятия «издержки производства» и «себестоимость продукции» совпадают: под издержками понимают затраты, то есть речь идёт о затратах методом определения издержек. Они состоят из стоимости потреблённых в процессе производства материальных ресурсов (износ основных средств производства, стоимость семян, кормов, удобрений, горюче-смазочных материалов, ядохимикатов, запасных частей и др.) и затрат на оплату труда работников предприятия. Индивидуальные издержки соответствуют себестоимости продукции.

В условиях рынка определяют также издержки по принципу упущенных возможностей. Под издержками упущенных возможностей понимают издержки и потери дохода, которые возникают при выборе одного из способов осуществления хозяйственных операций и отказе от других возможностей, предполагают выбор, их также называют альтернативными.

Стоимость любого ресурса, выбранного для производства, равна его ценности при наилучшем варианте использования. Это один из важнейших принципов рыночной экономики.

Издержки, рассчитанные по методу упущенных возможностей, часто называют также экономическими. Они включают все виды выплат за используемые ресурсы и состоят из двух видов:

- внешних или явных;

- внутренних или неявных.

Внешние или явные представляют собой издержки предприятия на оплату используемых факторов производства. Это расходы на оплату труда, основные и оборотные фонды, а также оплата предпринимательских способностей организаторов производства и сбыта. Группа явных издержек составляет бухгалтерские издержки – себестоимость продукции.

Внутренние или неявные издержки представляют собой денежные платежи, которые предприятие могло бы получить при более выгодном использовании принадлежащих ему ресурсов; сода относят «издержки упущенных возможностей» (недополученную прибыль); нормальную прибыль как минимальное вознаграждение предпринимателю, удерживающее его в выборе им отрасли.

Например: вложив в дело 100 тыс. руб., предприниматель получит 10 тыс. руб. прибыли или 10%, если в это время процентная ставка составляет также 10%, то полученная прибыль будет нормальной, отражающей альтернативные издержки, связанные с возможностью вложения 100 тыс. руб. в банк.

Таким образом, в обобщенном виде внутренние издержки представляют собой сумму дохода на собственный дополнительно используемый ресурс (капитал, землю, труд) в пределах нормального процента или ренты, как если бы денежные средства были вложены в банк, земля сдана в аренду и т.д., и нормальной прибыли.

Отдельные факторы производства используются предприятием постоянно независимо от объёмов производства и даже временного прекращения работ. Поэтому *постоянными издержками называют такие, величина которых не меняется в зависимости от объёма производства.* К ним относятся:

- плата обязательств по ценным бумагам;

- рентные платежи;

-часть отчислений на амортизацию зданий и оборудования;

- страховые взносы.

Показатель постоянных издержек остаётся неизменным при всех уровнях производства, включая и нулевой.

*Переменные издержки представляют собой затраты, которые меняются в зависимости от изменения объёма производства.* В состав переменных издержек включаются затраты на сырьё, топливо, энергию, транспортные услуги, оплату по трудовым ресурсам.

Переменные издержки на единицу продукции в начале процесса производства возрастают несколько медленнее, а затем увеличиваются более быстрыми темпами. Такое поведение переменных издержек обуславливается законом убывающей отдачи ресурсов.

Различие между постоянными и переменными издержками имеет существенное значение для каждого предприятия и предпринимателя. Переменные издержки – это такие издержки, которыми предприниматель может управлять. Их размер может быть изменён в течение кратковременного периода путём изменения объёма производства. В свою очередь постоянные издержки находятся вне контроля администрации предприятия. Они являются обязательными и должны быть оплачены независимо от объёма производства.

Основу постоянных издержек составляют издержки, связанные с использованием основных фондов, а переменных – издержки, связанные с использование оборотных фондов.

*Сумма постоянных и переменных издержек составляет валовые издержки предприятия.* Определяют также средние издержки. *Средними называют издержки, приходящиеся на единицу производимой продукции. Средние издержки рассчитывают путём деления валовых издержек на объём произведённой продукции.*

Средние постоянные издержки определяются путём деления их суммы на соответствующее количество произведённой продукции. Поскольку сумма постоянных издержек не зависит от объёма производства, то средние постоянные издержки снижаются по мере роста количества производимой продукции. С ростом объёма производства сумма постоянных издержек распределяется на возрастающее количество продукции.

Средние переменные издержки рассчитываются как частное от деления суммы переменных издержек на количество произведённой продукции. В начале производства средние переменные издержки снижаются и достигают своего минимума, а затем начинают возрастать. При малом объёме производства производственный процесс будет относительно не эффективным и дорогостоящим, поскольку находящееся у предприятия оборудование и ресурсы будут недоиспользоваться.

Разделение издержек на постоянные и переменные имеет большое значение для анализа деятельности предприятия, в частности, принятия решения о его закрытии или об объявлении банкротом. Анализ издержек проводится в краткосрочном (когда изменяются переменные издержки) и долгосрочном (когда могут изменяться все издержки) временных интервалах.

Разделяют также предельные издержки предприятия. Часто возникает вопрос о необходимости расширения или сокращения производства продукции. При этом следует проанализировать, насколько оправданным может быть то или иное решение. Нельзя произвольно увеличивать число переменных факторов на единицу постоянного фактора, поскольку в этом случае вступает в действие закон убывающей отдачи (возрастающих затрат). В соответствии с этим законом непрерывное увеличение использования одного переменного ресурса в сочетании с неизменным количеством других на определённом этапе приведёт к прекращению роста отдачи от него, а затем и к её сокращению. При этом закон предполагает неизменность технологического уровня производства; переход же к более прогрессивной технологии может повысить отдачу независимо от соотношения постоянных и переменных факторов.

Закон убывающей отдачи применим ко всем видам переменных факторов во всех отраслях.

Предельные издержки – прирост, издержек, связанный с выпуском дополнительной продукции, то есть отношение прироста переменных издержек к вызванному ими приросту продукции.

Имея сведения о постоянных, переменных, предельных и средних издержках, можно построить график их изменения в зависимости от объёма производимой продукции. Это необходимо при выборе предприятием объёма производства продукции на краткосрочный период, когда часть издержек постоянна (например, при расчёте объёма зерна, которое может быть выращено на фиксированных посевных площадях и при имеющейся с/х-ой технике).

В экономическом смысле *себестоимость - это денежное выражение затрат предприятия на производство и реализацию продукции*. Количественно она не совпадает с той стоимостью, которую отражает, поскольку потребленные в процессе производства орудия (машины, оборудования и т.д.) и предметы труда (семена, корма и т.д.) включаются в неё не по стоимости общественно необходимых затрат, а по действующим ценам, которые, как правило, не совпадают со стоимостью.

Основу себестоимости продукции (работ, услуг) составляют затраты прошлого и живого труда. Прошлый труд заключён в средствах производства, которые оцениваются по фактическим ценам приобретения, а материалы собственного производства (семена, корма) – по себестоимости. Живой труд учитывается по его фактической оплате, включая и часть затрат на воспроизводство рабочей силы.

Себестоимость – стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на её производство и реализацию. Она отражает величину затрат, которые обеспечивают процесс простого воспроизводства на предприятии. Себестоимость – это форма возмещения потребляемых факторов производства.

Себестоимость – один из важнейших показателей экономической эффективности, фиксирующий, во что обходится предприятию производство того или иного вида продукции. Она позволяет объективно судить о том, насколько это выгодно в конкретных экономических условиях хозяйствования. В ней находят отражение условия производства и результат деятельности предприятия: техническая вооружённость, организация и производительность труда, прогрессивность применяемой технологии, уровень использования основных и оборотных фондов, соблюдение режима экономии, качество руководства и др.

***Функции себестоимости как экономической категории:***

*- обеспечивает учёт и контроль всех затрат на производство и реализацию продукции;*

*- является основой для формирования уровня цен на продукцию, определения прибыли, рентабельности и исчисления налогов;*

*- служит для экономического обоснования целесообразности вложения инвестиций в реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия, осуществления агрозоотехнических, технологических, организационных и экономических мероприятий по развитию и совершенствованию производства; принятия различных управленческих решений и т.д.*

*Сумма всех производственных затрат (ПЗ) предприятия на продукцию представляет собой себестоимость валовой продукции****(Св)****:*

*ПЗ = Св = А + МЗ + ОТ, где*

*А – амортизация основных фондов; МЗ – материальные затраты (потреблённые оборотные фонды); ОТ – оплата труда.*

*Себестоимость единицы продукции (С) исчисляют делением затрат на производство валовой продукции (ПЗ) соответствующего вида на её объём в натуральном выражении (ВП):*

*С = ПЗ / ВП.*

*Кроме себестоимости продукции можно определять себестоимость единицы работы (для тракторов – усл.эт.га, автомобилей – ткм, рабочего скота – коне-дней и т.д.), возделывания 1 га посевов с/х-ых культур, выращивания одной головы скота.*

В зависимости от экономического содержания и производственного назначения при анализе хозяйственной деятельности используют следующие виды себестоимости с/х-ой продукции:

1) Индивидуальная себестоимость конкретного вида продукции в отдельном предприятии.

2) Отраслевая себестоимость продукции рассчитывается средневзвешенная величина по каждому виду продукции по стране в целом. Показатель характеризует средние затраты на единицу продукции по отраслям, поэтому близок к общественно необходимым затратам труда. Различают такие его вида, как среднезональная, сводная себестоимость. Сводную себестоимость рассчитывают в соответствии с существующим административно-территориальным делением – по районам, областям, республикам.

3) Технологическая себестоимость представляет собой технологические (обусловленные технологией производства продукции) и общепроизводственные (по организации и управлению отраслью) затраты.

4) Производственная себестоимость помимо технологической включает общепроизводственные расходы (затраты на организацию управления предприятия), то есть затраты, связанные с производством продукции.

- плановая себестоимость,

- фактическая себестоимость.

5) Полная (коммерческая) себестоимость отражает все затраты на производство и реализацию продукции, слагается из производственной себестоимости и внепроизводственных расходов, связанных с реализацией продукции.

- плановая,

- фактическая.

6) Провизорная (ожидаемая) себестоимость продукции рассчитывается по итогам работы предприятия на 1 октября каждого года. Сюда включают фактические расходы предприятия на производство продукции, полученные за первые три квартала года и плановые затраты в четвёртом квартале.

Фактическую отчётную себестоимость продукции находят при подведении итогов хозяйственной деятельности предприятия на основе производственного отчёта. Сравнение фактической и плановой себестоимости по видам затрат позволяет установить допущенный перерасход или экономию средств и труда, наметить мероприятия по снижению себестоимости продукции в будущем производственном цикле.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) группируются по элементам и статьям, формируются по месту возникновения, объектам учёта, планирования и калькулирования себестоимости. Под элементами затрат понимаются затраты, однородные по своему экономическому содержанию, а под статьями – затраты, включающие один или несколько элементов.

*Классификация затрат на производство продукции*

*1.По экономическому содержанию:*

*Затраты предметов труда*

*Затраты средств труда (амортизац.)*

*2. По роли в процессе производства*

*Основные*

*Накладные (расходы на организацию и управление производством)*

*3. По способу включения в себестоимость*

*Прямые*

*Косвенные (распределяемые)*

*4. По составу*

*Простые (одноэлементные)*

*Комплексные*

*5. По отношению к объёму производства*

*Условно-постоянные*

*Условно-переменные*

*6. По времени участия в производстве*

*Затраты прошлых лет*

*Затраты текущего года*

Основные затраты непосредственно связаны с процессом производства продукции: корма, издержки на содержание основных средств, оплату труда производственных рабочих и другие расходы, кроме общепроизводственных и общехозяйственных.

Накладные затраты образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных.

Прямые затраты осуществляются на производство конкретного вида продукции; их относят на соответствующие её виды (стоимость семян, кормов, топлива и смазочных материалов, подстилки, удобрения и т.д.).

К косвенным относят затраты, связанные с производством нескольких видов продукции (вспомогательных производств, общепроизводственные и общехозяйственные расходы). Их распределяют пропорционально какой-либо условной базе.

Простые (одноэлементные) затраты – это затраты, состоящие из однородных элементов (стоимость кормов, семян, оплата труда).

Комплексные затраты состоят из нескольких простых.

Условно-постоянные затраты не изменяются или изменяются незначительно в зависимости от объёма производства. К ним относятся амортизация зданий и сооружений, расходы на управление производством и предприятием в целом, арендная плата и т.д.

Условно-переменные затраты изменяются прямо пропорционально изменению объёма производства (оплата труда рабочих, семена, топливо и смазочные материалы и т.д.).

На практике в целях анализа, учёта и планирования многообразных затрат, входящих в себестоимость продукции, применяют две взаимодополняющие классификации: поэлементную и калькуляционную (по статьям).

Затраты, образующие себестоимость продукции, группируют по следующим элементам:

- материальные;

- на оплату труда;

- на социальные нужды;

- амортизация основных фондов;

- прочие.

**2. Методические основы распределения затрат и исчисления себестоимости продукции (работ и услуг).**

*Калькуляция себестоимости – это определённая система расчёта в денежном выражении затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг.*

Особенности исчисления себестоимости продукции в сельском хозяйстве:

В земледелии производственный цикл годовой, не совпадают период производства и рабочий период, что не даёт возможности исчислить себестоимость до завершения хозяйственного года. Кроме того, значительная часть продукции растениеводства используется в качестве кормов для животных, поэтому вначале определяют себестоимость продукции растениеводства, а потом животноводства.

От многих с/х-ых культур и животных получают сразу несколько видов продукции, поэтому затраты распределяют между этими видами.

Сумму незавершённого производства можно определить только в конце года.

Места франкировки отдельных видов продукции существенно различаются (например, зерно франко-поле (ток или другое место первичной подработки); зелёная масса на корм (франко-место потребления)).

*Исчисление себестоимости продукции в сельском хозяйстве проводят в определённой последовательности:*

*А) распределяют по назначению расходы на содержание основных средств на объекты планирования и учёта затрат;*

*Б) исчисляют себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных и подсобных промышленных производств, оказывающих услуги основному производству;*

*В) распределяют затраты по орошению и осушению земель, списывают услуги пчеловодства по опылению культур;*

*Г) распределяют бригадные (фермерские), цеховые и общехозяйственные расходы;*

*Д) определяют общую сумму производственных затрат по объектам планирования и учёта;*

*Е) исчисляют себестоимость продукции растениеводства;*

*Ж) распределяют расходы по содержанию кормоцехов;*

*З) исчисляют себестоимость продукции животноводства;*

*И) исчисляют себестоимость живой массы поголовья;*

*К) исчисляют себестоимость продукции подсобных (промышленных) производств, связанных с переработкой с/х-ой продукции;*

*Л) исчисляют коммерческую (полную) себестоимость товарной продукции растениеводства и животноводства и промышленных производства путём прибавления к производственной себестоимости затрат на реализацию.*

*При исчислении себестоимости отдельных видов продукции возникают сложности с распределением производственных затрат между основной, побочной и сопряжённой продукцией.*

Основная продукция – это продукция, для производства которой содержат определённую группу животных или выращивают культуру.

Сопряжённая продукция – это продукция, сопутствующая основной (например, при производстве молока от коров получают приплод).

Побочная продукция – это продукция, полученная одновременно с основной и сопряжённой (например, молоко – навоз, зерно - солома).

При исчислении себестоимости отдельных видов продукции вначале определяют количество полученной продукции по видам, а затем распределяют производственные затраты между всеми видами.

***Методы исчисления****:*

*- прямого отнесения затрат на соответствующие виды продукции,*

*- исключения из общей суммы затрат побочной продукции, выраженной в денежной форме; при этом денежная оценка побочной продукции осуществляется, исходя из нормативных (расчётных) или фактических затрат,*

*- распределения затрат по видам продукции отдельных с/х-ых культур, животных пропорционально количественному значению одного из признаков, общего для данного вида продукции (например, пропорционально содержанию в зерноотходах полноценного зерна, питательных веществ и т.д.),*

*- оценки затрат на отдельные виды продукции экспертным путём и выражения их в определённых показателях (например, в кормо-днях содержания определённого вида животных, в процентах от общей суммы затрат на содержание скота определённой технологической группы и т.д.),*

*- распределения затрат с помощью экономически обоснованных коэффициентов, устанавливаемых в централизованном порядке; затраты между видами продукции распределяют пропорционально их доле в общем объёме условной продукции; её рассчитывают путём перевода по принятым коэффициентам всех видов продукции в основную,*

*- распределения затрат пропорционально стоимости продукции по реализационным ценам,*

*- комбинированного – включает два или более из рассмотренных выше методов.*

**3. Основные направления снижения себестоимости продукции.**

Важным условием эффективного функционирования с/х-го предприятия является постоянное снижение себестоимости производства продукции. *С экономических и социальных позиций снижение себестоимости позволяет:*

*увеличить прибыль, оставшуюся в распоряжении предприятия, а, следовательно, возможность не только простого, но и расширенного воспроизводства;*

*улучшить материальное стимулирование работников и решение социальных проблем;*

*улучшить финансовое состояние предприятия;*

*снизить цены на свою продукцию, тем самым повысить её конкурентоспособность и увеличить объём реализации;*

*в акционерных обществах увеличить выплаты дивидендов и повысить их ставки.*

***Пути снижения себестоимости с/х-ой продукции:***

*А) Внедрение комплексной механизации автоматизации производства, применение новых машин и оборудования.*

*Б) Снижение фондоёмкости производства (эффективное использование основных производственных средств, зданий и сооружений).*

*В) Снижение материалоёмкости производства (эффективное использование материально-технических ресурсов).*

*Г) Сокращение затрат по организации производства и управлению.*

*Д) Внедрение ресурсо- и энергосберегающих технологий.*

*Е) Совершенствование организации и материального стимулирования труда.*

*Ж) Развитие механизации и повышение концентрации производства.*

*З) Повышение урожайности с/х-ых культур и продуктивности скота.*

*И) Улучшение качества и сокращение потерь с/х-ой продукции.*

*На каждом предприятии должны быть разработаны конкретные меры по осуществлению экономии заработной платы, сырья, материалов, энергии, и прочих затрат с учётом природно-экономических условий производства.*

**4. Показатели уровня рентабельности производства продукции и направления ее повышения на предприятии.**

*Рентабельность – относительный показатель эффективности производства, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования ресурсов.*

*Группы показателей:*

*1. Рентабельность продукции – характеризует прибыльность различных видов продукции, товарной продукции и доходность предприятия;*

*2. Рентабельность продаж (RП) – показывает какой процентприбыли получает предприятие с рубля продажи;*

*3. Рентабельность активов (капитала) (RК) – отражает эффективность вложенных в предприятие средств;*

*4. Рентабельность собственного капитала (RСК) – характеризует отдачу или доходность собственных средств (средств учредителей).*

*Факторы, определяющие рентабельность:*

*1) ускорение товарооборачиваемости;*

*2) уменьшение массы издержек;*

*3) увеличение нормы рентабельности путем повышения цен.*

*Типы инноваций, порождающих рентабельность:*

*1) реализация новых товаров, товаров с более высокими качественными характеристиками по сравнению с ранее и ныне продававшимися изделиями;*

*2) освоение нового рынка;*

*3) внедрение новых методов продаж, оказание дополнительных услуг, освоение новых источников поставки товаров;*

*4) организационно-управленческие новшества.*