**Себестоимость продукции**

**1. Сущность и значение себестоимости продукции как экономической категории и ее виды**

**Себестоимость продукции представляет собой выраженные в денежной форме текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции.**

**Себестоимость продукции является не только экономической категорией, но и качественным показателем**, т.к. она характеризует уровень использования всех ресурсов (переменного и постоянного капитала), находящихся в распоряжении предприятия. По величине и динамике данного показателя можно судить об уровне управления, планирования, организации труда, техническом уровне производства и т.д.

**Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд важнейших функций:**

* учет и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции;
* база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;
* экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;
* определение оптимальных размеров предприятия;
* экономическое обоснование и принятие управленческих решений и др.

**В себестоимости продукции находят свое выражение:**

* снашиваемая в процессе производства доля основных фондов (амортизационные отчисления);
* потребленные оборотные средства;
* доля живого труда и часть продукции для общества (соцстрах, пенсионный фонд и т.д.).

**Различают следующие виды себестоимости:**

* цеховая;
* производственная;
* полная.

**Цеховая себестоимость** представляет собой сумму всех затрат на изготовление продукции в данном цехе.

**Производственная себестоимость** включает все затраты на производство продукции в целом по предприятию, от начальной операции производственного процесса до сдачи готовой продукции на склад, т.е. помимо затрат цехов включает общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

**Полная себестоимость** – отражает все затраты на производство и реализацию продукции, слагается из производственной себестоимости и внепроизводственных расходов (расходы на тару и упаковку, транспортировку продукции, прочие расходы).

Различают индивидуальную и среднеотраслевую себестоимость. **Индивидуальная себестоимость** обусловливается конкретными условиями, в которых действует то или другое предприятие.

**2. Классификация затрат на производство продукции.**

В целях анализа всего многообразия затрат, входящих в себестоимость продукции, **применяются две взаимодополняющие классификации:**

* поэлементная; и
* калькуляционная.

Однородные по своему экономическому содержанию затраты называются **экономическими элементами** независимо от того, где они расходуются и на какие цели.

Все затраты, образующие себестоимость продукции, группируются в связи с их экономическим содержанием по следующим элементам:

1. материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
2. затраты на оплату труда;
3. отчисления на социальные нужды;
4. амортизация основных фондов;
5. прочие затраты.

В элементе **«материальные затраты»** отражается стоимость приобретаемых со стороны для производства продукции сырья и материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов, топлива и энергии всех видов, расходуемых как на технологические цели, так и на обслуживание производства (отопление зданий, транспортные работы и т.п.). Из затрат на материальные ресурсы исключается стоимость возвратных отходов.

В состав **«затрат на оплату труда»** входят расходы на оплату труда основного производственного персонала предприятия, включая премии рабочим и служащим, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате предприятия работников, но занятых в основной деятельности.

В элементе **«отчисления на социальные нужды»** отражаются обязательные отчисления по установленным государством нормам в процентах к оплате труда работников.

В состав **«амортизация основных фондов»** входит сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов.

Все другие затраты, не вошедшие в перечисленные выше элементы затрат, получают отражение в элементе **«прочие затраты».** Это налоги, сборы, отчисления в специальные фонды, платежи по кредитам в пределах установленных ставок, затраты на командировки, оплата услуг связи и др.

Классификация затрат по экономическим элементам служит для расчета сметы затрат, а также для экономического обоснования инвестиций.

С целью выявления резервов снижения себестоимости продукции необходимо знать не только общую сумму затрат каждого предприятия по тому или иному экономическому элементу, но и величину расходов в зависимости от места их возникновения. Такую возможность дает классификация затрат по статьям калькуляции, которую можно представить в следующем виде:

1. **Сырье и материалы.**
2. **Возвратные отходы** (вычитаются).
3. **Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций.**
4. **Топливо и энергия на технологические цели** – стоимость энергоносителей (топлива, электроэнергии, пара, воды и т.д.), используемых только для производства товара. Покупная энергия оценивается по установленным тарифам, энергоносители собственного производства включаются по цеховой себестоимости.
5. **Заработная плата производственных рабочих** – включается только оплата труда (основная и дополнительная зарплата) производственных рабочих (т.е. рабочих занятых в основном производстве).
6. **Отчисления на социальное страхование** – от суммы заработной платы производственных рабочих, производятся по установленным законодательством нормативам.
7. **Расходы на подготовку и освоение производства** – затраты на подготовительные работы; затраты, связанные с освоением новых производств (пусковые расходы); повышенные затраты на производство новых видов продукции в период их освоения; расходы по подготовке и освоению выпуска продукции, не предназначенных для серийного или массового производства.
8. **Общепроизводственные расходы** (расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, цеховые расходы на управление).
9. **Общехозяйственные расходы** (связаны с функцией руководства, управления, которые осуществляются в рамках предприятия в целом).
10. **Потери от брака**.
11. **Прочие производственные расходы**.
12. **Коммерческие расходы**.

Итог первых 8 статей образует – цеховую себестоимость, с 1 по 11 образуют производственную себестоимость продукции, итог всех 12 статей – полную себестоимость продукции.