

Тема: ИЗДЕРЖКИ ПРОИЗВОДСТВА И СЕБЕСТОИМОСТЬ УСЛУГ АТП.

1. Сущность издержек производства и себестоимости

. В процессе производства товаров и услуг затрачивается живой и прошлый труд. При этом каждая фирма стремится получить возможно большую прибыль от своей деятельности. Для этого фирма старается сократить свои затраты на производство продукции, т.е. издержки производства.

Издержки производства – это совокупные затраты труда на производство товара.

Классификация издержек:

1. явные издержки – это альтернативные издержки, принимающие форму прямых (денежных) платежей поставщикам факторов производства и промежуточных изделий. В число явных издержек входит зарплата, выплачиваемая рабочим, жалование менеджеров, комиссионные выплаты торговым фирмам, выплаты банкам и другим поставщикам финансовых услуг, гонорары за юридические консультации, оплата транспортных расходов и т.д.;
2. неявные (внутренние, имплицитные) издержки. К их числу относятся альтернативные издержки использования ресурсов, принадлежащих владельцам фирмы (или находящиеся в собственности фирмы, как юридического лица). Эти издержки не предусмотрены контрактами, обязательными для явных платежей, и поэтому остаются недополученными (в денежной форме). Обычно фирмы не отражают имплицитные издержки в своей бухгалтерской отчетности, но от этого они не становятся менее реальными.
3. постоянные издержки. Затраты, сопряженные с обеспечением постоянных затрат, именуются постоянными издержками.
4. переменные издержки. Могут быстро и без особых трудностей быть подвергнуты изменению в рамках предприятия по мере того, как изменяется объем выпуска продукции. Сырье, энергия, почасовая оплата труда – примеры переменных издержек большинства фирм;
5. безвозвратные издержки. Безвозвратные издержки обладают отличительной чертой, которая позволяет их выделять среди других затрат. Безвозвратные издержки осуществляются фирмой раз и навсегда и не могут быть возвращены даже в том случае, когда фирма полностью прекращает свою деятельность в данной сфере. Если фирма планирует начать работу в некотором новом для себя направлении бизнеса или расширить свои операции, то безвозвратные издержки, связанные с этим решением, как раз и представляют собой альтернативные издержки, сопряженные с началом новой деятельности. Как только решение об осуществлении издержек такого рода принято, безвозвратные издержки перестают быть для фирмы альтернативными, ибо она раз и навсегда потеряла возможность вложить эти средства куда бы то ни было;
6. средние издержки – издержки в расчете на единицу продукции. Они используются для формирования цены. Средние постоянные издержки определяются путем деления суммарных постоянных издержек на количество произведенной продукции. Средние переменные издержки определяются путем деления суммарных переменных издержек на количество произведенной продукции. Средние общие издержки можно рассчитать путем деления суммы общих издержек на количество продукции;
7. предельные издержки – дополнительные или добавочные издержки, связанные с производством еще одной единицы продукции. Предельные издержки помогают определить предельную загруженность, выше которой производство не эффективно. С помощью предельных издержек можно определить минимальный эффективный размер предприятия;
8. издержки обращения – затраты, связанные с доставкой продукции потребителю.

1. Себестоимость продукции (работ, услуг) – это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и сбыт продукции (работ, услуг).

Показатель себестоимости, является одним из главных при формировании прибыли, от хозяйственной деятельности предприятия. Проанализировав показатель издержек производства и обращения можно узнать насколько рентабельно и насколько эффективна деятельность предприятия т.е. его финансовую устойчивость.

Учет затрат и калькулирование себестоимости - это внутренняя система подведения итогов, которая должна правильно отражать итог производственной деятельности, с тем чтобы оказывать воздействие на систему внешней отчетности (низкая прибыль, низкие налоги).

Для автотранспортных предприятий себестоимость является не только показателем, при котором уменьшаются денежные средства, но и стимулом к дальнейшей работе. Издержки производства и себестоимость автотранспортных услуг: понятие, классификация и порядок расчета

2. Затраты на предприятии и их классификация

Затраты, возникающие в ходе текущей производственной деятельности предприятия, являются одним из основных объектов управленческого учета. Информация о производственных затратах важна для организации эффективного управления ими. Основная цель управления производственными затратами на предприятии заключается в установлении рациональности, оптимизации суммы и уровня затрат, обеспечивающих достижение предусмотренных объемов прибыли.

Формирование информации о производственных затратах основано на разработке соответствующей их классификации, анализе поведения затрат, контроле и определении способов их снижения. В зависимости от целей и задач управления при классификации затрат выделяют различные основания (признаки). При этом основополагающим принципом, на котором строится научно обоснованная классификация затрат, служит принцип разграничения понятий «затраты» и «расходы».

Различие между «затратами» и «расходами» касается фактора времени.

Расходы - стоимость использованных ресурсов, которые полностью израсходованы или «потрачены» в течение определенного периода для получения дохода. Этот период не обязательно совпадает с моментом действительной оплаты ресурса.

Затраты - денежная оплата приобретенных товаров или услуг, которая со временем будет вычтена из прибыли (списана в расходы). В балансе они отражаются как активы.

Таким образом, расходы - это часть затрат, понесенных предприятием в связи с получением дохода.

Текущая производственная деятельность предприятия сопровождается затратами различного вида и относительной значимости.

К основным элементам производственных затрат относят следующие.

1. Прямые затраты на материалы - сырье и материалы, используемые в производственном процессе. Физически они включаются в готовый продукт, и процесс их превращения в конечную продукцию можно проследить.

2. Прямые затраты на заработную плату - основная заработная плата, дополнительные выплаты и отчисления в фонды социального страхования от заработной платы основных производственных рабочих, труд которых непосредственно связан с производственным процессом изготовления продукции или оказанием услуг.

Производственные накладные расходы относятся к производственной деятельности и включают три вида затрат:

- косвенные затраты на материалы - затраты на материалы, которые требуются для производственного процесса, но не становятся составной частью готового продукта;
- косвенные затраты на труд - затраты на содержание персонала, не связанного непосредственно с изготовлением продукции, но услуги которого необходимы для осуществления производственного процесса (мастера, бригадиры, начальники производственных подразделений, контролеры, кладовщики);
- другие накладные расходы - расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, общепроизводственные расходы, в частности амортизация производственных помещений и оборудования, коммунальные услуги, затраты подразделений, обслуживающих основное производство»[2].

Прямые затраты в момент их возникновения относят непосредственно на готовый продукт (объект калькулирования) на основе первичных документов (накладных, нарядов).

Производственные накладные расходы не могут быть отнесены в момент их возникновения прямо на готовый продукт. Для этого они должны быть предварительно собраны и затем расчетным путем распределены с последующим их включением в себестоимость изделия (работ, услуг).

Себестоимость производства единицы продукции рассчитывают делением производственной себестоимости готовой продукции на количество произведенной продукции. В некоторых случаях при рассмотрении затрат и определении себестоимости единицы продукции прямые трудовые затраты объединяют с общепроизводственными расходами, образуя группу добавленных затрат (затраты на обработку). Списание производственных затрат на уменьшение выручки определяется фактом выпуска продукции и ее отгрузкой».

Накладные общехозяйственные расходы не связаны непосредственно с производственным процессом. Они возникают при управлении предприятием в целом и связаны с административно-управленческими и коммерческими расходами. Данные расходы называют расходами отчетного периода. Расходы периода не относятся к определенному объему производства, не накапливаются в незавершенном производстве, их не учитывают при определении себестоимости производства единицы продукции. Расходы периода всегда относятся на месяц, квартал, год, в течение которых они были произведены. Они не проходят стадию запасов, а сразу же оказывают влияние на исчисление прибыли. В отчете о прибылях и убытках расходы периода вычитают из выручки как расходы, не принимаемые в расчет при калькулировании.

Производственные затраты и накладные общехозяйственные расходы в совокупности составляют полную себестоимость продукции (работ, услуг).

Формирование полной себестоимости продукции отвечает принципам внешнего финансового учета и служит целям налогообложения прибыли как финансового результата деятельности организации.

Анализ полной себестоимости продукции имеет значение для формирования конкурентоспособной ценовой политики организации. [8, с.326]

Для эффективного управления затратами в управленческом учете разработана соответствующая классификация затрат. Эта классификация используется в процессе учета, анализа, калькулирования, планирования и контроля затрат.

Затраты на производство можно группировать по ряду признаков: экономическим элементам и назначению, способу отнесения на себестоимость, их составу, отношению к объему производства, по степени охвата планом, месту возникновения и центрам ответственности»[4].

Классификация затрат по экономическим элементам включает следующую группировку затрат:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- расходы на социальные нужды;
- амортизационные отчисления;
- прочие расходы.

Каждый из названных видов затрат в рамках данного предприятия не делится на составные слагаемые и поэтому выступает в качестве первичного однородного элемента расходов. Номенклатура элементов затрат одинакова для всех отраслей экономики. Особенность данной номенклатуры состоит в том, что по каждому элементу затрат показывается весь расход на производство за отчетный период независимо от цели и места.

Классификация затрат по экономическим элементам позволяет определять и анализировать структуру текущих издержек производства и обращения. В зависимости от удельного веса того или иного элемента в общей сумме затрат конкретные производства относят к материалоемким (с высоким удельным весом материальных затрат в себестоимости), трудоемким (высока доля затрат на оплату труда), фондоемким (преобладает амортизация основных средств). Кроме того, анализ структуры себестоимости позволяет определить имеющиеся у предприятия резервы по ее снижению.

По экономической роли в процессе производства затраты делятся на основные и накладные.

Основными считаются затраты ресурсов, связанные непосредственно с технологическим процессом изготовления продукции, т. е. расходы, без которых технологический процесс не может осуществляться. Накладными называются затраты, связанные с организацией, управлением и обслуживанием производства.

В зависимости от способа отнесения затрат на себестоимость используется классификация затрат на прямые и косвенные. К прямым затратам относят прямые материальные и прямые затраты на оплату труда, связанные с изготовлением одного определенного вида изделия. Их непосредственно относят на себестоимость соответствующих продуктов. Косвенными называют расходы, связанные с изготовлением нескольких видов изделий или с различными стадиями обработки изделий. Косвенные расходы учитываются обычно по месту их возникновения и распределяются между отдельными видами продукции пропорционально выбранной базе (основной заработной плате производственных рабочих, количеству отработанных станкоочасов, количеству прямых материальных затрат и т. п.).

По отношению к объему производства затраты подразделяют на переменные и постоянные. Переменные затраты возрастают или уменьшаются пропорционально объему производства продукции, т.е. в зависимости от деловой активности организации. Переменный характер могут

иметь как основные производственные, так и косвенные накладные непроизводственные расходы. Примером производственных переменных затрат служат прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, затраты на вспомогательные материалы и покупные полуфабрикаты. К непроизводственным переменным затратам можно отнести расходы на упаковку готовой продукции, предназначенной для реализации, транспортные расходы, комиссионное вознаграждение посреднику за продажу товара, которое напрямую зависит от объема продаж» [5, с317].

Производственные затраты, которые остаются практически неизменными в течение отчетного периода и не зависят от деловой активности предприятия, называются постоянными производственными затратами.

Полную себестоимость перевозок в на единицу продукции определяют по формуле:

$$C_{\text{пол}} = (C_{\text{ЭК}} + C_{\text{ДОР}} + C_{\text{ПР}}) / W$$

где СЭК — сумма эксплуатационных расходов подвижного состава, грн.; СДОР — сумма расходов по ремонту и содержанию дорог; СПР — сумма расходов на выполнение погрузочно-разгрузочных работ, грн.; W — объем транспортной продукции (ткм, пасс.-км, платные километры).

Расчет эксплуатационных расходов включает в себя: переменные и постоянные расходы, а также заработную плату водителей. Переменные расходы рассчитывают на 1 км пробега и включают затраты на горюче-смазочные и другие эксплуатационные материалы для автомобилей, затраты на восстановление износа и ремонт шин, затраты на ТО и ТР подвижного состава, амортизационные отчисления по подвижному составу.

Постоянные расходы рассчитывают на 1 авт.-ч. работы и включают: расходы на амортизацию подвижного состава в части, идущей на восстановление подвижного состава (по грузовым автомобилям грузоподъемностью до 2 т, легковым автомобилям, кроме такси, автобусам особо малого класса, специальным автомобилям).

Величину расходов на механизированные погрузочно-разгрузочные работы определяют по видам затрат: заработная плата; расходы на топливо или электроэнергию для погрузочно-разгрузочных машин; расходы на смазочные и другие эксплуатационные материалы; расходы на техническое обслуживание и ремонт машин; амортизационные отчисления и накладные расходы.

Смета затрат на экспедирование грузов и погрузочно-разгрузочные работы, выполняемые ПТ, составляются отдельно. После того, как рассчитаны расходы по каждой статье, определяют себестоимость перевозок делением суммы расходов (S) по содержанию автомобильного парка за определенный период времени (РТКМ) на выполненную транспортную работу за то же время:

3. Структура себестоимости продукции автосервиса.

Производством предприятий автосервиса является выполнение ими услуг по проведению диагностических, ремонтных и профилактических работ для автомобильного транспорта.

Структура себестоимости услуг автосервиса во многом зависит от вида автотранспортного предприятия, осуществляющего эти услуги и его эффективности.

Затраты на производство услуг автосервиса планируются и учитываются по первичным экономическим элементам и статьям расходов.

Группировка по первичным экономическим элементам позволяет разработать смету затрат на выполнение услуг, в которой определяются общая потребность предприятия в материальных ресурсах, сумма амортизации основных фондов, затраты на оплату труда и прочие денежные расходы предприятия. Эта группировка используется также для согласования плана по себестоимости с другими разделами техпромфинплана, для планирования оборотных средств и контроля за их использованием. В промышленности принята следующая группировка затрат по их экономическим элементам:

- сырье и основные материалы,
- вспомогательные материалы,
- топливо (со стороны),
- энергия (со стороны),
- амортизация основных фондов,
- заработная плата,
- отчисления на социальное страхование,
- прочие затраты, не распределенные по элементам.

Соотношение отдельных экономических элементов в общих затратах определяет структуру затрат. В отличие от промышленности, затраты сырья и материалов в себестоимости услуг автосервиса составляют менее 30 % (1979 год).

Группировка затрат по экономическим элементам показывает материальные и денежные затраты предприятия без распределения их на отдельные виды услуг и другие хозяйственные нужды. Поэтому наряду с группировкой затрат по экономическим элементам затраты на производство услуг автосервиса планируются и учитываются по статьям расходов (статьям калькуляции).

Группировка затрат по статьям расходов дает возможность видеть затраты по их месту и назначению, знать, во что обходится предприятию производство и реализация отдельных видов услуг. Планирование и учет себестоимости по статьям расходов необходимы для того, чтобы определить, под влиянием каких факторов сформировался данный уровень себестоимости, в каких направлениях нужно вести борьбу за ее снижение.

2. Себестоимость технического обслуживания и ремонта.

Себестоимость технического обслуживания и ремонта определяется как стоимостная оценка используемых в процессе выполнения ТО и ремонта материальных ресурсов и труда персонала по диагностике, техническому обслуживанию и ремонту.

В целом затраты, образующие себестоимость продукции группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элементам:

- из материальных затрат,
- затрат на выплату заработной платы рабочим
- амортизации основных средств и нематериальных активов
- прочих затрат.

2.1. Материальные затраты

Материальные затраты включают расходы на:

- а)- горючесмазочные материалы и запасные части, шины и аккумуляторы при эксплуатации легковых (служебных, специальных) автомобилей в пределах лимита пробега не более 2000 км;
- б)- специальная одежда, обувь, защитные приспособления, выдаваемые работникам по нормам, установленным Министерством труда и социальной защиты;
- в)- стоимость топлива, электрической и тепловой энергии;
- г)- потери от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли;
- д)- платежи за добычу природных ресурсов, выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в окружающую среду, плата за размещение отходов, суммы налога за переработку нефти и нефтепродуктов

2.2. Затраты на выплату заработной платы

Затраты на выплату заработной платы включают:

- а)- выплаты по системам премирования рабочих, руководителей, специалистов и служащих за производственные результаты, экономию сырья и материалов, топливно-энергетических ресурсов, за выработку и реализацию мер по охране труда;
- б)- надбавки за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде;
- в)- надбавки и доплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, - за работу в ночное время, сверхурочную работу, за работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, должности, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда и т. д.;
- г)- стоимость бесплатно предоставляемых работникам отдельных отраслей коммунальных услуг, питания и продуктов, затраты на оплату предоставляемого работникам предприятий бесплатного жилья;
- д)- суммы индексации заработной платы в связи с повышением цен на потребительские товары и услуги;
- е)- надбавки за продолжительность непрерывной работы (вознаграждение за выслугу лет, стаж работы).

2.3 Амортизация основных средств и нематериальных активов

Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов содержат затраты на воспроизводство основных производственных фондов и износ нематериальных активов, используемых в процессе уставной деятельности, в форме амортизационных отчислений по установленным нормам амортизации и сроках использования.

2.4 Прочие затраты

Прочие затраты это:

- налоги, сборы (пошлины), отчисления в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды;
- страховые взносы по видам обязательного страхования, по добровольному имущественному страхованию ответственности, по договорам добровольного страхования жизни, добровольного страхования дополнительной пенсии, договорам добровольного страхования медицинских расходов, по договорам добровольного страхования от несчастных случаев и болезней на время поездки за границу в служебные командировки;
- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг;
- компенсация за износ (амортизацию) использованных для нужд предприятия личных транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений;
- расходы на рекламу;
- командировочные и представительские расходы.

3. Калькуляция себестоимости.

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

На предприятиях применяются три основных метода калькулирования себестоимости и учета затрат на производство: позаказный, попередельный и нормативный.

3.1. Позаказный метод

Позаказный метод применяется чаще всего для калькулирования себестоимости работ ремонтного и экспериментального характера. Метод этот состоит в том, что затраты на производство учитываются по заказам на ремонт механизма или на агрегата. Фактическая себестоимость заказа определяется по окончании изготовления работ, относящихся к этому заказу, путем суммирования всех затрат по данному заказу. Для исчисления себестоимости единицы продукции общая сумма затрат по заказу делится на количество обслуженных изделий.

3.2. Попередельный метод

Попередельный метод калькулирования себестоимости находит применение на крупных АТП при поточном методе с коротким, но законченным технологическим циклом, когда производимый предприятием ремонт однороден по исходному материалу и характеру обработки. Учет затрат при этом методе осуществляется по стадиям (фазам) производственного процесса

3.3. Нормативный метод

Нормативный метод учета и калькулирования является наиболее прогрессивным, ибо позволяет вести повседневный контроль за ходом производственного процесса, за выполнением заданий по снижению себестоимости услуг.

В этом случае затраты на техническое обслуживание и ремонт подразделяются на две части: затраты в пределах норм и отклонения от норм расхода. Все затраты в пределах норм учитываются без группировки, по отдельным заказам. Отклонения от установленных норм учитываются по их причинам и виновникам, что дает возможность оперативно анализировать причины отклонений, предупреждать их в процессе работы. При этом фактическая себестоимость услуг при нормативном методе учета определяется путем суммирования затрат по нормам и затрат в результате отклонений и изменений текущих нормативов.

При калькулировании себестоимости технического обслуживания и ремонта автомобилей затраты группируются по следующим статьям:

- заработная плата персонала по организации и осуществлению технического обслуживания и ремонта (при этом заработная плата ремонтных и вспомогательных рабочих может включаться в статью «ремонт и техническое обслуживание подвижного состава», заработная плата руководителей, специалистов и служащих может включаться в статью «общехозяйственные (накладные) расходы»);
- налоги и отчисления от средств на оплату труда;
- топливо;
- смазочные и другие эксплуатационные материалы;
- ремонт автомобильных шин;
- ремонт и техническое обслуживание подвижного состава;
- амортизация основных средств и нематериальных активов;

- общехозяйственные (накладные) расходы;
- налоги и платежи, включаемые в себестоимость.

В зависимости от способа включения в себестоимость расходы подразделяют на прямые и косвенные.

Прямые расходы - это расходы, которые можно отнести к выпуску конкретного вида продукции или оказания услуг, производства работ.

Косвенные (накладные) расходы - это расходы, которые распределяются на себестоимость пропорционально выбранной базе распределения.

Заработная плата персонала по организации и осуществлению перевозок определяется в соответствии с действующими на предприятии положением об оплате труда, структурой и штатным расписанием. Заработная плата персонала по организации и осуществлению технического обслуживания и ремонта включает в себя заработную плату ремонтных и вспомогательных рабочих, руководителей, специалистов и служащих:

$$\text{ЗП общ} = \text{ЗП рук} + \text{ЗП спец} + \text{ЗП рем} + \text{ЗП ВСн} ,$$

где ЗП рук ~ заработная плата руководителей, руб.;

ЗП спец - заработная плата специалистов и служащих, руб.;

ЗП рем - заработная плата ремонтных рабочих, руб.;

ЗП ВСн — заработная плата вспомогательных рабочих, руб.

После изучения теоретического материала закрепите материал по схемам.





Таблица 4-Калькуляция себестоимости ТО и ремонта

автомобилей

Наименование показателей	Усл. обозн	Ед. изм	Результаты		
			КамАЗ	ЛиАЗ	ВАЗ
Общий пробег автомобилей	$L_{\text{общг}}$	км	820882	361858	560158
Основная зарплата ремонтных рабочих	$S_{\text{пр общ}}$	руб	325195	244357	118898
Основная зарплата подсобно-вспомогательных рабочих	$S_{\text{вс ост}}$	руб	47850	37552	18920
Норма затрат на ремонтные материалы и запасные части	$H_{\text{м/ч}}$	руб	688	1147	247
Сумма затрат на ремонтные материалы и запасные части	$S_{\text{м з/ч}}$	руб	564767	415051	143960
Накладные расходы	$H_{\text{р}}$	руб	20758	56819	14151
Итого сумма затрат	$S_{\text{ТО и ТР}}$	руб	1377735	1625312	465705
Себестоимость ТО и ТР автомобилей	$C_{1000\text{км}}$	руб/1000 км	2135	4491	813

Себестоимость грузовых перевозок



Себестоимость ремонта детали

Экономический анализ восстановления детали проводят путём сопоставления различных вариантов ремонта по технологической себестоимости

Себестоимость ремонта деталей включает в себя следующие статьи затрат:

$$C_{\text{рем}} = M_0 + Z_0 + \mathcal{E}_T + A_0 + S_p + S_{\text{и}} + S_{\text{пл}} + S_{\text{пр}},$$

где M_0 – затраты на материалы;

Z_0 – заработная плата;

\mathcal{E}_T – затраты на технологическую энергию;

A_0 – Затраты на амортизацию оборудования;

S_p – расходы на ремонт оборудования;

$S_{\text{и}}$ – затраты на режущий инструмент;

$S_{\text{пл}}$ – затраты на производственные площади;

$S_{\text{пр}}$ – затраты на ремонт приспособлений

Структура себестоимости автотранспортного предприятия

