

Расходы организации

Издержки производства или иной деятельности возникают в связи с тем, что в процессе производства и реализации продукции используется живой и общественный труд. Для производителя это связано с затратами.

Издержки производства – затраты живого и общественного труда на производство и реализацию продукции, т.е. денежное выражение факторов, необходимых для осуществления деятельности.

Затраты – стоимостное выражение, приобретенных и потребленных в процессе производства и реализации продукции, ресурсов (материальных, трудовых, финансовых) с целью получения доходов.

Характеристика затрат

ОСНОВЫВАЮТСЯ НА ПОЛОЖЕНИЯХ:

Затраты определяются величиной приобретенных и использованных ресурсов для производства и реализации продукции

Затраты измеряются в денежных выражении

Затраты всегда соотносятся с конкретными целями и задачами.

Нормативно-правовая база

- Основным документом, который распределяет понятие расходов и определяет их состав для целей планирования и бухгалтерского учета является **ПБУ 10/99 «Расходы организации»**.
- Состав расходов для целей налогового учета регулируется **главой 25 НК РФ**.

Расходы предприятия –

уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящей к уменьшению капитала организации

В зависимости от характера, условий осуществления и направления деятельности организации расходы

подразделяются:



Расходы по
обычным видам
деятельности



Прочие расходы
(операционные,
внереализационные
резервы)

Себестоимость – совокупность технических затрат предприятия на производство и реализацию продукции:

Производственные единовременные затраты, связанные с его подготовкой и освоением

Производственные затраты – непосредственно связаны с выполнением технических операций, обслуживанием производственного оборудования и управлением производственного процесса (сч. 20, 25)

Управленческие и коммерческие затраты, связанные с общехозяйственными и домашними затратами, а также с реализацией продукции (сч.26,44)

Классификация затрат многообразна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить:

1. Определение себестоимости производственной продукции, прибыли.

2. Принятие альтернативных вариантов будущего

3. Осуществление контроля за уровнем затрат

Элементы затрат показывают, что именно израсходовано на производство и реализацию продукции за определенный период независимо от того закончено ли изготовление продукции.

Материальные затраты (- возвратные отходы): стоимость сырья и материалов, комплектующих изделий, полуфабрикатов, услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями, стоимость воды и сырья, т.д.

Затраты на оплату труда: любые отчисления работникам в денежной или натуральной форме за отработанное и неотработанное время, стимулирующие начисления и надбавки, премии и единовременные поощрительные

Страховые взносы – обязательные отчисления по установленным законодательством нормам во внебюджетные фонды – в % от затрат на оплату труда, в которые включается себестоимость продукции.

Амортизационные отчисления - этот расчетный показатель ежемесячно увеличивает себестоимость продукции и определяется по всем ОС и НМА, находящихся на балансе, позволяет накапливать собственные средства на замену изношенных внеоборотных активов.

Прочие затраты: ремонт ОС, освоение природных ресурсов, НИОКР, обязательное и добровольное страхование, налоги и сборы, арендные платежи.

Признак классификации	Виды затрат
Экономическое содержание	<ul style="list-style-type: none"> • Явные (бухгалтерские) • Неявные (альтернативные)
Отношение к процессу производства	<ul style="list-style-type: none"> • Производственные • Внепроизводственные (коммерческие)
Экономический элемент (элемент расходов, сформированных затратами в соответствии с бухгалтерским учетом - п. 8 ПБУ 10/99)	<ul style="list-style-type: none"> • Материальные затраты • Расходы на оплату труда • Отчисление на социальные нужды • Амортизация • Прочие расходы
Калькуляционная статья (в соответствии с ПБУ 10/99 перечень калькуляционных статей затрат устанавливается организацией самостоятельно; первые 11 статей - производственная себестоимость; с добавлением коммерческих расходов образуется полная себестоимость производства и реализации продукции)	<ul style="list-style-type: none"> • Сырье и материалы • Возвратные отходы (вычитаются) • Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера. • Заработная плата производственных рабочих. • Отчисления на социальные нужды • Затраты на подготовку и освоение производства. • ОПР, ОХР • Потери от брака • Прочие производственные расходы.

Зависимость от объема производства (продаж)	<ul style="list-style-type: none"> • Условно-переменные • Условно-постоянные • Смешанные
Способ отнесения на себестоимость	<ul style="list-style-type: none"> • Прямые • Косвенные
Связь с технологическим процессом	<ul style="list-style-type: none"> • Основные • Накладные
Место возникновения затрат	<ul style="list-style-type: none"> • Затраты производств • Затраты цехов • Затраты участков • Затраты отделов и т.п.
Отношение к отчетному периоду	<ul style="list-style-type: none"> • Расходы текущего периода • Расходы прошлых периодов • Расходы будущих периодов
Степень агрегирования (признак однородности)	<ul style="list-style-type: none"> • Одноэлементные • Комплексные
Периодичность возникновения	<ul style="list-style-type: none"> • Текущие • Единовременные
Степень регулирования государством в целях налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> • Нормируемые • Ненормируемые
Принцип зависимости от принимаемого решения	<ul style="list-style-type: none"> • Релевантные • Нерелевантные
Использование в системе управления	<ul style="list-style-type: none"> • Прогнозные • Плановые • Фактические

Вид расходов	Состав расходов соответствующего вида	Комментарии
--------------	---------------------------------------	-------------

Расходы по обычным видам деятельности

1.1 Себестоимость продаж (ТРУ)	Мат. затраты, затраты на оплату труда, отчисления на соц. нужды, амортизация, прочие затраты	Данные затраты отражены по стр.020 № 2 бух. отчетности. Включают затраты связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг относящихся к проданной продукции (работ, услуг). Сумма управленческих расходов в расчете данного показателя не участвует (счет 90 «Продажи»; субсчет 2 «Себестоимость продаж»)
1.2. Коммерческие расходы	расходы на хранение, расходы на транспортировку, вознаграждение посредническим организациям	По статье «Коммерческие расходы» (стр. 030 форма №2 бух. отчетности) отражаются затраты по сбыту, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу» относятся к проданной продукции (ТРУ).
	расходы на рекламу, представительские расходы и др.	Включаются в себестоимость проданных товаров полностью в отчетном периоде (Д 90 К 44) или включаются в расходы отчетного периода в частности, относятся к реальным в отчетном периоде товарам.
1.3 Управленческие расходы	административно управленческие расходы, расходы по содержанию общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт ОС управленческого и общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг и т.п.	По статье «Управленческие расходы» (стр. 40 форма № 2 бух. отчетности) отражают суммы, учитываемые на сч. 26 «Общехозяйственные расходы» теми организациями, которые согласно учетной политике списывают выше указанные расходы в полном объеме ежемесячно в Д сч.90.Если учетной политикой организации не предусмотрено списание в Д сч. 90 общехозяйственных расходов, последние списываются в Д сч. 20 «Основное производство» и др. счета учета производственных затрат и включаются в состав затрат, показываемых в с/с по стр.020 форма № 2 б.о. В этом случае показатель по строке «Управленческие расходы» отсутствует.

Если организация осуществляет учет по полной производственной с/с, то все затраты составляющие полную производственную с/с проданной продукции отражаются по строке «С\с проданных товаров, продукции, работ, услуг.

2. Прочие расходы

2.1 Прочие расходы	Прочие расходы отражаются на сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
--------------------	---

Наименование модели	Основные характеристики	Достоинства	Недостатки
<p>Модель полного распределения затрат</p>	<p>Представляет собой систему учета затрат калькулирования себестоимости продукции, согласно которой все прямые производственные затраты и все косвенные затраты включаются в себестоимость продукции. При этом прямые затраты относятся на конкретный вид продукции экономически обоснованным способом. Общая сумма косвенных затрат распределяется по видам продукции пропорционально выбранным коэффициентам распределения.</p>	<p>а) возможность определить себестоимость и рентабельность отдельных видов продукции; б) применение в целях финансового учета и составления внешней отчетности; в) возможность исчислить полную себестоимость готовой продукции, запасов готовой продукции на складе и незавершенного производства г) возможность применения для расчета цены за единицу продукции и пр.</p>	<p>а) субъективность выбора коэффициентов распределения, что искажает реальную величину себестоимости; б) неоднозначность отнесения затрат к одной группе; в) невозможность применения для сравнительного анализа себестоимости однородных товаров разных производителей.</p>
<p>Модель частично распределения затрат</p>	<p>Система учета затрат и калькулирования себестоимости с использованием нормативных (стандартных) затрат. В ее основе лежит принцип учета и контроля затрат в пределах установленных норм и нормативов и по отклонениям от них.</p>	<p>В ходе осуществления производственной деятельности фиксируются все факты отклонений от нормативных показателей, анализируются причины подобных отклонений и разрабатываются мероприятия по их устранению.</p>	<p>а) система зависима от внешних условий (изменения в законодательстве, изменения цен поставщиков, инфляция и т.п.); б) систему невозможно применить на разных стадиях жизненного цикла продукции; в) система не охватывает качественных параметров деятельности предприятия; г) отклонения от нормативных затрат носят агрегированный характер и не всегда привязаны к конкретным видам и партиям продукции, технологическим участкам.</p>

Методы калькулирования себестоимости продукции

Метод полного распределения затрат

Метод частичного распределения затрат

Метод прямого счета

Нормативный метод

Расчетно-аналитический метод

Метод рационального обобщения

Параметрический метод

Метод исключения затрат

Коэффициентный метод

Комбинированный метод

По способам расчета

По изделиям

Позаказный

Пооперационный

Попередельный

Попроцессный

Директ-костинг

По объектам
калькулирования

Методы калькулирования

