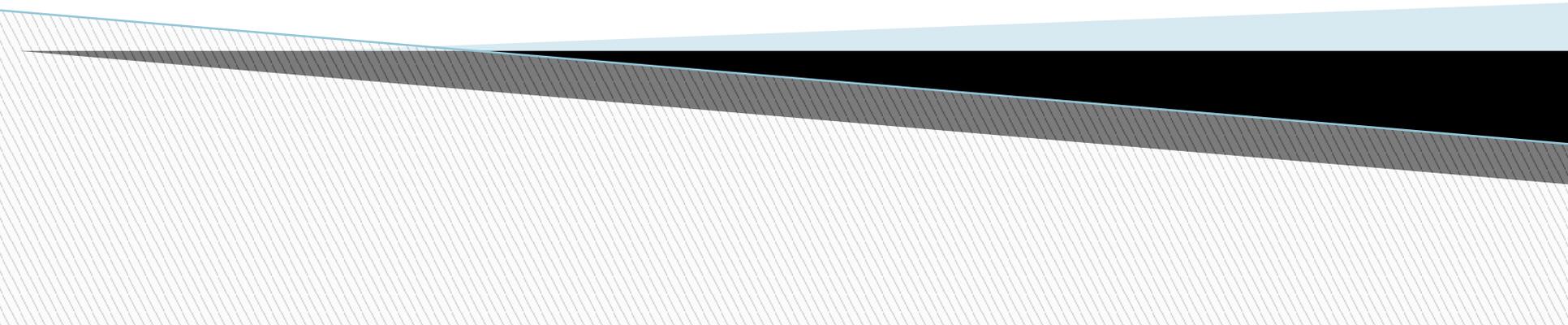


Учет затрат и их классификация

1. Понятие затрат (расходов)
 2. Группы затрат
 3. Элементы затрат и статьи калькуляции
- 

1. Понятие затрат (расходов)

В отечественной практике для характеристики всех издержек производства за определенный период применяют термин **затраты на производство**. В соответствии с международными стандартами используется термин **расходы** - это убытки и затраты, возникающие в ходе основной деятельности предприятия.

Затраты отражают стоимость ресурсов, по производству продукции. Так, производственные затраты - это затраты, понесенные в связи с выпуском продукции и включенные к ее себестоимости.

Примерами **производственных затрат** (прямых издержек) являются: материалы, зарплата основного производственного персонала, амортизация основных производственных средств и т.д. В отличие от них, расходы, не связанные непосредственно с производством продукции и не включаемые к ее себестоимости, называют **расходами периода** (накладными расходами, косвенными издержками), например: расходы на сбыт продукции, административные расходы, расходы на рекламу и т.д.

1. Понятие затрат (расходов)

При группировке по статьям калькуляции в состав себестоимости затраты могут классифицировать по следующим критериям:

основные и накладные;
прямые и косвенные;
простые и комплексные;
постоянные (условно-постоянные) и переменные (условно-переменные).

При этом в России и за рубежом могут несколько по разному учитывать их, например, что-то относить к косвенным, а не прямым и наоборот.

Основные затраты непосредственно связаны с технологическим процессом. К основным затратам относится сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, основная заработная плата производственных рабочих. В свою очередь, **накладные расходы** связаны с организацией управления и обслуживанием производства. К ним, например, относятся цеховые и общезаводские расходы, расходы на реализацию продукции.

1. Понятие затрат (расходов)

Прямые затраты — это затраты, непосредственно связанные с созданием единицы товара и прямо относятся на ее себестоимость.

Косвенные затраты - необходимы для общего осуществления производственного процесса данного вида продукции на предприятии. Эти затраты связаны с работой цеха или предприятия в целом и не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции, а только косвенным образом, по заранее установленному признаку — пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, производственной себестоимости, машино-час. работы оборудования по изготовлению соответствующих изделий и других.

1. Понятие затрат (расходов)

Различают

простые затраты, состоящие из одного элемента,
и

комплексные, включающие несколько экономически
разнородных, но и имеющих одинаковое
производственное назначение элементов.

К простым статьям относятся, например, затраты на
основные сырье и материалы, заработная плата
основных производственных рабочих.

Комплексными являются все затраты на содержание и
эксплуатацию оборудования, цеховые и общезаводские
расходы, поскольку каждая статья содержит в себе
затраты на материалы и заработную плату,
амортизационные отчисления и другие.

1. Понятие затрат (расходов)

Постоянные издержки не зависят от величины производства, существуют и при нулевом объеме производства. Это предшествующие обязательства предприятия (проценты по займам и др.), налоги, амортизационные отчисления, оплата охраны, арендная плата, расходы на обслуживание оборудования при нулевом объеме производства, зарплата управленческого персонала и т.д.

Переменные издержки зависят от количества производимой продукции, складываются из затрат на сырье, материалы, зарплату рабочим и т.д. Сумма постоянных и переменных издержек образует валовые издержки — сумму денежных расходов на производство определенного вида продукции.

Термин **условно-постоянные-переменные** обусловлен тем, что сами размеры затрат могут колебаться (например при изменении арендной платы, необходимости открытия дополнительных складов, под влиянием цен комплектующих на рынке, из-за инфляции и т.д.)

2. Группы затрат

Постоянные затраты делятся на три группы:

полностью постоянные затраты (затраты на бездействие), которые возможны даже тогда, когда деятельность отсутствует, например амортизация основных фондов;

постоянные затраты на обеспечение деятельности, имеющие место только при осуществлении деятельности, например, затраты на электроэнергию, на освещение, заработную плату общезаводского персонала;

условно-постоянные затраты, которые не изменяются до достижения определенного объема производства. При последующем росте объема производства эти затраты изменяются скачкообразно. Это происходит тогда, когда уровень использования мощностей составляют 100 %, а емкость рынка требует увеличения объема производства. Предприятия закупает новые станки, оборудование, строит новые корпуса, что увеличивает стоимость основных фондов и скачкообразно изменяет величину затрат на единицу продукции через увеличение амортизационных отчислений.

2. Группы затрат

Классификация переменных затрат:

пропорционально-переменные, которые меняются в прямом соответствии с изменением объема деятельности;

регрессивно-переменные, которые растут медленнее, чем объем производства;

прогрессивно-переменные, растущие быстрее, чем увеличивается объем производства.

Для предпринимателя представляет интерес не только общая сумма затрат производимых им товаров или услуг, но и **средние затраты**, т.е. затраты фирмы на единицу производимой продукции.

2. Группы затрат

Средние постоянные издержки определяются отношением общих постоянных издержек к количеству произведенного продукта. Они уменьшаются с постепенным возрастанием количества произведенного продукта.

Средние переменные затраты рассчитываются путем деления суммарных переменных затрат на соответствующее количество произведенной продукции.

Средние общие издержки есть частное от деления общих издержек на объем продукции, или сумма средних постоянных и средних переменных издержек. Они важны для предприятия, так как служат основой цены единицы продукции.

В реальной жизни рассчитываются и такие виды издержек, как альтернативные (вмененные) издержки — упущенные возможности. Это те средства, от которых предприятие отказывается, когда использует свои ресурсы. и которые изменены с точки зрения выгоды, которая упущена из-за использования этих ресурсов оптимальным образом. Они представляют издержки, связанные с упущенными возможностями наилучшего использования средств предприятия.

3. Элементы затрат и статьи калькуляции

По методам планирования, учета и распределения затраты классифицируются по **экономическим элементам - сметный разрез затрат** и по месту их осуществления - **группировка по статьям калькуляции**. Эта классификация имеет важное теоретическое и практическое значение, так как в соответствии с ее требованиями организуются экономическая деятельность предприятия.

Группировка затрат по экономическим элементам отражается в смете затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг).

3. Элементы затрат и статьи калькуляции

Классификация затрат по экономическим элементам имеет для предприятия важное значение. На основе сметного разреза нельзя определить конкретное направление и место использования затрат (производственный процесс, обслуживание цеха, содержание заводоуправления и т.п.), что не позволяет анализировать эффективность использования затрат, вскрывать резервы их снижения. А главное, на основе элементов сметы невозможно определить себестоимость единицы выпускаемой продукции в разрезе всего ассортимента, а также каждого наименования, группы, вида. Эти задачи решает классификация затрат по статьям калькуляции.

3. Элементы затрат и статьи калькуляции

Для всех промышленных предприятий (независимо от их отраслевой принадлежности) установлена единая группировка затрат по экономическим элементам:

1. сырье, основные материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия (за вычетом возвратных отходов);
2. вспомогательные и прочие материалы;
3. топливо со стороны;
4. энергия со стороны;
5. заработная плата основная и дополнительная;
6. отчисления на социальные нужды;
7. амортизация основных фондов;
8. прочие денежные расходы;

3. Элементы затрат и статьи калькуляции

Калькуляция - это исчисление себестоимости единицы продукции или услуг по статьям расходов. В отличие от элементов сметы затрат, статьи калькуляции себестоимости объединяют затраты с учетом их конкретного целевого назначения и места образования.

Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет определить себестоимость единицы продукции, распределить затраты по ассортиментным группам, установить объем расходов по каждому виду работ, производственным подразделениям, аппарату управления, выявить резервы снижения затрат.

3. Элементы затрат и статьи калькуляции

Типовая группировка затрат по статьям калькуляции имеет следующий вид:

1. сырье, основные материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия (за вычетом возвратных отходов);
2. вспомогательные материалы;
3. топливо на технологические цели;
4. энергия на технологические цели;
5. основная заработная плата производственных рабочих;
6. дополнительная заработная плата производственных рабочих;
7. отчисления на социальные нужды по заработной плате производственных рабочих;
8. расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
9. расходы на подготовку и освоение нового производства;
10. цеховые расходы;
11. Цеховая себестоимость;
12. общепроизводственные расходы;
13. потери от брака;
14. Производственная себестоимость товарной продукции;
15. внепроизводственные расходы;

Итог: Полная себестоимость товарной продукции.

В приведенной классификации первые семь затрат осуществляются непосредственно на рабочем месте и прямо относятся на себестоимость каждого вида продукции. Все другие статьи являются комплексными, собирающими затраты по обслуживанию и управлению производством.

Спасибо за внимание!

