

Себестоимость

продукции

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

**ЧЕМ НИЖЕ СЕБЕСТОИМОСТЬ, ТЕМ
ВЫШЕ ПРИБЫЛЬ И,
СООТВЕТСТВЕННО,
РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА.**

**СЕБЕСТОИМОСТЬ
ПРОДУКЦИИ ВКЛЮЧАЕТ
РАЗЛИЧНЫЕ ВИДЫ ЗАТРАТ,
ЗАВИСЯЩИХ И
НЕ ЗАВИСЯЩИХ ОТ РАБОТЫ
ПРЕДПРИЯТИЯ,
ВЫТЕКАЮЩИХ ИЗ
ХАРАКТЕРА ДАННОГО
ПРОИЗВОДСТВА И НЕ
СВЯЗАННЫХ С НИМ**

Формирование себестоимости происходит под воздействием следующих факторов:

- 1) в зависимости от степени готовности продукции и ее реализации различают себестоимость валовой, товарной, отгруженной и реализованной продукции;
- 2) в зависимости от количества продукции – себестоимость единицы продукции, всего объема выпущенной продукции;
- 3) в зависимости от полноты включения текущих расходов в себестоимость объекта калькулирования – полную фактическую себестоимость и сокращенную (усеченную) себестоимость;
- 4) в зависимости от оперативности формирования себестоимости – фактическую, нормативную, плановую;
- 5) в зависимости от центра учета затрат выделяют:
 - **технологическую себестоимость** -
 - **цеховую себестоимость** – представляет собой затраты цеха, связанные с производством продукции;
 - **производственную себестоимость** – помимо затрат цехов включает общехозяйственные расходы;
 - **полную себестоимость** – отражает все расходы на производство и реализацию, складывается из производственной себестоимости и коммерческих расходов.

**Классификация
затрат на
производство и
реализацию
продукции**

По функциям деятельности

По функциям деятельности предприятия в системе управления производством затраты подразделяются на:

- снабженческо-заготовительные;
- производственные;
- коммерческо-сбытовые;
- организационно-управленческие.

Деление затрат по функциям деятельности позволяет в планировании и учете определять величину затрат в разрезе подразделений каждой сферы, что является одним из важных условий организации внутрихозяйственного расчета.

Непосредственное управление и контроль за хозрасчетной деятельностью этих подразделений осуществляется путем учета и обобщения затрат **по местам их возникновения (центрам затрат) и центрам ответственности.**

По экономической роли

По экономической роли в процессе производства продукции (технико-экономическому назначению) затраты подразделяются на основные и накладные.

Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства: сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, расходы на оплату труда производственных рабочих и др.

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из комплексных общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Величина этих расходов зависит от структуры управления подразделениями, цехами и предприятиями.

По способу включения

По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть, на основании данных первичных документов, прямо и непосредственно отнесены на ее себестоимость. Это расходы сырья и основных материалов, заработная плата рабочих и др.

Косвенные затраты связаны с выпуском нескольких видов продукции, например, затраты по управлению и обслуживанию производства. Они включаются в себестоимость конкретных изделий с помощью специальных расчетов распределения.

Выбор базы распределения обуславливается особенностями организации и технологии производства и устанавливается отраслевыми инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

Основные затраты чаще всего выступают в виде прямых, а накладные – косвенных, но они не являются тождественными. Группировка затрат на прямые и косвенные необходима при организации отдельных систем учета полных и частичных затрат на производство.

На практике затраты предприятия традиционно группируются и учитываются по

- **составу**
- **видам,**
- **местам**
- **возникновения**
- **носителям.**

По составу

По составу затраты подразделяются на *одноэлементные и комплексные*.

Одноэлементными называются затраты, состоящие из одного элемента, - материалы, заработная плата, амортизация и др. Эти затраты независимо от их места возникновения и целевого назначения не делятся на различные компоненты.

Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов, например, цеховые и общезаводские расходы, в состав которых входит заработная плата соответствующего персонала, амортизация зданий и другие одноэлементные затраты.

По видам затрат

Учет по видам затрат

классифицирует и оценивает ресурсы, использованные в процессе производства и реализации продукции.

По данному признаку затраты классифицируют **по статьям калькуляции** и **экономическим элементам**.

Установлен единый для всех
предприятий перечень экономически
однородных

элементов затрат:

- **материальные затраты;**
- **затраты на оплату труда;**
- **отчисления на социальные
нужды;**
- **амортизация основных фондов;**
- **прочие затраты.**

Группировка затрат по экономическим элементам

Под экономическим элементом затрат принято понимать экономически однородный вид затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), который на уровне предприятия невозможно разложить на отдельные составляющие.

Группировка затрат по экономическим элементам является объектом финансового учета и показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов в общей сумме затрат.

Она позволяет определять и анализировать структуру текущих издержек производства и обращения.

Для проведения такого рода анализа необходимо рассчитать удельный вес того или иного элемента в общей сумме затрат.

**Для исчисления
себестоимости
отдельных видов
продукции
производственные
предприятия используют
группировку затрат
по статьям калькуляции.**

По месту возникновения

По месту возникновения затраты группируются и учитываются по производствам, цехам, участкам, отделам и другим структурным подразделениям предприятия, т.е. по центрам ответственности.

Такая группировка затрат позволяет организовать внутренний хозрасчет и определить производственную себестоимость продукции. Учет **по центрам ответственности** «привязывает» учет затрат к организационной структуре

Учет по носителям затрат:

- **продукции,**
- **работам,**
- **услугам**

с целью определения их себестоимости.

Наиболее простой способ расчета себестоимости продукции – деление суммарных затрат на объем выпуска.

Однако применять этот способ можно только при условии, что предприятие производит один вид продукции, не образуя при этом запасов полуфабрикатов или готовой продукции.

Более сложный способ – калькуляция себестоимости по статьям затрат.

***Прямые затраты* непосредственно включают в себестоимость продукции, а *косвенные* распределяют при помощи специальных баз и коэффициентов распределения.**

Важное значение имеет группировка затрат по отношению к объему производства.

По данному признаку затраты подразделяются на постоянные и переменные.

Постоянные затраты

Постоянные затраты **не зависят** от динамики объема производства и продажи продукции, то есть не изменяются при изменении объема производства.

Одна их часть связана с производственной мощностью предприятия (амортизация, арендная плата, заработная плата управленческого персонала на повременной оплате и общехозяйственные расходы), другая – с управлением и организацией производства и сбыта продукции (затраты на исследовательские работы, рекламу, на повышение квалификации работников и т.д.).

Можно также выделить индивидуальные постоянные затраты для каждого вида продукции и общие для предприятия в целом.

Однако постоянные затраты, рассчитанные на единицу продукции, изменяются при изменении объема производства.

Переменные затраты

Переменные затраты зависят от объема и изменяются прямо пропорционально изменению объема производства (*или деловой активности*) компании.

По мере его повышения растут и переменные затраты, и наоборот (например, заработная плата производственных рабочих, изготавливающих определенный вид продукции, затраты сырья и материалов).

Переменные затраты, рассчитанные на единицу продукции, представляют собой постоянную величину.

Производственные

затраты

Производственные

затраты включают в себя:

- **прямые материальные затраты;**
- **прямые расходы по оплате труда с отчислениями на социальные нужды;**
- **потери от брака;**
- **производственные накладные расходы.**

Производственные накладные расходы состоят из расходов по эксплуатации производственных машин и оборудования и цеховых расходов.

Периодические расходы

Периодические расходы подразделяются на:

- **коммерческие;**
- **общие;**
- **административные.**

К ним относится существенная часть общей массы расходов на управление, обслуживание производства, сбыт продукции, которая, зависит не от объема производства и продаж, а от организации производственно-коммерческой деятельности, деловой политики администрации, продолжительности отчетного периода, структуры предприятия и других факторов.

**Группировка затрат в зависимости
от времени их возникновения и
отнесения на себестоимость продукции.**

По данному признаку затраты
подразделяются на:

- **текущие;**
- **будущего отчетного
периода;**
- **предстоящие.**

К текущим относятся расходы по производству и реализации продукции данного периода. Они принесли доход в настоящем и потеряли способность приносить доход в будущем.

Расходы будущего периода – это затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но подлежащие включению в себестоимость продукции, которая будет выпускаться в последующие отчетные периоды (например, расходы на освоение вводимых в эксплуатацию цехов, производств, на подготовку и освоение новых видов продукции на действующих предприятиях). Такие затраты должны принести доход в будущем.

К предстоящим относят затраты, которые в данном отчетном периоде еще не произведены, но для правильного отражения фактической себестоимости подлежат включению в затраты производства за данный отчетный период в плановом размере (расходы на оплату отпусков рабочих, выплату единовременного вознаграждения за выслугу лет и другие затраты, имеющие периодический характер).

Для управленческих целей затраты делят на следующие

ВИДЫ:

- 1) альтернативные
(вмененные);
- 2) дифференциальные;
- 3) безвозвратные;
- 4) инкрементные;
- 5) маржинальные;
- 6) релевантные.

Альтернативные затраты

Затраты, обусловленные отказом от одного товара в пользу другого, называют **альтернативными (вмененными) затратами**.

Они означают упущенную выгоду, когда выбор одного действия исключает появление другого действия.

Альтернативные затраты возникают в случае ограниченности ресурсов.

Если ресурсы не ограничены, вмененные издержки равны нулю.

Дифференциальные затраты – это величина, на которую отличаются затраты при рассмотрении двух альтернативных решений.

Решения по вводу дополнительных смен на заводе, увеличение штата работников также включают дифференциальные издержки.

Безвозвратные затраты – это такие затраты, которые были сделаны в прошлом в результате ранее принятого решения.

Следовательно, они не могут повлиять на будущие затраты и не могут быть изменены никаким настоящим или будущим действием.

Примером таких затрат может быть первоначальная стоимость закупленных материалов и оборудования. Несмотря на то, что приобретенные ресурсы не используются сейчас, затраты на их приобретение не могут быть изменены никакими будущими действиями.

Инкрементные затраты являются дополнительными и возникают в случаях производства какой-то партии продукции дополнительно.

Например, если в результате какого-то решения увеличиваются постоянные затраты (выплачивается премия за сверхурочные работы), то эти затраты называют инкрементными. Если принятое решение о дополнительном выпуске не влечет за собой увеличения абсолютной суммы постоянных затрат, то инкрементные затраты равны нулю.

Маржинальные затраты – это дополнительные затраты, когда производится еще одна единица продукции. Такие затраты рассчитываются не на весь выпуск, а на единицу продукции.

Релевантные и нерелевантные

В зависимости от специфики принимаемых решений затраты подразделяются на релевантные и нерелевантные.

Релевантными (т.е. существенными, значительными) затратами можно считать только те затраты, которые зависят от рассматриваемого управленческого решения.

В частности, затраты прошлых периодов не могут быть релевантными, поскольку повлиять на них уже нельзя.

В то же время, вмененные затраты (упущенная выгода) релевантны для принятия управленческих решений.

Для целей управления также применяют затраты:

- регулируемые и нерегулируемые;
- эффективные и неэффективные;
- в пределах норм и по отклонениям от них;
- контролируемые и неконтролируемые.

**По степени
регулируемости затраты
подразделяются**

- **полностью,**
 - **частично**
 - **слабо**
- регулируемые.**

**Производительные (эффективные) и
непроизводительные (неэффективные) затраты
оказывают существенное влияние на результаты
деятельности предприятия**

Эффективные – это производительные затраты, в результате которых получают доходы от реализации тех видов продукции, на выпуск которых были произведены эти затраты.

Неэффективные затраты – это затраты непроизводительного характера, в результате которых не будут получены доходы, так как не будет произведен продукт. Это потери на производстве. К ним относятся потери от брака, простоев, недостачи и порча товарно-материальных ценностей и др.

Обязательность выделения неэффективных затрат трактуется тем, чтобы не допустить проникновения потерь в планирование и

Контролируемые – это затраты, которые поддаются контролю со стороны субъектов управления. По своему составу они отличаются от регулируемых, так как имеют целевой характер и могут быть ограничены какими-то отдельными расходами.

Например, по предприятию необходимо проконтролировать расход запасных частей для ремонта оборудования, находящегося во всех подразделениях предприятия.

Неконтролируемые – это затраты, не зависящие от деятельности субъектов управления. Например, изменение цен на топливно-энергетические ресурсы и т.п.

Калькулирование себестоимости продукции

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) – это исчисление величины затрат, приходящихся на единицу (выпуск) продукции.

Ведомость, в которой производится расчет на единицу продукции, называется калькуляцией.

Номенклатуру статей каждое предприятие может устанавливать для себя самостоятельно с учетом своих специфических потребностей. Их перечень установлен отраслевыми инструкциями по учету и калькулированию себестоимости продукции.

В наиболее общем виде номенклатура статей калькуляции выглядит следующим образом:

1. «Сырье и основные материалы».
2. «Полуфабрикаты собственного производства».
3. «Возвратные отходы» (вычитаются).
4. «Вспомогательные материалы».
5. «Топливо и энергия на технологические цели».
6. «Расходы на оплату труда производственных рабочих».
7. «Отчисления на социальные нужды».
8. «Расходы на подготовку и освоение производства».
9. «Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования».
10. «Цеховые (общепроизводственные) расходы».
11. «Общехозяйственные расходы».
12. «Потери от брака».
13. «Прочие производственные расходы».
14. «Коммерческие расходы».

В состав **общепроизводственных** расходов

включаются:

- **расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО);**
- **цеховые расходы на управление.**

РСЭО включают: амортизацию оборудования и транспортных средств (внутризаводского транспорта); издержки на эксплуатацию оборудования в виде смазочных, обтирочных, охлаждающих и др. материалов; заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование, и отчисления на социальные нужды; расходы всех видов энергии, пара, сжатого воздуха, услуг вспомогательных производств; расходы на ремонт оборудования, техосмотры; расходы на внутризаводское перемещение материалов, полуфабрикатов.

Цеховые расходы на управление состоят из следующих расходов: зарплата аппарата управления цехов с отчислениями на социальные нужды; затраты на амортизацию зданий, сооружений, инвентаря, содержание и ремонт зданий, сооружений; обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности; на одежду и спецобувь и др. аналогичные затраты.

функциями управления в рамках всего предприятия.

В состав этих расходов включается несколько

- административно-управленческие (зарплата работников аппарата управления предприятием, отчисления на социальные нужды, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, затраты на командировки; содержание пожарной, военизированной, сторожевой охраны);
- общехозяйственные (амортизация ОС общезаводского характера; ремонт зданий, сооружений; содержание и обслуживание технических средств управления, например, вычислительных центров, узлов связи; освещение, отопление; оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг, оплата услуг банка);
- подготовка и переподготовка кадров, расходы по набору рабочей силы;
- природоохранные (текущие затраты, связанные с содержанием очистных сооружений, на уничтожение экологически опасных отходов, экологические платежи);
- налоги и обязательные платежи (по страхованию имущества, транспортный налог, земельный налог)

Классификация методов калькулирования.

По объектам учета затрат обычно выделяют два основных метода калькуляции затрат:

- **позаказный метод**
- **попроцессный метод.**

По оперативности контроля существуют методы учета затрат в процессе производства продукции (к ним относится нормативный метод учета затрат) и методы учета и калькулирования прошлых затрат (простой метод).

Простой метод. Применяется на предприятиях, вырабатывающих однородную продукцию, не имеющих полуфабрикатов и незавершенного производства. При этом все производственные расходы за отчетный период составляют себестоимость выработанной продукции. Себестоимость единицы продукции исчисляется путем деления суммы всех расходов на количество единиц продукции.

Нормативный метод. Применяется там, где имеет место повторение операций при производстве. Нормативную себестоимость рассчитывают по цехам и предприятию в целом, при оценке брака и остатков незавершенного производства. По каждому кварталу и году проверяют соответствие плановой и нормативной себестоимости, анализируют и в их методику вносят необходимые коррективы в целях повышения обоснованности плановых расчетов.

