

# **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 образовывая 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.

