

Задача -> Прибыль <- издержки <- себестоимость

Себестоимость: формирование, виды, факторы

Себестоимость

Себестоимость

- ✓ расходы предприятия, направленные на производство продукции (работ, услуг) и доведение ее до потребителя
- ✓ стоимостная оценка затрат на продукцию
- ✓ денежное выражение
- ✓ Состав затрат может меняться в зависимости от разных причин:
 - ❑ Сезонность (отопление);
 - ❑ Ассортиментная политика;
 - ❑ Поставщики
- ❖ Структура себестоимости <- отрасль
 - Себестоимость -> ценообразование -> спрос -> прибыль

Состав себестоимости

группировка расходов по производству товаров, работ или услуг компании и их последующей продаже

не существует строгого распределения тех или иных затрат

После того, как [«Положение о составе затрат» № 552](#) от 05.08.1992 года утратило силу, предприятие обязано самостоятельно разработать список своих расходов и закрепить их в учетной политике. При составлении перечня затрат, в целях налогообложения по налогу на прибыль, нужно руководствоваться [252 статьей НК РФ](#).

Прямые и косвенные



- *Для разных отраслей и сфер бизнеса различные виды затрат могут быть как прямыми, так и косвенными.*
- *Даже внутри одной компании одна и та же статья затрат может относиться к обоим видам расходов.*

Например:

мебельная фабрика «Ивна» выпустила новый угловой диван, и запустила на местном телевидении рекламный ролик «Диван будущего».

Расходы на телерекламу будут отнесены на себестоимость именно этого товара. Одновременно компания привлекла распространителей для раздачи акционных листовок с рекламой собственного магазина.

Такие расходы будут пропорционально распределены между всей продукцией «Ивны».

Классификация методов учета затрат (УЗ) на производство и калькулирование себестоимости

Объекты УЗ и калькулирования себестоимости чаще всего отличаются.

- ❖ *Первый из них — это основание, по которому проводится сортировка затрат. Объектом УЗ может быть место их возникновения, центр ответственности, вид или группа продукции, вид ресурсов.*
- ❖ *Вторым выступает вид продукции (работы, услуги), полуфабрикатов, продукция на разных стадиях готовности.*

Разграничим понятие УЗ и понятие калькулирования себестоимости: схема



1. Отражение затраченных ресурсов в процессе производственной
деятельности

Последовательность отражения и подсчета затрат и себестоимости состоит из

УЗ (шаги 1–5)

и

калькуляционного учета (шаги 4–6)

шаги взаимосвязаны, и их выполнение предоставляет данные для управления затратами.

в литературе по управленческому учету описано большое количество методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции; не создано единой общепризнанной систематизации.

Возможная классификация методов уз и кс:

1. По объектам УЗ:

- попроцессный,
- попередельный,
- позаказный.

2. По полноте УЗ:

- система полных затрат,
- система неполных (частичных) затрат.

3. По оперативности УЗ и контроля:

- метод фактических затрат,
- метод нормативных затрат.

Классификация расходов и затрат

Прямые расходы

Эти затраты относятся к расходам по обычным видам деятельности.

В п.8 Положений по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 указано, что к ним относятся:

❖ **Производственные расходы**

Представляют собой материальные затраты на:

- *покупку сырья и материалов;*
- *топливо и электроэнергию;*
- *содержание, ремонт и эксплуатацию оборудования, зданий, сооружений;*
- *комплектующие и полуфабрикаты, необходимые для производства;*
- *запчасти для ремонтных работ, инвентарь, средства труда, спецодежду;*
- *использование природных ресурсов;*
- *осуществление контроля за качеством продукции.*

❖ **Затраты на оплату труда**

В состав таких расходов включаются выплаты основному персоналу:

- *заработная плата сотрудников в денежной или натуральной форме, на основании тарифных ставок, должностных окладов, по сдельной системе оплаты труда (в зависимости от используемых в компании форм оплаты труда);*
- *стимулирующие выплаты и надбавки;*
- *премии и доплаты за вредные условия труда, оплата согласованного выполнения работы за отсутствующего сотрудника, сверхурочных, труда в ночную смену, праздничные и выходные дни;*
- *зарплата совместителям;*
- *надбавки, выплачиваемые за работу в местностях Крайнего Севера и иных тяжелых климатических условиях;*
- *оплата отпускных, выходных пособий при прекращении действия трудового договора, при сокращении штата, и другие.*

❖ **Отчисления на социальные нужды**

С заработной платы работников предприятие ежемесячно отчисляет обязательные платежи на социальное пенсионное и медицинское страхование, на выплаты по больничным листам и случаям травматизма и профессиональных заболеваний. Все эти выплаты в полном объеме также включаются в состав себестоимости.

❖ **Амортизационные отчисления**

Это постепенное перенесение (распределение) стоимости основных фондов предприятия (станков, машин и оборудования, зданий, цеховых и иных производственных помещений, складов, мастерских), а также нематериальных активов на длительный по времени период (более года), отдельными частями – амортизационными отчислениями. Такой перенос позволяет создать амортизационный фонд для восполнения пришедших в негодность или изношенных механизмов, замены устаревшего оборудования на современную технику. Учет амортизации проводится на основе разработанных Министерством Финансов России Положений по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Прочие затраты

К ним относят издержки, полученные в результате:

- платного предоставления активов компании во владение или пользование на время;*
- платного предоставления прав на интеллектуальную собственность (патентов на изобретения, промышленных образцов);*
- участия в уставном капитале иных компаний;*
- реализации, выбытия, списания основных средств, других неденежных активов;*
- уплаты процентов за кредиты и займы и связанных с этим расходов;*
- убытков предыдущих периодов, которые были признаны в отчетном году;*
- дебиторской задолженности и других долгов, не поддающихся взысканию или с истекшим сроком исковой давности;*
- курсовых разниц;*
- сумм уценки активов;*
- деятельности, направленной на благотворительность или развитие спорта, проведения культурных, оздоровительных, образовательных мероприятий;*
- форс-мажорных обстоятельств (стихийных бедствий, пожаров, наводнений, аварий, террористических актов);*

Многие фирмы (особенно занимающиеся торговлей) также относят к прочим расходы по аренде помещений, согласно пп.10 п.1 264 статьи НК РФ. Тогда как предприятия с собственным производством включают аренду складов, цехов или мастерских в расходы по основной деятельности, на основе п. 5 и п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Противоречия в этом случае нет. Каждая компания должна по собственному усмотрению, но учитывая требования законодательства, устанавливать перечень прямых и косвенных затрат, и отражать их в учетной политике.

Косвенные расходы

К косвенным относятся затраты, которые также включаются в себестоимость продукции, но не напрямую, а с помощью дополнительных расчетов – это коммерческие и управленческие (административные) расходы. Иногда их еще называют внепроизводственными расходами.

❖ **Коммерческие расходы**

Эти затраты непосредственно не связаны с производством, но относятся к сопровождению произведенных товаров (услуг), например:

- *тара и упаковка;*
- *использование транспорта (собственного или сторонних организаций) для доставки сырья, грузов и перевозки на склады, погрузочно-разгрузочные работы;*
- *сбытовые расходы;*
- *расходы по хранению товаров;*
- *проведение рекламных акций и презентаций продукции, оформление витрин, выпуск печатной рекламной продукции;*

Для включения расходов на рекламу в состав коммерческих необходимо иметь документацию, подтверждающую выполнение таких работ.

Косметический салон «Шелковица» заказал новую световую вывеску в рекламно-производственной компании «Актив Дизайн» стоимостью 30 тысяч рублей. Документы на изготовление и установку вывески владельцем салона были утеряны . Когда в конце месяца бухгалтер стал относить произведенные затраты на себестоимость услуг, без документов он не смог учесть приобретение вывески в составе коммерческих расходов.

Внимание! Речь идет только о тех издержках, которые понес сам производитель или продавец продукции. Например, если по договору упаковку оплачивает покупатель товара, то она не может быть отнесена к коммерческим расходам компании.

❖ Административные издержки

Сюда относятся финансовые расходы фирмы на управление, обучение сотрудников, оплату услуг аутсорсинговых компаний и кадровых агентств, покупку программного обеспечения для компьютеров, иные управленческие траты.

Запомните! В целях учета любые расходы должны быть обоснованными и документально подтвержденными. Так, должным образом оформленную покупку принтера в бухгалтерию, правомерно включать в себестоимость продукции, чего нельзя сделать, например, с приобретением аквариума с рыбками в кабинет директора.

Постоянные и переменные расходы

деление является условным

- ❑ **Постоянные**, которые не зависят от объема производимой продукции.

Например, из-за аварии электросетей в кафе «Эгоист» двое суток не было света. Доходов за это время кафе не получило, но владельцу придется нести расходы по аренде помещения, платить проценты по кредиту, начислять амортизацию за оборудование, выплачивать зарплату управленческому персоналу и положенные отчисления с нее.

- ❑ **Переменные**, объем которых растет или снижается вместе с изменением объема произведенных товаров или оказанных услуг.

Так, управляющему кафе «Эгоист» не придется платить за электроэнергию за 2 дня простоя, снизятся затраты на продукты питания и сопутствующие товары, расходы на оплату труда администратора, официантов и поваров.

Виды себестоимост и

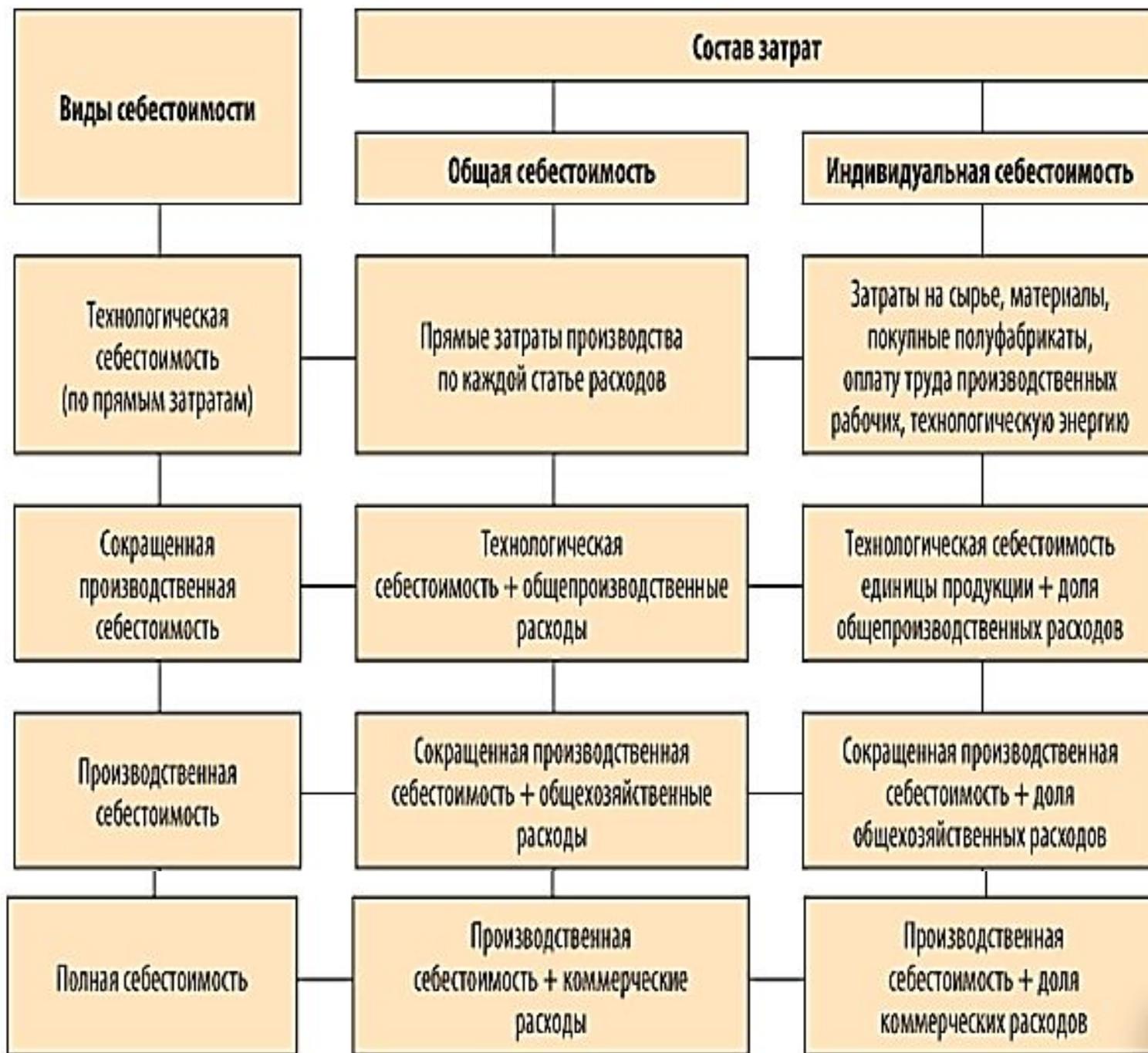
Какие бывают виды себестоимости

Для определения себестоимости продукции проводится калькуляция, то есть расчет затрат в их денежном выражении. При этом может находиться себестоимость одного изделия, продукции каждого отдельного цеха или мастерской, либо всего производства или компании в целом. Могут определяться различные виды себестоимости продукции, зависящие от разных факторов:

От места возникновения:

- ❖ **Цеховая** – это расходы на производство продукции в пределах одного цеха. Сюда входят затраты на сырье и материалы, эксплуатацию и амортизацию станков, зарплата работников цеха, другие расходы именно этой части производства.
- ❖ **Производственная** – включает в себя как цеховые, так и общехозяйственные расходы, а также потери от брака. При наличии вспомогательных производств (например, ремонтных мастерских, электроцехов при заводах), их обслуживание тоже относится к этой категории.
- ❖ **Полная** – это объединение производственной себестоимости выпущенных изделий и затрат на их реализацию.

Существует еще один важный показатель – предельная себестоимость, когда определяют затраты на выработку единицы продукции.



От целей нахождения себестоимости (например, для учета, анализа, планирования):

- ❖ **Плановая** – рассчитывается на конкретный период (обычно год), с учетом норм использования по плану за это время объемов сырья, топлива, фонда оплаты труда, других показателей.
- ❖ **Проектная** – нужна, если внедряется современное оборудование, разрабатываются новые проекты и проводится оценка их эффективности.
- ❖ **Фактическая** – по итогам прошедшего периода, запланированные на его начало показатели сравниваются с полученными по факту результатами, проводится сравнительный анализ. После этого руководство компании делает выводы и, если необходимо, принимает управленческие решения по снижению себестоимости.

Отдельно нужно выделить **проектную себестоимость**, которая рассчитывается при проектировании производства продукции, в бизнес-планах, сметно-финансовых расчетах для оценки эффективности предполагаемого производства продукта или процесса.

Калькуляци

я

Калькуляционные статьи для общей калькуляции представляют собой развернутую номенклатуру из нескольких десятков статей, перечень которых существенно зависит от отраслевых особенностей производства, целей и задач калькулирования, определяемых высшим руководством организации.

Объектами калькулирования (носителями затрат) являются виды продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенные для реализации на рынке:

- ✓ *продукты или комплексы продуктов полной или частичной готовности — по переделам, стадиям, отдельным процессам;*
- ✓ *изделия или полуфабрикаты, группы однородных изделий, серии одноименных изделий или индивидуально вырабатываемые единичные изделия, строительные объекты, обусловленные этапы строительства и т. п.;*
- ✓ *виды работ и услуг — транспортные, монтажные, ремонтные, научно-исследовательские и т. п.*

Калькуляционная единица — это количественная мера конкретного объекта калькулирования. И если калькуляционный объект выражает весь объем продукции данного вида, то калькуляционная единица — только ту его часть, которая применяется для индивидуальной калькуляции и характеризует индивидуальную себестоимость данного вида продукции.

Все калькуляционные единицы можно свести к нескольким типологическим группам:

- натуральные единицы — штуки, тонны, килограммы, киловатт-часы и т. п.;*
- условно-натуральные единицы — обезличенные изделия одного вида (например, некоторое количество пар определенного вида обуви, производственный заказ, тонна литья, кубический метр железобетонных изделий и др.);*
- приведенные или условные калькуляционные единицы — масса определенного продукта в пересчете на содержание полезного вещества (условный ящик стекла, молочные продукты с определенной жирностью и т. п.);*
- эксплуатационные единицы — единица мощности машин, агрегатов, двигателей, производственной мощности установок и сооружений, параметры приборов, полезная площадь (или объем) зданий и т. п.;*
- единицы работы персонала или средств труда — норма-час работы специалиста, машино-дни, тонно-километр перевозок и т. п.*

Следует избегать калькуляционных единиц, выраженных в денежном измерителе, например 125 млн руб. строительно-монтажных работ.

Форма калькуляции себестоимости

Шифр продукции							
Заказчик		Заказ №					
		Дата					
		№ чертежа					
		Количество на заказ					
Изготовитель		Вес единицы чистый					
		Основной материал					
Наименование, техническая характеристика	Объект калькулирования						
	Номенклатурный номер						
	Код продукции по заводскому справочнику						
	Наименование						
	Калькуляционная единица						
№ п/п	Статьи расходов	Плановая себестоимость		Фактическая себестоимость		Отклонение	
		единицы	на заказ	единицы	на заказ	на единицу	на заказ
	Прямые статьи затрат						
	...						
	Статьи затрат (корректировка себестоимости)						

Калькулирование — группировка издержек по объектам калькулирования и исчисление себестоимости калькуляционных единиц.

Калькуляционный учет — это аналитическая группировка затрат производства на счетах управленческого учета, обеспечивающая необходимую информацию для калькуляции себестоимости. Для этих целей применяют счета 20–29 действующего Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010), обособленных от других счетов в отдельную систему управленческого учета.

Обратите внимание!

Затраты, относимые на себестоимость продукции, в финансовом учете регламентируются отраслевыми инструкциями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Расчет затрат, относимых на себестоимость продукции для целей исчисления налога на прибыль, осуществляется в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса РФ.

В системе управленческого учета порядок формирования себестоимости не столь регламентирован, поскольку главная задача управленческого учета в этой области учета затрат состоит в предоставлении менеджменту предприятия полной информации об издержках и возможности влиять на них.

Методы расчета себестоимости

Методы расчета себестоимости

- ✓ в зависимости от отрасли, в которой функционирует предприятие
- ✓ Руководство компании утверждает выбранный метод в учетной политике.

Нормативный метод

- в массовом, серийном, мелкосерийном производстве
- в работе предприятия машиностроительной, металлообрабатывающей отраслей, компании, занимающиеся швейным, обувным, мебельным производством.
- ежемесячно составляются нормы производства, ведется учет выработки продукции в соответствии с принятыми нормами и своевременно отслеживаются все отклонения от нормативных значений.
- Если отклонение отрицательное, значит имеет место перерасход ресурсов, нарушения технологического процесса, ошибки при управлении производством. Отклонения со знаком «+» характеризуют эффективность мероприятий по снижению затрат, экономию средств.

Позаказный метод

- на предприятиях, выпускающих товары или услуги не массового, а индивидуального производства.
- определяется себестоимость каждого заказа. Ему присваивается собственный уникальный номер или код.
- Впоследствии именно по этому коду открывается отдельный аналитический счет, где учитываются все расходы по данному заказу.
- при строительстве самолетов, в тяжелом машиностроении, судостроении, в издательской и типографской деятельности, в строительной отрасли.

Дополнение

Показный метод калькулирования себестоимости

отличается от других индивидуализированным определением себестоимости.

В аналитическом калькуляционном учете издержки производства группируются по заказам, оформляющим единичное изделие или группу одинаковых изделий — их малую серию или партию. Первичный учет затрат организуется по отдельному заказу, при этом каждое изделие или их серия строго отграничены в рамках данного заказа от других, организация производства строится на выполнении конкретных заказов, что позволяет калькулировать себестоимость изделия, их серии совершенно независимо от других заказов, находящихся в производстве. Производственный процесс не надо делить по временным периодам для локализации затрат. Этот метод учета используется в строительстве, машиностроении, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работах.

Основным регистром учета в этом случае является карточка учета заказа, в которой отражаются все прямые затраты на заказ.

Пока заказ не принят заказчиком, все прямые затраты, относящиеся к заказу, учитываются как затраты незавершенного производства. После принятия работ (отгрузки продукции) по заказу все накопленные затраты относятся на себестоимость выполненного заказа. Общепроизводственные и общехозяйственные затраты учитывают по статьям затрат и подразделениям в течение отчетного периода. В конце отчетного периода эти расходы распределяются по заказам в соответствии с принятыми в организации пропорциями (например, пропорционально прямым затратам отчетного периода).

По завершении производства данного заказа составляется калькуляция себестоимости выпущенного изделия.

Позаказный метод

Пример 4

На предприятии «Свежий ветер» имеются два производственных участка — цех № 1 и цех № 2. Затраты (заработная плата работников и расходы на содержание оборудования), собранные за отчетный период, составили по цехам соответственно 54 269 руб. и 28 318 руб.

В цехах за отчетный период были произведены три вида изделий — 20, 40 и 50 шт. соответственно.

Данные о прямых материальных затратах на производство изделий и нормативы времени обработки каждого вида продукции в каждом цеху представлены в табл. 2.

Таблица 2. Данные о прямых материальных затратах на производство продукции

Показатель	Изделие 1	Изделие 2	Изделие 3
Прямые материальные затраты, руб.	300	250	500
Нормативное время обработки единицы продукта, маш.-ч:			
цех №1	4,0	1,5	3,0
цех № 2	1,0	1,0	2,0

Суммарное нормативное время работы составит:

- цех № 1: $4,0 \text{ маш.-ч} \times 20 \text{ шт.} + 1,5 \text{ маш.-ч} \times 40 \text{ шт.} + 3,0 \text{ маш.-ч} \times 50 \text{ шт.} = 290 \text{ маш.-ч};$
- цех № 2 = $1,0 \text{ маш.-ч} \times 20 \text{ шт.} + 1,0 \text{ маш.-ч} \times 40 \text{ шт.} + 1,0 \text{ маш.-ч} \times 50 \text{ шт.} = 110 \text{ маш.-ч.}$

Рассчитаем стоимость маш.-ч:

- цех № 1: $54\,269 \text{ руб.} / 290 \text{ маш.-ч} = 187,1 \text{ руб.};$
- цех № 2 = $28\,318 \text{ руб.} / 110 \text{ маш.-ч} = 257,4 \text{ руб.}$

Отсюда себестоимость изделий составит:

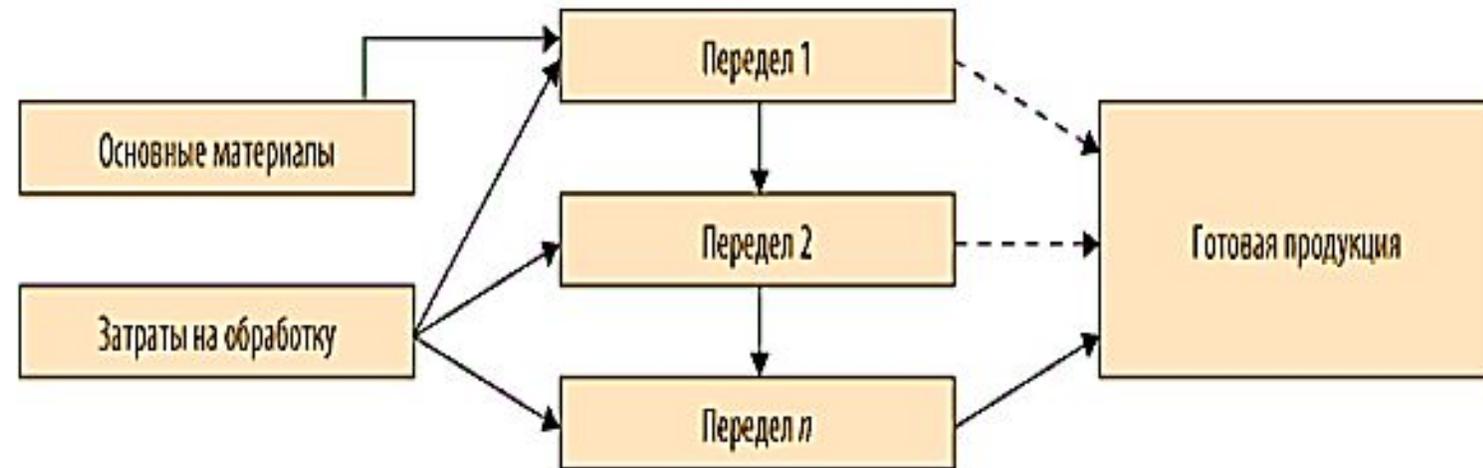
- изделие 1: $300 \text{ руб.} + 187,1 \text{ руб.} \times 4,0 \text{ маш.-ч} + 257,4 \text{ руб.} \times 1,0 \text{ маш.-ч} = 1305,8 \text{ руб.};$
- изделие 2: $250 \text{ руб.} + 187,1 \text{ руб.} \times 1,5 \text{ маш.-ч} + 257,4 \text{ руб.} \times 1,0 \text{ маш.-ч} = 788,05 \text{ руб.};$
- изделие 3: $500 \text{ руб.} + 187,1 \text{ руб.} \times 3,0 \text{ маш.-ч} + 257,4 \text{ руб.} \times 1,0 \text{ маш.-ч} = 1318,7 \text{ руб.}$

Попередельный метод

- ❑ для массовых производств, где сырье подлежит последовательной переработке, осуществляемой в несколько стадий, иначе говоря, переделов. После каждого передела сырье или материалы превращается в полуфабрикат, который используется для собственного производства готовой продукции, либо реализуется потребителям.
- ❑ прямые затраты разносят не по видам продукции, а по переделам, то есть себестоимость продукции каждого передела учитывается отдельно.
- ❑ метод распространен в нефтеперерабатывающей, металлургической, химической, текстильной промышленности.

Расчет себестоимости продукции при использовании этого метода состоит из следующих основных этапов:

- расчет выпуска в натуральном выражении;
- расчет выпуска в условных единицах;
- суммирование всех затрат на производство валовой продукции;
- расчет себестоимости условной единицы продукции;
- распределение затрат между готовой продукцией (или полуфабрикатами) и незавершенным производством на конец периода.



Попередельный метод калькулирования

Попередельный метод

Пример

При производстве металлического порошка на первой производственной стадии получено 500 т вещества, расходы процесса составляют 87 412 руб.

450 т этого вещества отправлено на дальнейшую обработку, на вторую стадию, в результате получено 300 т порошка, расходы второго процесса — 31 218 руб. В отчетном периоде продано 250 т порошка, бытовые расходы составили 10 200 руб. Составим калькуляцию себестоимости на тонну (табл. 1).

Таблица 1. Расчет себестоимости продукции попередельным методом

Стадия	Входящее количество, т	Входящие затраты, руб.	Затраты стадии, руб.	Выходящее количество, т	Остаток на складе, т	Расходы на единицу произведенного продукта стадии, руб.
1	—	—	87 412	500	50	174,82
2	450	78 671	31 218	300	50	366,3
Сбыт	250	91 574	10 200	250	—	407,1

Попроцессный метод

Себестоимость готовой продукции определяется в общем по каждому процессу выработки или по отдельным стадиям производства.

Все издержки (и прямые, и косвенные) относятся на весь выпуск продукции

- применяют в производствах с ограниченной номенклатурой, в которых отсутствует незавершенное производство или в которых оно является стабильным; применяют в добывающей, транспортной, текстильной отраслях, энергетике, при производстве цемента, пластмасс, лакокрасочных изделий и т.п.
- Калькуляционный аналитический учет издержек производства разграничивают на отдельные процессы изготовления по видам продукции, выполнения работ и услуг.
- для определения расходов на единицу продукции полные расходы делят на полный результат

Пример

Предприятие «Инновации» произвело 10 тыс. шт. изделий. На отчетную дату реализовано 8 тыс. шт.

Производственная себестоимость составила 1 млн. руб., а издержки по управлению и сбыту — 100 тыс. руб.

Себестоимость единицы продукции составит:

$$1\ 000\ 000\ \text{руб.} / 10\ 000\ \text{шт.} + 100\ 000\ \text{руб.} / 8000\ \text{шт.} = 100\ \text{руб.} + 12,5\ \text{руб.} = 112,5\ \text{руб.}$$

Попроцесный метод

Задача 785

Предприятие «Инновации» произвело 25 тыс. шт. изделий. На отчетную дату реализовано 15 тыс. шт.

Производственная себестоимость составила 1,5 млн. руб., а издержки по управлению и сбыту — 200 тыс. руб.

Себестоимость единицы продукции составит:

Директ-костинг

Метод базируется на учете только переменных затрат, и не принимает во внимание постоянные затраты. Существует 2 вида этого подхода:

- ❖ простой: в составе себестоимости учитываются исключительно прямые переменные расходы;
- ❖ развитой: при учете затрат определяются как прямые, так и косвенные переменные расходы.

Постоянные затраты при использовании директ-костинга относятся на уменьшение операционной прибыли. С помощью директ-костинга можно определить критический объем выпуска продукции, когда все расходы предприятия будут покрыты, но прибыли еще не будет.

Используется следующая формула:

Критический объем выпуска = Все постоянные затраты фирмы / (цена единицы продукции – переменные расходы на 1 изделие)

Пример

Цена единицы продукции равна 500 руб., переменные затраты на выработку одного изделия – 250 руб., постоянные затраты компании – 500 тыс.руб.

Определим критический объем выпуска продукции: $500000 / (500 - 250) = 2000$ единиц.

Значит, если компания выпустит и реализует 2000 единиц своей продукции по 500 рублей за 1 штуку, то все расходы фирмы покроются, прибыль будет нулевой.

Директ-костинг

Критический объем выпуска = Все постоянные затраты фирмы / (цена единицы продукции – переменные расходы на 1 изделие)

Задача 326

Цена единицы продукции равна 600 руб., переменные затраты на выработку одного изделия – 350 руб., постоянные затраты компании – 500 тыс.руб.

Определим критический объем выпуска продукции:

Значит, если компания выпустит и реализует _____ единиц своей продукции по _____ рублей за 1 штуку, то все расходы фирмы покроются, прибыль будет нулевой.

Стандарт-костинг

Помимо Директ-костинга, применяют еще метод Стандарт-костинг. Это подвид нормативного метода расчета себестоимости, о котором было сказано выше. Различие состоит в том, что при появлении сверхнормативных затрат нормативный метод учитывает их в составе себестоимости продукции, а Стандарт-костинг относит их на финансовые результаты деятельности компании, либо списывает на виновных в перерасходе лиц.

Рассчитать себестоимость продукции

Как рассчитать себестоимость продукции

Большинство компаний рассчитывают производственную и полную себестоимость как в целом по предприятию, так и на единицу продукции (предельную). В отдельных случаях требуется определить затраты на реализованную продукцию. Приведем основные формулы и посмотрим, как они действуют на практике:

Находим производственную себестоимость

Для этого применяется следующая формула:

ПрС = МЗ + ОТ + ОФ + А + ПБ + ПЗ + ОР, где

ПрС – производственная себестоимость;

МЗ – материальные затраты, расходы на электроэнергию, топливо;

ОТ – оплата труда персонала, непосредственно занятого на производстве;

ОФ – отчисления в фонды (на пенсионное и медицинское страхование, нетрудоспособность и травматизм);

А – амортизация оборудования;

ПБ – потери от брака;

ПЗ – прочие затраты, например аренда, проценты за кредит;

ОР – общехозяйственные расходы: зарплата управленческого персонала, оплата связи, электроэнергии, коммунальных платежей за офисное помещение.

Рассчитаем производственную себестоимость продукции, выпускаемой мебельной фабрикой «Театр диванов». Данные для расчета сведем в таблицу.

В августе было произведено: диван угловой в количестве 25 шт., 2-х местный диван – 18 шт., кресло-кровать – 22 шт., банкетка – 15 шт.

Вид расходов	Затраты на диван угловой (руб.)	Затраты на 2-х местный диван (руб.)	Затраты на кресло-кровать (руб.)	Затраты на банкетка (руб.)
Материалы (ДСП, ДВП, МДФ, массив древесины, шпон, клей, лак, крепеж)	550 000	350 000	400 000	200 000
Электроэнергия, отопление, водоснабжение	20 000	15 500	16 200	13 300
Заработная плата 5 рабочих, дизайнера-технолога, сборщика мебели	100 000	65 000	50 000	22 000
Отчисления в фонды	30 000	19 500	15 000	6 600
Амортизация	23 000	16 400	8 900	4 800
Потери от брака	5 000	3 200	2 300	1 600
Прочие затраты	12 000	8 800	6 400	3 900
Общехозяйственные расходы	15 000	11 000	12 800	9 800.
ИТОГО	755 000	489 400	511 600	262 000

Производственная себестоимость всей продукции, выпущенной за август, составит:

$$755\,000 + 489\,400 + 511\,600 + 262\,000 = 2\,018\,000 \text{ руб.}$$

Найдем предельную производственную себестоимость каждого вида мебели:

- ❖ углового дивана: $755\,000 : 25 = 30\,200$ руб.
- ❖ 2-х местного дивана: $489\,400 : 18 = 27\,189$ руб.
- ❖ кресла-кровати: $511\,600 : 22 = 23\,255$ руб.
- ❖ банкетки: $262\,000 : 15 = 17\,460$ руб.

Рассчитаем производственную себестоимость продукции, выпускаемой мебельной фабрикой «Много диванов». Данные для расчета сведем в таблицу.

В сентябре было произведено: диван угловой в количестве 30 шт., 2-х местный диван – 15 шт., кресло-кровать – 20 шт., банкетка – 10 шт.

Вид расходов	Затраты на диван угловой (руб.)	Затраты на 2-х местный диван (руб.)	Затраты на кресло-кровать (руб.)	Затраты на банкетка (руб.)
Материалы (ДСП, ДВП, МДФ, массив древесины, шпон, клей, лак, крепеж)	600 000	450 000	500 000	400 000
Электроэнергия, отопление, водоснабжение	25 000	16 500	17 200	14 300
Заработная плата 5 рабочих, дизайнера-технолога, сборщика мебели	100 000	65 000	50 000	22 000
Отчисления в фонды	30 000	19 500	15 000	6 600
Амортизация	13 000	17 400	9 900	5 800
Потери от брака	5 000	3 200	2 300	1 600
Прочие затраты	12 000	8 800	6 400	3 900
Общехозяйственные расходы	15 000	11 000	12 800	9 800.
ИТОГО:				

Задача 598

Производственная себестоимость всей продукции, выпущенной за сентябрь, составит:

Найдем предельную производственную себестоимость каждого вида мебели:

Определим полную себестоимость

Для расчета применяется следующая формула:

$$ПС = ПрС + РР, \text{ где}$$

ПС – полная себестоимость;

ПрС – производственная себестоимость;

РР – расходы на реализацию (коммерческие).

Мебельная фабрика в августе осуществляла упаковку мебели, доставку, погрузочно-разгрузочные работы, оплачивала аренду склада, сертификацию продукции.

Расходы на реализацию 25-ти угловых диванов обошлись в 17 тыс. руб., 18-ти 2-х местных диванов – 14 500 тыс. руб., 22 кресел-кроватей – 15 700 тыс. руб., 15 штук банкетов – 5 000 руб.

Общая сумма коммерческих расходов составила: $17\,000 + 14\,500 + 15\,700 + 5\,000 = 52\,200$ руб.

Определим полную себестоимость всей выпущенной в августе продукции:

$$2\,018\,000 + 52\,200 = 2\,070\,200 \text{ руб.}$$

Полная себестоимость каждого вида товара составит:

- углового дивана: $(755\,000 + 17\,000) : 25 = 30\,880$ руб.*
- 2-х местного дивана: $(489\,400 + 14\,500) : 18 = 27\,994$ руб.*
- кресла-кровати: $(511\,600 + 15\,700) : 22 = 23\,968$ руб.*
- банкетки: $(262\,000 + 5\,000) : 15 = 17\,800$ руб.*

Определим полную себестоимость

Для расчета применяется следующая формула:

$$ПС = ПрС + РР, \text{ где}$$

ПС – полная себестоимость;

ПрС – производственная себестоимость;

РР – расходы на реализацию (коммерческие).

Мебельная фабрика в августе осуществляла упаковку мебели, доставку, погрузочно-разгрузочные работы, оплачивала аренду склада, сертификацию продукции.

Расходы на реализацию 30-ти угловых диванов обошлись в 19 тыс. руб., 15-ти 2-х местных диванов – 17 000 тыс. руб., 20 кресел-кроватей – 13 700 тыс. руб., 10 штук банкетов – 8 000 руб.

Общая сумма коммерческих расходов составила:

Определим полную себестоимость всей выпущенной в сентябре продукции:

Задача 724

Полная себестоимость каждого вида товара составит:

- *углового дивана:*
- *2-х местного дивана:*
- *кресла-кровати:*
- *банкетки: .*

Находим себестоимость реализованной продукции

Рассчитать себестоимость реализованной продукции можно двумя способами:

1. От полной себестоимости продукции вычитаются остатки нереализованных товаров.
2. Количество проданной продукции каждого вида нужно умножить на предельную себестоимость этих изделий.

За месяц «Театр мебели» продал 14 угловых диванов, 12 2-х местных диванов, 10 банкетов и 7 кресел. Затраты на реализованную продукцию по видам равны:

- $14 * 30\,880 = 432\,320$ руб.
- $12 * 27\,994 = 335\,928$ руб.
- $7 * 23\,968 = 167\,776$ руб.
- $10 * 17800 = 178000$ руб.

Общая величина реализованной продукции составит: $432\,320 + 335\,928 + 167\,776 + 178000 = 1\,047\,354$ руб.

Приведенный алгоритм расчета является примерным. Каждое предприятие вкладывает в себестоимость различные виды затрат, которые утверждены учетной политикой. Поэтому для разных отраслей методика расчета может различаться.

Находим себестоимость реализованной продукции

Рассчитать себестоимость реализованной продукции можно двумя способами:

1. От полной себестоимости продукции вычитаются остатки нереализованных товаров.
2. Количество проданной продукции каждого вида нужно умножить на предельную себестоимость этих изделий.

За месяц «Много мебели» продал 16 угловых диванов, 14 2-х местных диванов, 8 банкетов и 6 кресел.

Затраты на реализованную продукцию по видам равны:

Задача 56

Общая величина реализованной продукции составит:

Приведенный алгоритм расчета является примерным. Каждое предприятие вкладывает в себестоимость различные виды затрат, которые утверждены учетной политикой. Поэтому для разных отраслей методика расчета может различаться.

Дополнение

УЧЕТ НОРМАТИВНЫХ И ФАКТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ

В зависимости от оперативности учета и контроля затрат различают:

- ❖ метод учета фактических затрат. При использовании этого метода калькуляция производится на основе фактических данных о количестве и стоимости затраченных ресурсов;
- ❖ метод учета нормативных затрат. Данный метод использует в расчете себестоимости нормативные, средние значения потребления и учетных цен того или иного ресурса.

Нормативные затраты на единицу произведенного продукта состоят из шести элементов:

1. нормативная цена прямых материалов;
2. нормативное количество прямых материалов;
3. нормативное рабочее время (по прямым трудозатратам);
4. нормативная ставка оплаты прямого труда;
5. нормативный коэффициент переменных общепроизводственных расходов;
6. нормативный коэффициент постоянных общепроизводственных расходов.

Нормативный коэффициент распределения общепроизводственных расходов рассчитывается в три этапа:

1. Расчет прогнозируемого уровня общепроизводственных расходов (ОПР) (зависит от динамики затрат и предполагаемого объема производства).
2. Выбор базы распределения ОПР. Для этого определяется связь между общепроизводственными расходами и объемом готовой продукции с помощью какого-либо измерителя производственной деятельности, например, количества чел.-ч.
3. Деление прогнозируемой величины ОПР на прогнозируемый объем производства, выраженный в показателе выбранной базы распределения (часы, руб.). ОПР относят на каждый вид продукции с использованием этого коэффициента (для этого фактическое значение показателя базы умножают на нормативный коэффициент).

Пример 1

Ожидаемая сумма косвенных расходов ООО «Новая волна» на предстоящий период составляет 82 700 руб. В качестве базы для их распределения выбрана заработная плата основных производственных рабочих, которая, по оценкам планово-экономического отдела, ожидается в сумме 32 000 руб.

Необходимо определить себестоимость одного изделия, если фактические затраты материала составили 20 000 руб., а затраты на оплату труда производственных рабочих по изготовлению изделия — 4200 руб.

Определим нормативный коэффициент распределения общепроизводственных расходов:

$82\ 700 \text{ руб.} / 32\ 000 \text{ руб.} = 2,6 \text{ руб. ОПР/1 руб. зарплаты производственных рабочих.}$

Тогда распределение косвенных расходов на одно изделие будет выглядеть следующим образом:

- материалы — 20 000 руб.;
- затраты на оплату труда производственных рабочих — 4200 руб.;
- общепроизводственные расходы: $4200 \text{ руб.} \times 2,6 \text{ руб.} = 10\ 920 \text{ руб.}$

Итого себестоимость изделия — 35 120 руб.

Распределенные суммы ОПР сравниваются с фактическими ОПР по итогам отчетного периода.

Ожидаемая сумма косвенных расходов ООО «Старая волна» на предстоящий период составляет 112 800 руб. В качестве базы для их распределения выбрана заработная плата основных производственных рабочих, которая, по оценкам планово-экономического отдела, ожидается в сумме 56 000 руб.

Необходимо определить себестоимость одного изделия, если фактические затраты материала составили 30 000 руб., а затраты на оплату труда производственных рабочих по изготовлению изделия — 6300 руб.

Определим нормативный коэффициент распределения общепроизводственных расходов:

_____ ОПР/1 руб. зарплаты производственных рабочих.

Задача 86

Тогда распределение косвенных расходов на одно изделие будет выглядеть следующим образом:

- материалы
- затраты на оплату труда производственных рабочих
- общепроизводственные расходы:

Итого себестоимость изделия —

Распределенные суммы ОПР сравниваются с фактическими ОПР по итогам отчетного периода.

Попередельный метод

Пример -> Задача 324

При производстве металлического порошка на первой производственной стадии получено 500 т вещества, расходы процесса составляют 87 412 руб.

450 т этого вещества отправлено на дальнейшую обработку, на вторую стадию, в результате получено 300 т порошка, расходы второго процесса — 31 218 руб. В отчетном периоде продано 250 т порошка, бытовые расходы составили 10 200 руб. Составим калькуляцию себестоимости на тонну (табл. 1).

Таблица 1. Расчет себестоимости продукции попередельным методом

Стадия	Входящее количество, т	Входящие затраты, руб.	Затраты стадии, руб.	Выходящее количество, т	Остаток на складе, т	Расходы на единицу произведенного продукта стадии, руб.
1	—	—	87 412	500	50	174,82
2	450	78 671	31 218	300	50	366,3
Сбыт	250	91 574	10 200	250	—	407,1

Нормативный метод

Задача 9023

На предприятии «Свежий ветер» имеются два производственных участка — цех № 1 и цех № 2. Затраты (заработная плата работников и расходы на содержание оборудования), собранные за отчетный период, составили по цехам соответственно 54 269 руб. и 28 318 руб.

В цехах за отчетный период были произведены три вида изделий — 20, 40 и 50 шт. соответственно.

Данные о прямых материальных затратах на производство изделий и нормативы времени обработки каждого вида продукции в каждом цеху представлены в табл. 2.

Таблица 2. Данные о прямых материальных затратах на производство продукции

Показатель	Изделие 1	Изделие 2	Изделие 3
Прямые материальные затраты, руб.	300	250	500
Нормативное время обработки единицы продукта, маш.-ч:			
цех №1	4,0	1,5	3,0
цех № 2	1,0	1,0	2,0

Суммарное нормативное время работы составит:

- цех № 1: $4,0 \text{ маш.-ч} \times 20 \text{ шт.} + 1,5 \text{ маш.-ч} \times 40 \text{ шт.} + 3,0 \text{ маш.-ч} \times 50 \text{ шт.} = 290 \text{ маш.-ч}$;
- цех № 2 = $1,0 \text{ маш.-ч} \times 20 \text{ шт.} + 1,0 \text{ маш.-ч} \times 40 \text{ шт.} + 1,0 \text{ маш.-ч} \times 50 \text{ шт.} = 110 \text{ маш.-ч}$.

Рассчитаем стоимость маш.-ч:

- цех № 1: $54\,269 \text{ руб.} / 290 \text{ маш.-ч} = 187,1 \text{ руб.}$;
- цех № 2 = $28\,318 \text{ руб.} / 110 \text{ маш.-ч} = 257,4 \text{ руб.}$

Отсюда себестоимость изделий составит:

- изделие 1: $300 \text{ руб.} + 187,1 \text{ руб.} \times 4,0 \text{ маш.-ч} + 257,4 \text{ руб.} \times 1,0 \text{ маш.-ч} = 1305,8 \text{ руб.}$;
- изделие 2: $250 \text{ руб.} + 187,1 \text{ руб.} \times 1,5 \text{ маш.-ч} + 257,4 \text{ руб.} \times 1,0 \text{ маш.-ч} = 788,05 \text{ руб.}$;
- изделие 3: $500 \text{ руб.} + 187,1 \text{ руб.} \times 3,0 \text{ маш.-ч} + 257,4 \text{ руб.} \times 1,0 \text{ маш.-ч} = 1318,7 \text{ руб.}$