

Тема 5. Формирование себестоимости продукции

продукции.

Себестоимость делится на производственную и полную.

Производственная себестоимость включает производственные затраты.

Производственная себестоимость с учётом затрат на реализацию продукции составляет полную себестоимость промышленной продукции.

Помимо видов существует формы себестоимости, которые может принимать каждый её вид.

1. Плановая себестоимость.

Определяет работу предприятия на определённый плановый период. В её базе лежат усреднённые нормы расхода различных видов ресурсов.

Плановая себестоимость является максимально допустимой величиной, отклонение от которой в сторону увеличения является нежелательной величиной.

2. Нормативная себестоимость.

Нормативная себестоимость в отличии от плановой себестоимости рассчитывается на базе текущих норм расхода материальных и трудовых ресурсов столько раз в год, сколько раз происходят изменения норм и нормативов. В начале года она должна быть выше плановой, а в конце года ниже её. Нормативная себестоимость применяется на тех предприятиях, где применяется нормативный метод учёта затрат и калькулирование себестоимости.

3. Отчётная (фактическая) себестоимость. Она определяется фактическими затратами на производство и реализацию продукции и характеризует степень выполнения плана за отчётный период. Отклонение отчётной себестоимости от плановой вызывается неудовлетворительной работой предприятия, и ряда причин не зависящих от деятельности предприятия.

Снижение себестоимости продукции
можно определить:

1) по затратам на 1 рубль товарной
продукции

2) по сравнимой товарной продукции.

Показатель затрат на 1 рубль товарной
продукции имеет свои преимущества и
недостатки. Преимуществом его является
то, что он охватывает всю продукцию
сравнимую и несравнимую. Сложность
его исследования – является
недостатком.

В этом случае затрагиваются два показателя: полная себестоимость и товарная продукция.

Затраты на 1 рубль товарной продукции показывают прибыль с рубля затрат.

Для расчета сначала рассчитывают отчетную себестоимость путем умножения планируемой выработки каждого вида продукции на единицу себестоимости отчетного года. Далее складывают абсолютные данные по всем видам и сопоставляют с планом по себестоимости сравнимой продукции.

Сравнимую продукцию планового периода оценивают:

- по годовой себестоимости планируемого периода;
- по среднегодовой себестоимости прошлого года.

Плановая экономия по сравнимой продукции представляет разность между среднегодовой себестоимостью прошлого года и плановой себестоимостью текущего года.

Полная себестоимость

Полная себестоимость, или себестоимость реализованной (отгруженной) продукции, - показатель, объединяющий производственную себестоимость продукции (работ, услуг) и расходы по ее реализации (коммерческие затраты, внепроизводственные затраты).

Полная себестоимость – это сумма расходов, связанных с производством продукции, и коммерческих расходов. Коммерческие расходы – это, например, затраты на упаковку, хранение, транспортировку и рекламу.

В общем виде структуру полной себестоимости можно представить в виде равенств:

ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ =
ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
СЕБЕСТОИМОСТЬ + РАСХОДЫ НА
ПРОДАЖУ;

ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ
СЕБЕСТОИМОСТЬ = ОСНОВНЫЕ
ЗАТРАТЫ + НАКЛАДНЫЕ ЗАТРАТЫ

По последовательности формирования различают себестоимость:

- технологическую (операционную),
- цеховую,
- производственную
- полную.

Технологическая себестоимость используется для экономической оценки вариантов новой техники и выбора наиболее эффективного. Она включает затраты, имеющие непосредственное отношение к выполнению операций над определенным изделием.

Цеховая себестоимость имеет более широкий спектр затрат: кроме технологической себестоимости включает затраты, связанные с организацией работы цеха и управления им.

Производственная себестоимость включает производственные затраты всех цехов, занятых изготовлением продукции, и расходы по общему управлению предприятием. Полная себестоимость включает в себя производственную себестоимость и внепроизводственные (коммерческие) расходы

Калькулирование себестоимости продукции

Калькулирование себестоимости является одной из основных задач управленческого учёта на предприятии. В калькуляции себестоимости материальные затраты топлива и энергии, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия являются прямыми затратами и включаются по действующим нормам расхода и ценам на изделие.

Методы калькулирования - способ калькулирования в зависимости от калькуляционной единицы. Различают 2 группы методов калькулирования себестоимости: методы предварительного калькулирования и методы производственного калькулирования.

Первая группа методов включает:

- метод удельных затрат;
- агрегатный метод;
- балльный метод;
- параметрический метод.

Вторая группа методов:

- позаказный;
- попередельный;
- нормативный.

Метод удельных затрат. Для значительного количества видов продукции существует зависимость (линейная, степенная) между одним из параметров машин и затратами на их изготовление : $S = S_{yi} * n_i$,

где S_{yi} - удельная себестоимость существующей конструкции на единицу параметра, руб.; n_i - значение определяющего параметра новой конструкции.

Агрегатный метод. На его основе определяется себестоимость как сумма затрат на производство отдельных конструктивных частей и агрегатов, величина которых известна. На подобном принципе создана унифицированная система средств автоматизации - ГСП.

Бальный метод состоит в оценке с помощью баллов каждого технико-экономического показателя изделия, который связан с определенными потребительскими свойствами новой конструкции. Такая оценка выполняется по специальным оценочным шкалам, в которых количество баллов зависит от уровня того или иного показателя качества изделия.

Параметрический метод позволяет найти себестоимость на основе зависимости между значением комплекса технических параметров аналогичных изделий и затратами на их производство. Подобные зависимости позволяют построить корреляционные модели, устанавливающие в математической форме соответствующие связи.

Позаказный метод калькулирования применяется преимущественно в индивидуальном и мелкосерийном производстве на предприятиях машиностроения, приборостроения, изготавливающих неповторяющиеся экземпляры или небольшие партии изделий.

Сущность метода в том, что производственные затраты учитываются по отдельным заказам. Фактическая себестоимость заказа определяется по окончании изготовления изделий или работ, относящихся к этому заказу, путем суммирования всех затрат.

Для исчисления себестоимости единицы продукции общая сумма затрат по заказу делится на количество выпущенных изделий. Метод имеет недостаток: выполнение заказа обычно не совпадает во времени с принятыми в плане календарными периодами, а это обуславливает значительные колебания в себестоимости одноименных изделий, выпущенных в разные месяцы.

Попередельный метод калькулирования используется на предприятиях металлургической, химической, нефтяной, текстильной, бумажной и др. отраслей промышленности (в производствах с повторяющейся однородной по исходному материалу и технологии обработки продукции).
Передел - часть технологического процесса. Себестоимость определяется по отдельным переделам технологического процесса.
Попередельное калькулирование особенно необходимо в тех случаях, когда продукция отдельных переделов (полуфабрикаты) поставляется другим предприятиям.

Нормативный метод калькулирования применяется в основном на предприятиях с массовым и серийным производством. Нормативные калькуляции составляют на основе обоснованных норм расхода по всем калькуляционным статьям, фактическая себестоимость определяется на основе отклонений от нормативной. Метод применяется во всех отраслях производства для целей калькулирования и осуществления текущего контроля за затратами.

Цена - это денежное выражение стоимости единицы товара. Цена выполняет 4 основные функции:

- учетную;
- распределительную;
- стимулирующую;
- регулирующую.

В практике различают несколько классификаций цен:

- по обслуживанию оборота;
- по территории действия;
- по времени действия;
- по степени свободы от воздействия государства при их определении;
- по распределению транспортных расходов.

**Распределение издержек
непроизводственных подразделений между
производственными подразделениями**
Процедура распределения накладных расходов
осуществляется исходя из выбранной базы
распределения и метода текущего учета
накладных расходов.

***База распределения
общепроизводственных расходов*** —
показатель, который наиболее точно увязывает
общепроизводственные косвенные расходы с
объемом готовой продукции.

В традиционных системах отнесения затрат наиболее употребляемыми факторами являются: число отработанных человеко-часов, часовые тарифные ставки, сумма начисленной заработной платы производственных рабочих, количество машино-часов — продолжительность выполнения процесса

Процесс распределения накладных расходов на продукцию происходит в несколько этапов:

1) сначала накладные расходы распределяются по цехам — осуществляется распределение затрат на производственные подразделения и непроизводственные (обслуживающие) по выбранному фактору распределения. Например, если рассматривается фактор «отопление природным газом», то распределение затрат осуществляется пропорционально объему отапливаемых помещений;

- 2) накладные расходы обслуживающих подразделений распределяются по производственным цехам с учетом фактора «объема услуг», потребляемых основными подразделениями;
- 3) совокупные накладные расходы основных производственных участков распределяются по заказам, проходящим через этот цех, далее — по видам продукции.

Для распределения издержек непроизводственных подразделений между производственными подразделениями наиболее часто используются следующие методы:

- прямого распределения затрат (применяется, если непроизводственные подразделения не оказывают друг другу услуг);
 - последовательного, или пошагового, распределения (используется, если непроизводственные подразделения оказывают друг другу услуги в одностороннем порядке);
 - двухстороннего, или взаимного, распределения (используется, если между непроизводственными подразделениями существуют двухсторонние взаимные связи).

спасибо за внимание