

ТЕМА 10

ЗАТРАТЫ ПРОИЗВОДСТВА

Цель занятия:

Знакомство с технологией разработки плана себестоимости продукции.

Определение основных показателей, методов их расчета. Овладение методикой расчетов планирования себестоимости реализованной продукции и калькуляционных статей прямых затрат.

План лекции:

10.1. Цель, задачи и характеристика процесса планирования себестоимости продукции

10.2. Современные методы калькулирования продукции

10.3. Планирование затрат производственной себестоимости

10.4. Планирование сводной сметы затрат на производство

10.5. Планирование затрат структурных подразделений методом бюджетирования

10.6. Управление затратами на предприятии с целью их минимизации

10.1. Цель, задачи и характеристика процесса планирования себестоимости продукции

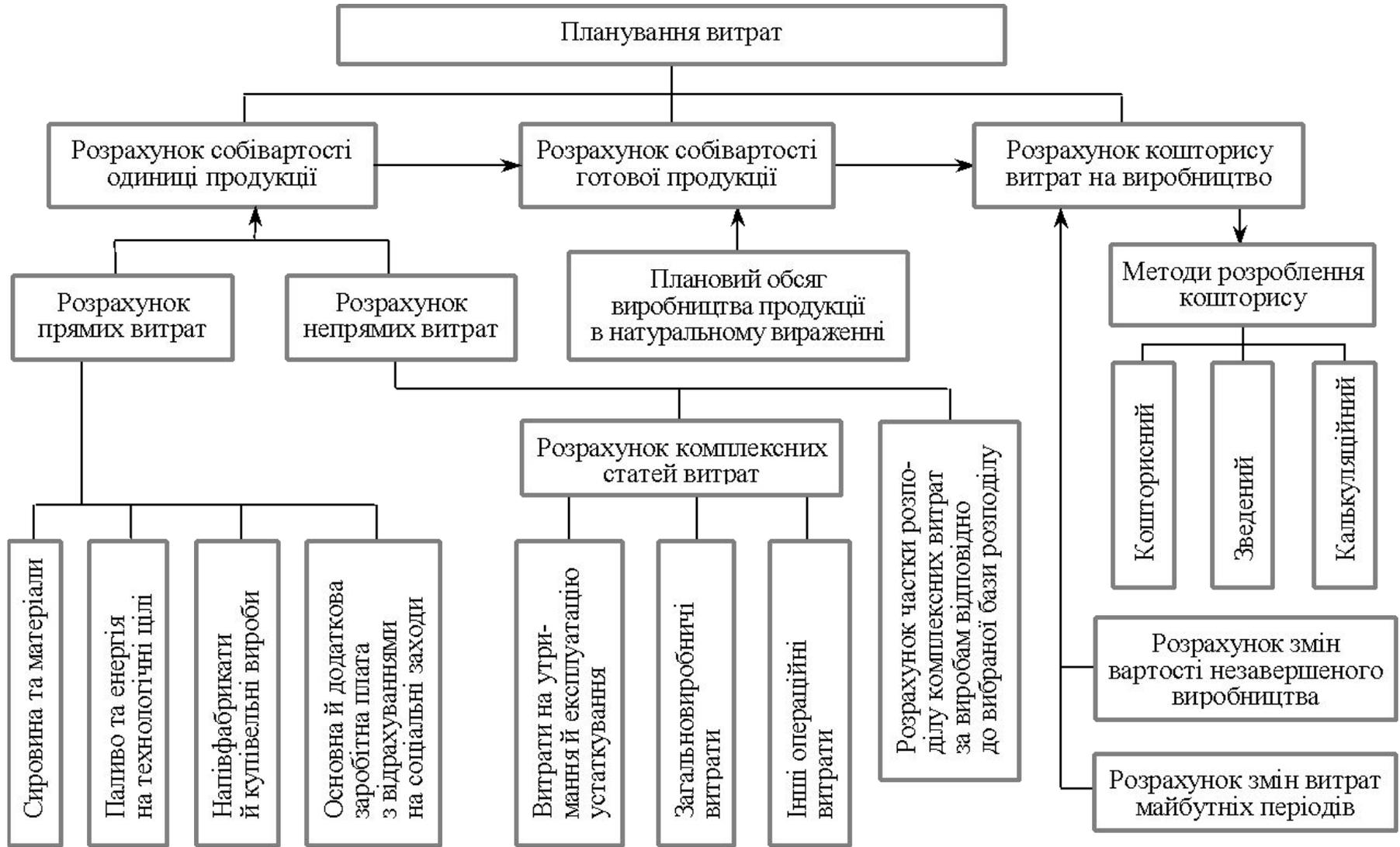
Целью разработки плана себестоимости продукции является определение плановых, экономически обоснованных общих затрат на производство запланированных объемов продукции.

10.1. Цель, задачи и характеристика процесса планирования себестоимости продукции

План себестоимости продукции разрабатывают в такой последовательности:

- составляют смету затрат и калькулируют себестоимость продукции и услуг цехов производственной инфраструктуры;
- составляют сметы: затрат, связанных с подготовкой и освоением производства продукции; возмещения износа специального инструмента и устройств специального назначения; общепроизводственных затрат по цехам основного производства с дальнейшим обобщением их по предприятию; административных затрат; затрат на сбыт продукции; других операционных затрат;
- калькулируют себестоимость единицы продукции по видам;
- рассчитывают себестоимость всей товарной и реализуемой продукции;
- составляют сводную смету затрат на производство.

Схема процедури планування затрат підприємства



10.1. Цель, задачи и характеристика процесса планирования себестоимости продукции

В современных условиях до начала разработки плана себестоимости необходимо провести такие работы:

1. Анализ структуры затрат основного и вспомогательного производства предприятия с целью определения состава и перечня статей калькулирования.
2. Утверждение перечня и состава статей калькулирования производственной себестоимости продукции (работ, услуг).
3. Принятие решения о базе распределения постоянных общепроизводственных затрат при нормальной мощности.
4. Утверждение перечня и состава переменных и постоянных общепроизводственных затрат.

10.2. Современные методы калькулирования продукции

В зависимости от принятого метода распределения затрат в теории и практике используют такие методы:

- метод общей калькуляции (нормативный) - на основании действующих в данный период прогрессивных нормативов и норм затрат экономических ресурсов на единицу продукции и других рыночных показателей;
- метод позаказной и попроцессной калькуляции;
- метод величины покрытия.

10.2. Современные методы калькулирования продукции

Метод общей калькуляции

(нормативный) предусматривает распределение как переменных, так и постоянных затрат на единицу продукции.

10.2. Современные методы калькулирования продукции

Метод позаказной калькуляции

применяют тогда, когда объектом калькулирования и учета является отдельный индивидуальный заказ, отдельный контракт или партия продукции, которая состоит из идентичных образцов, которые проходят одинаковый технологический процесс изготовления.

10.2. Современные методы калькулирования продукции

Метод попроцессной калькуляции

предусматривает группирование затрат на производственными процессами или подразделениям по основным статьям затрат, которые охватывают стоимость материальных и трудовых ресурсов и общепроизводственных затрат.

10.2. Современные методы калькулирования продукции

Суть метода величины покрытия заключается в том, что калькуляции, по отдельным видам продукции, составляют только по переменным затратам. Постоянные затраты считают затратами текущего периода, их не относят на себестоимость, не распределяют между изделиями (объектами калькулирования), а прямо относят на результаты хозяйственной деятельности. Определение себестоимости готовой продукции осуществляют только по переменным затратам.

10.3. Планирование затрат производственной себестоимости

Себестоимость реализованной продукции

состоит из производственной себестоимости продукции (работ, услуг), которая будет реализована на протяжении отчетного периода, нераспределенных постоянных общепроизводственных затрат, сверхнормативных производственных затрат.

В производственную себестоимость продукции (работ, услуг) включают:

- прямые материальные затраты;
- прямые затраты на оплату труда;
- другие прямые затраты;
- общепроизводственные затраты.

10.3. Планирование затрат производственной себестоимости

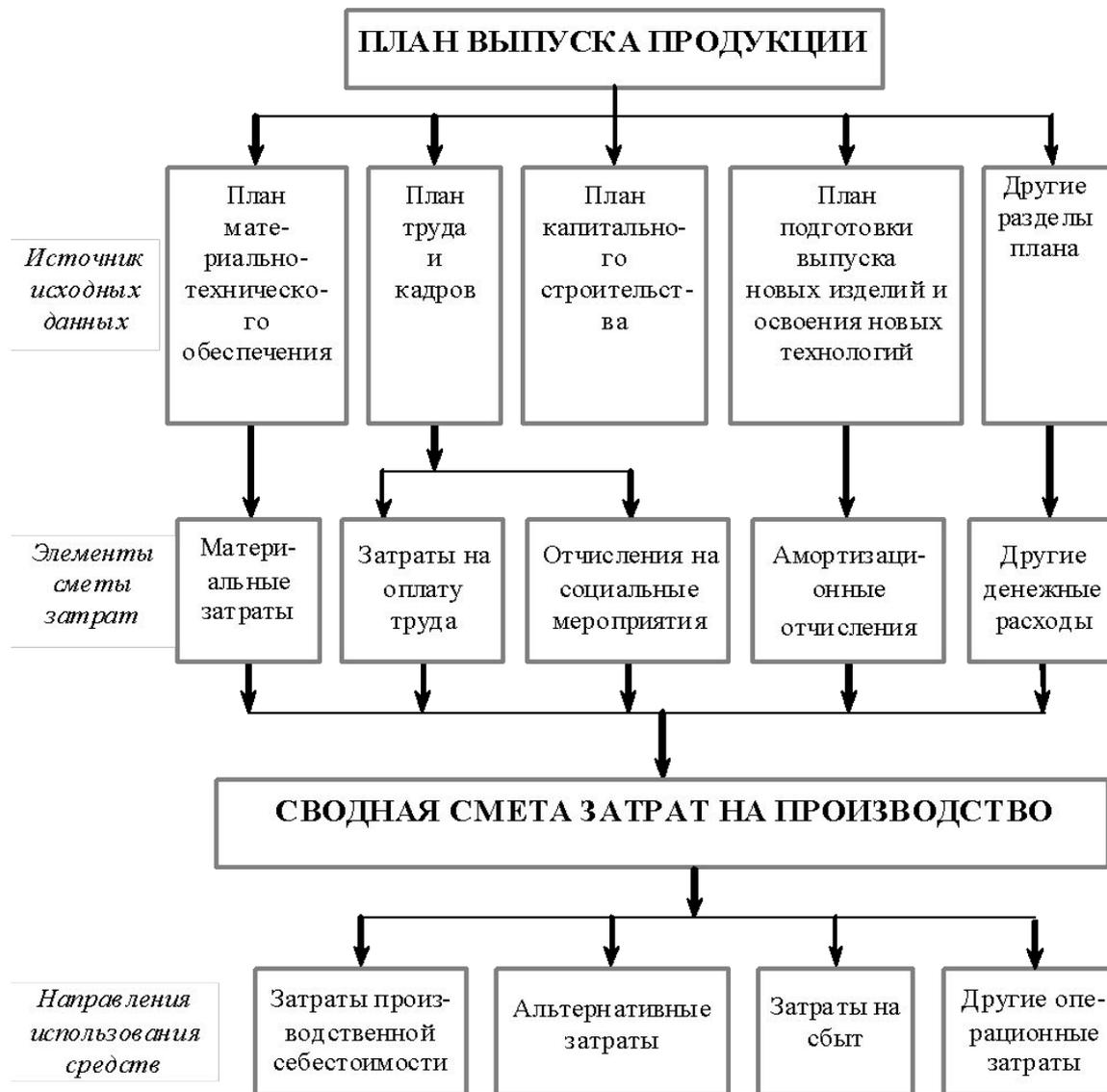
РАСЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ

Показатели	Отчётный период, руб.
Себестоимость реализованной продукции: остаток готовой продукции на 01.01.	100
Себестоимость произведенной за отчетный период продукции: незавершенное производство на 01.01;	60
прямые материальные затраты;	120
прямые затраты на оплату труда;	60
другие прямые затраты;	—
производственные накладные затраты;	20
незавершенное производство на 31.12.	50
Всего себестоимость готовой продукции, изготовленной за отчетный период (60 + 120 + 60 + 20-50).	210
Остаток готовой продукции на 31.12 отчетного года.	160
Себестоимость реализованной продукции (100 + 210 – 160)	150

10.4. Планирование сводной сметы затрат на производство

Смета затрат - это сводный план всех затрат предприятия на плановый период производственно-финансовой деятельности. Он представляет собой общую сумму затрат производства по видам ресурсов, которые будет использованы в плановом периоде независимо от места.

Схема взаимосвязи сметы на производство с другими разделами плана внутрифирменного планирования



10.4. Планирование сводной сметы затрат на производство

Планирование затрат на производство выполняют в такой последовательности:

- составляют смету затрат и калькулируют себестоимость продукции и услуг вспомогательных цехов;
- формируют баланс распределения продукции и услуг вспомогательного производства по калькуляционным направлениям и по внутризаводским подразделениям;
- составляют сметы и рассчитывают:
- затраты на сырье, материалы, покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты, технологическое топливо и энергию в основном производстве;
- основную и дополнительную заработную плату рабочих, занятых в производстве продукции, с отчислением на социальные мероприятия;
- сметы затрат цехов вспомогательного производства;
- сметы затрат, связанных с подготовкой и освоением производства новой продукции;
- сметы затрат на содержание, эксплуатацию и ремонт оборудования;
- сметы затрат, связанных с возмещением износа специальных инструментов и приспособлений целевого назначения;
- сметы общепроизводственных затрат.

10.4. Планирование сводной сметы затрат на производство

В процессе разработки сметы затрат на производство применяют три основных метода:

- сметный - на основе расчета затрат в пределах всего предприятия по данным других разделов плана;
- сводный - добавлением смет затрат производства отдельных цехов;
- калькуляционный - на основе плановых расчетов по всей номенклатуре продукции, работ и услуг с распределением комплексных статей на простые элементы затрат.

Планування зведеного кошторису витрат на виробництво

Розрахунок кошторису загальновиробничих витрат здійснюють за такими даними:

- структури управління цехами, їхні штатні розклади;
- норми витрат палива й енергії для опалення, освітлення та інших загальновиробничих потреб;
- норми амортизаційних відрахувань;
- розрахунки витрат на охорону праці;
- розрахунки розподілу продукції й послуг допоміжних цехів;
- розрахунки витрат на утримання пожежної та сторожової охорони;
- розрахунок витрат на професійну підготовку й перепідготовку кадрів підприємства;
- норми податків, зборів та інших обов'язкових платежів, передбачених законодавством.

ВЗАИМОСВЯЗЬ ОПЕРАЦИОННЫХ ЗАТРАТ ПО СТАТЬЯМ И ЭЛЕМЕНТАМ

Экономические элементы затрат	Статьи операционных затрат								
	Себестоимость реализованных					Адм инис траг ивны е затра ты	Затр аты на сбыт	Други е опера ционн ые затрат ы	Всего
	Продукции				Товар ов				
	Прямы е матери альные затрат ы	Пряма я оплата труда	Общеп роиз- водств енные затрат ы	Всего					
Материальные затраты	90	—	2	92	100	2	4	—	198
Затраты на оплату труда	—	33	4,5	37,5	—	22	7	—	66,5
Отчисление на социальные мероприятия	—	12	1,5	13,5	—	8	3	—	24,5
Амортизация	—	—	4	4	—	5	2	—	11
Другие операционные затраты	—	—	3	3	—	3	8	1	15
Вместе	90	45	15	150	100	40	24	1	315

10.5. Планирование затрат структурных подразделений методом бюджетирования

В условиях рыночной системы хозяйствования управление затратами на предприятии тесно связано с финансовым управлением. Последнее обеспечивается **бюджетированием затрат**, т.е. построением на предприятии системы бюджетного планирования, контроля и анализа затрат и финансовых ресурсов.

10.6. Управление затратами на предприятии с целью их минимизации

Управление затратами необходимо для:

- получения максимальной прибыли;
- улучшения финансового состояния предприятия;
- повышения конкурентоспособности предприятия и продукции;
- снижения риска стать банкротом и др.

ВЫВОДЫ

1. Целью разработки плана себестоимости продукции является определение плановых, экономически обоснованных общих затрат на производство запланированных объемов продукции. Величину затрат на производство всей товарной продукции, реализуемой продукции и каждого вида изделия определяют технико-экономическими расчетами. В процессе планирования себестоимости решают ряд задач, среди которых основными являются: расчет стоимости необходимых ресурсов; расчёт себестоимости производства каждого вида продукции и ее рентабельности.

ВЫВОДЫ

2. В зависимости от принятого метода распределения затрат в теории и практике используют такие методы калькулирования продукции:

- метод общей калькуляции (нормативный) - на основании действующих в данный период прогрессивных нормативов и норм затрат экономических ресурсов на единицу продукции и других рыночных показателей;
- метод позаказной и попроцессной калькуляции;
- метод величины покрытия.

ВЫВОДЫ

3. Себестоимость реализованной продукции состоит из производственной себестоимости продукции, которую будет реализовано на протяжении отчетного периода, нераспределенных постоянных общепроизводственных затрат, сверхнормативных производственных затрат.

- К производственной себестоимости продукции включают:
- прямые материальные затраты;
- прямые затраты на оплату труда;
- другие прямые затраты;
- общепроизводственные затраты.

ВЫВОДЫ

4. Смета затрат - это сводный план всех затрат предприятия на плановый период производственно-финансовой деятельности. Он является общей суммой затрат производства по видам ресурсов, которые будут использованы в плановом периоде независимо от места. В сводную смету включают затраты подразделений основного производства, подразделений производственной инфраструктуры и затраты на удержание административно-управленческого персонала.

ВЫВОДЫ

5. В условиях рыночной системы хозяйствования управление затратами на предприятии тесно связано с финансовым управлением. Это достигается бюджетированием затрат, т. е. построением на предприятии системы бюджетного планирования, контроля и анализа затрат и финансовых ресурсов.

ВЫВОДЫ

6. Управление затратами производства и реализации продукции с целью их минимизации на предприятии является составной частью управления предприятием в целом.

Управление затратами необходимо прежде всего для:

- получения максимальной прибыли;
- улучшения финансового состояния предприятия;
- повышения конкурентоспособности предприятия и продукции;
- снижения риска стать банкротом и др.