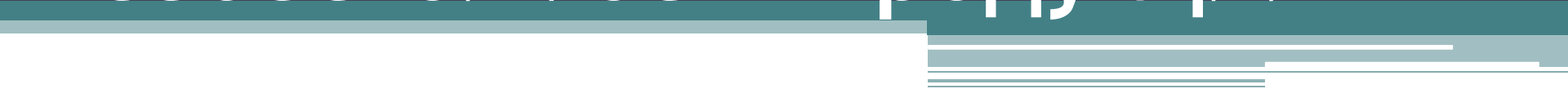


# Калькулирование затрат и себестоимость продукции



# Калькулирование затрат и себестоимость продукции

1. Сущность и значение себестоимости продукции как экономической категории;
2. Состав и классификация расходов на производство и реализацию продукции;
3. Структура себестоимости и факторы, ее определяющие;
4. Калькулирование затрат.

# Сущность и значение себестоимости.

«Компания, работающая на нерегулируемом потребительском рынке, обязана сокращать свои издержки до конкурентного уровня или же она покидает рынок».

*Уоррен Баффетт*

# Функции себестоимости



## Иерархия себестоимости

Виды себестоимости	Затраты по видам себестоимости	
<b>1. Цеховая</b>	Затраты цеха, связанные с производством продукции	
<b>2. Производственная</b>	Общепроизводственные и общехозяйственные расходы.	
<b>3. полная</b>	Отражает все затраты на производство и реализацию продукции, складывается из производственной себестоимости и коммерческих расходов (расходы на тару и упаковку, транспортировку продукции)	

## **Значение снижения себестоимости продукции для предприятия заключается :**

в увеличении прибыли, в простом и расширенном воспроизводстве;

в появлении возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем;

в улучшении финансового состояния предприятия и снижении степени риска банкротства;

в снижении продажной цены (повышение конкурентоспособности продукции и увеличение объема продаж);

в повышение уровня дивидендов в АО.

# Состав и классификация расходов на производство и реализацию продукции

«Не надо бояться больших расходов. Надо бояться маленьких доходов».

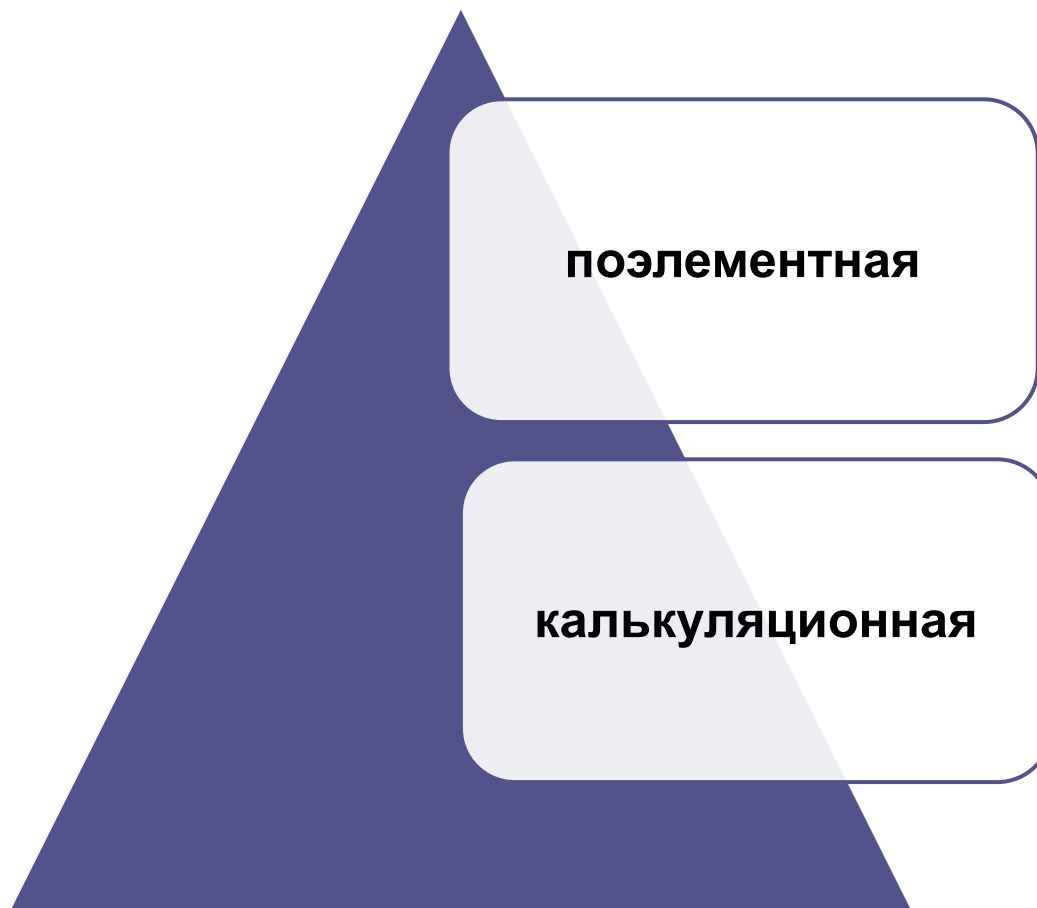
*Джон Рокфеллер*

# Расходы, связанные с производством и реализацией продукции

- 1) Расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров, работ, услуг;
- 2) Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и другого имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии;
- 3) Расходы на освоение природных ресурсов;
- 4) Расходы на научные исследования и опытноконструкторские разработки;
- 5) Расходы на обязательное и добровольное страхование;
- 6) Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.



Применяются две взаимодополняющие классификации затрат на производство и реализацию продукции:



## Поэлементная классификация затрат на производство и реализацию продукции

Элементы затрат	Состав элемента затрат
<b>1) Материальные расходы</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- На приобретение сырья и материалов, запасных частей, комплектующих изделий, полуфабрикатов, топлива, воды и энергии всех видов;</li> <li>- приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.</li> </ul>
<b>2) Расходы на оплату труда</b>	Начисления работнику в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами.
<b>3) Отчисления на социальные нужды</b>	Осуществляются по определенным нормативам от фонда оплаты труда.
<b>4) Суммы начисленной амортизации</b>	Отражаются суммы амортизационных отчислений, начисленные по амортизируемому имуществу. Объектами амортизируемого имущества на предприятии являются основные средства и нематериальные активы.
<b>5) Прочие расходы</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Суммы налогов и сборов, начисленные в соответствии с законодательством России;</li> <li>- арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;</li> <li>- расходы на командировки;</li> <li>- расходы на содержание служебного автотранспорта;</li> <li>- расходы на оплату консультационных, информационных и юридических услуг;</li> <li>- представительские расходы;</li> <li>- расходы на рекламу;</li> <li>- расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги и др.</li> </ul>

# Затраты по статьям калькуляции

Виды расходов	Состав расходов
<b>Коммерческие расходы</b>	расходы на тару и упаковку; расходы на транспортировку продукции; комиссионные сборы; затраты на рекламу; прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке)
<b>Общепроизводственные накладные (на обслуживание и управление производством)</b>	расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, а также амортизация основных средств; цеховые расходы на управление: заработная плата аппарата управления <b>цехов</b> с отчислениями на социальные нужды; затраты на <b>амортизацию</b> зданий, сооружений, обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности
<b>Общехозяйственные накладные расходы</b>	расходы <b>непроизводственного</b> назначения, связаны с функциями руководства, управления, которые осуществляются в рамках предприятия в целом. В их состав включается несколько групп: административно-управленческие, общехозяйственные, налоги, обязательные платежи, отчисления и пр.

## Классификация затрат на производство продукции

По экономической роли  
в процессе  
производства

- основные
- накладные

По составу

- одноэлементные
- комплексные

По способу включения  
в себестоимость  
продукции

- прямые
- косвенные

# Классификация затрат на производство продукции

По отношению к  
объему  
производства

- условно-переменные
- условно-постоянные

По периодичности  
возникновения

- текущие
- единовременные

По участию в  
процессе  
производства

- производственные
- коммерческие

По эффективности

- производительные
- непроизводительные

# Факторы, влияющие на структуру себестоимости продукции

специфика (особенности) предприятия

ускорение научно-технического прогресса

уровень концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства

географическое местонахождение предприятия

инфляция и изменение процентной ставки банковского кредита

## Структура затрат на производство продукции по отраслям промышленности

Отрасли промышленности	Виды затрат	Сырье и основные материалы	Вспомогательные материалы, топливо, энергия	Оплата труда	Амортизация
Угольная (добыча)		-	≈22	48-50	≈18
Нефтегазодобывающая		-	17-18	≈10	≈40-50
Трубопроводный транспорт		-	5 – материалы 20-электроэнергетика и топливо	≈10	≈60-70
Машино-аппаратно-приборостроение		≈55	≈10	≈25	4-5
Нефтегазоперерабатывающая		≈74	≈13	4-5	6-7
Электроэнергетика		-	54.5 -топливо 5.5 -вспомогательные материалы	13-15	21-22

# Калькулирование затрат

«Помните, что каждая минута, пораженная на планирование, экономит десять минут вашего труда».

*Брайан Трейси*



Расчет себестоимости единицы продукции называется калькуляцией

## *Калькуляции бывают*

**сметные**

**плановые**

**нормативные**

## Методы калькулирования затрат:

1. Простой метод;
2. Нормативный метод;
3. Позаказный метод;
4. Поконтрактный метод;
5. Попроцесный метод;
6. Метод попартионной калькуляции;
7. Попередельный метод;
8. Метод директ-костинг.

## Простой метод

- Применяется на предприятиях, вырабатывающих однородную продукцию, не имеющих полуфабрикатов и незавершенного производства;
- 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;
- Нормативы затрат устанавливаются или по фактическим данным прошлых периодов оценки использования труда и материалов или на основе технического анализа;
- Нормативный метод применяется на предприятиях с массовым и серийным производством.

## Позаказный метод

- При позаказной калькуляции объектом калькулирования является отдельный заказ, отдельная работа, которая выполняется в соответствии с особыми требованиями заказчика, и срок исполнения каждого заказа относительно небольшой.
- Этот метод применяется:
  - при единичном и мелкосерийном производстве,;
  - при производстве сложных и крупных изделий;
  - при производстве с длительным технологическим циклом.

## Поконтрактный метод

- Является продолжением позаказного метода;
- Применяется в тех случаях, когда рассматриваемые заказы (контракты) являются крупномасштабными и когда для выполнения контракта требуется продолжительный период времени (обычно более одного года);
- Как при позаказной калькуляции затрат, расходы по каждому контракту учитываются отдельно.

## Попроцессный метод

- Используется для установления средней себестоимости партии одинаковых единиц затрат за период времени;
- Подходят для предприятий, имеющих следующие особенности:
  - качество продукции однородно;
  - отдельный заказ не оказывает влияния на производственный процесс в целом;
  - выполнение заказов покупателя обеспечивается на основе запасов производителя;
  - производство является серийным массовым и осуществляется поточным способом.

## Метод попартионной калькуляции

- Сочетает элементы как позаказной, так и попроцессной калькуляции затрат;
- Партия определяется как количество одинаковых единиц затрат (как при калькуляции затрат производства по процессам), рассматриваемое в качестве заказа (как при позаказной калькуляции затрат) отдельно от всех других заказов или процессов, выполняемых предприятием.



## Попередельный метод

- Применим в том случае, если сырье и материалы проходят несколько законченных стадий обработки, и после окончания каждой стадии получается не продукт, а полуфабрикат;
- Полуфабрикаты могут быть использованы как в собственном производстве, так и реализованы на сторону;
- Затраты на остатки незавершенного производства распределяют по плановой себестоимости определенной стадии производственного процесса.

## Метод директ-костинг

- При методе директ-костинг учитывается ограниченная (усеченная) себестоимость, в которую включаются только прямые (переменные) расходы, а доля постоянных расходов списывается непосредственно на счет реализации;
- Учет затрат по местам возникновения организовывается с разделением на постоянную и переменную части, причем как учет плановых затрат и их отклонений от фактических.

## Основными путями снижения себестоимости являются:

<i>в трудоемких отраслях</i>	механизация и автоматизация производственных процессов
<i>в капиталоемких отраслях</i>	лучшее использование основных производственных фондов, максимальное извлечение из недр нефти и газа, максимально возможная загрузка трубопроводов
<i>в материалоемких отраслях</i>	экономия материальных ресурсов, внедрение материалосберегающих и безотходных технологий, глубокая переработка нефти и газа
<i>в энергоемких отраслях</i>	внедрение энергосберегающих технологий, минимизация потерь электроэнергии при транспортировке

Спасибо за внимание.