

# Планирование себестоимости

# Понятие себестоимости

- **Себестоимость продукции (работ, услуг)** – это выраженные в денежной форме текущие затраты организации на производство и сбыт продукции (работ, услуг).
- Себестоимость продукции – экономическая категория. Она является важнейшим качественным показателем, который показывает, во что обходится организации оказание и реализация услуг.
- Себестоимость продукции включает различные виды затрат, зависящих и не зависящих от работы организации, вытекающих из характера данного производства и не связанных с ним непосредственно.

# Воздействие государства на формирование себестоимости

- Воздействие государства на формирование себестоимости продукции (работ, услуг) проявляется в следующих случаях:
- - подразделение затрат организаций на текущие затраты производства и долгосрочные инвестиции;
- - разграничение затрат предприятий на относимые в себестоимость продукции и возмещаемые за счет других источников финансирования (финансовых результатов, специальных фондов, целевого финансирования и целевого поступления и др.);
- - установление норм амортизации основных средств, тарифов отчислений на социальные нужды, размеров различных налогов и сборов.

# Виды себестоимости

- Исчисление себестоимости может варьироваться 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:
  - а) цеховую себестоимость – представляет собой затраты цеха, связанные с производством продукции;
  - б) производственную себестоимость – помимо затрат цехов включает общехозяйственные расходы;
  - в) 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 предприятия в системе управления производством затраты подразделяются на:
  - - снабженческо-заготовительные;
  - - производственные;
  - - коммерческо-сбытовые;
  - - организационно-управленческие.

# Классификация затрат на производство и реализацию продукции

- 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.

# Классификация затрат на производство и реализацию продукции

- 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 и видам, местам возникновения и носителям.

# Классификация затрат на производство и реализацию продукции

- 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.

# Классификация затрат на производство и реализацию продукции

- **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.**
- Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, регламентируется соответствующими **нормативными актами**

# 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 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.
- Группировка затрат по экономическим элементам представляет собой величину текущих издержек производства или обращения, произведенных организацией за данный отчетный период независимо от того, закончено ли изготовление продукта, выполнена ли работа.

# Группировка затрат по статьям калькуляции

- 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 предприятия или организации.
- Завершающим этапом является группировка и учет по носителям затрат, т.е. продукции, работам, услугам с целью определения их себестоимости.
- Для определения и оценки себестоимости продукции целесообразно увязать учет затрат по видам и местам возникновения с учетом затрат по их носителям: видам продукции, работ, услуг.

# Группировка затрат по отношению к объему производства

- *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 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).*

# Группировка затрат в зависимости от времени их возникновения и отнесения на себестоимость

- а) текущие;
- б) будущего отчетного периода;
- в) 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).

# 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.

# Номенклатура статей калькуляции

- 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».

# Планирование себестоимости продукции

- Основной целью планирования себестоимости является выявление и использование имеющихся резервов снижения издержек производства и увеличение внутрихозяйственных накоплений. Снижая издержки производства в результате сбережения прошлого и живого труда, промышленность добивается (наряду с ростом накоплений) увеличения объема выпуска продукции. Планы по себестоимости должны исходить из прогрессивных норм затрат труда, использования оборудования, расхода сырья, материалов, топлива и энергии с учетом передового опыта других предприятий. Только при научно организованном нормировании затрат можно выявить и использовать резервы дальнейшего снижения себестоимости продукции.
- Определение плановой себестоимости отдельных видов продукции служит основой планирования затрат на производство. Плановая себестоимость всей товарной продукции рассчитывается на основе данных об объеме выпуска товарной продукции и плановой себестоимости отдельных видов изделий.