

ИЗДЕРЖКИ ПРОИЗВОДСТВА. КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ. СМЕТА ЗАТРАТ.

- 1. Себестоимость продукции**
 - 2. Калькулирование**
 - 3. Смета затрат на производство и реализацию продукции**
- 

1. Себестоимость продукции

это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции.

Классификация затрат производится по ряду признаков:

- первичные элементы затрат;
- статьи расходов (статьи калькуляции);
- способ отнесения затрат на себестоимость продукции;
- функциональная роль затрат в формировании себестоимости продукции;
- степень зависимости от изменения объема производства;
- степень однородности затрат;
- зависимость от времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции;
- удельный вес затрат в себестоимости продукции.

Классификация затрат по первичным элементам

характеризует разделение себестоимости продукции на простые общепринятые элементы затрат:

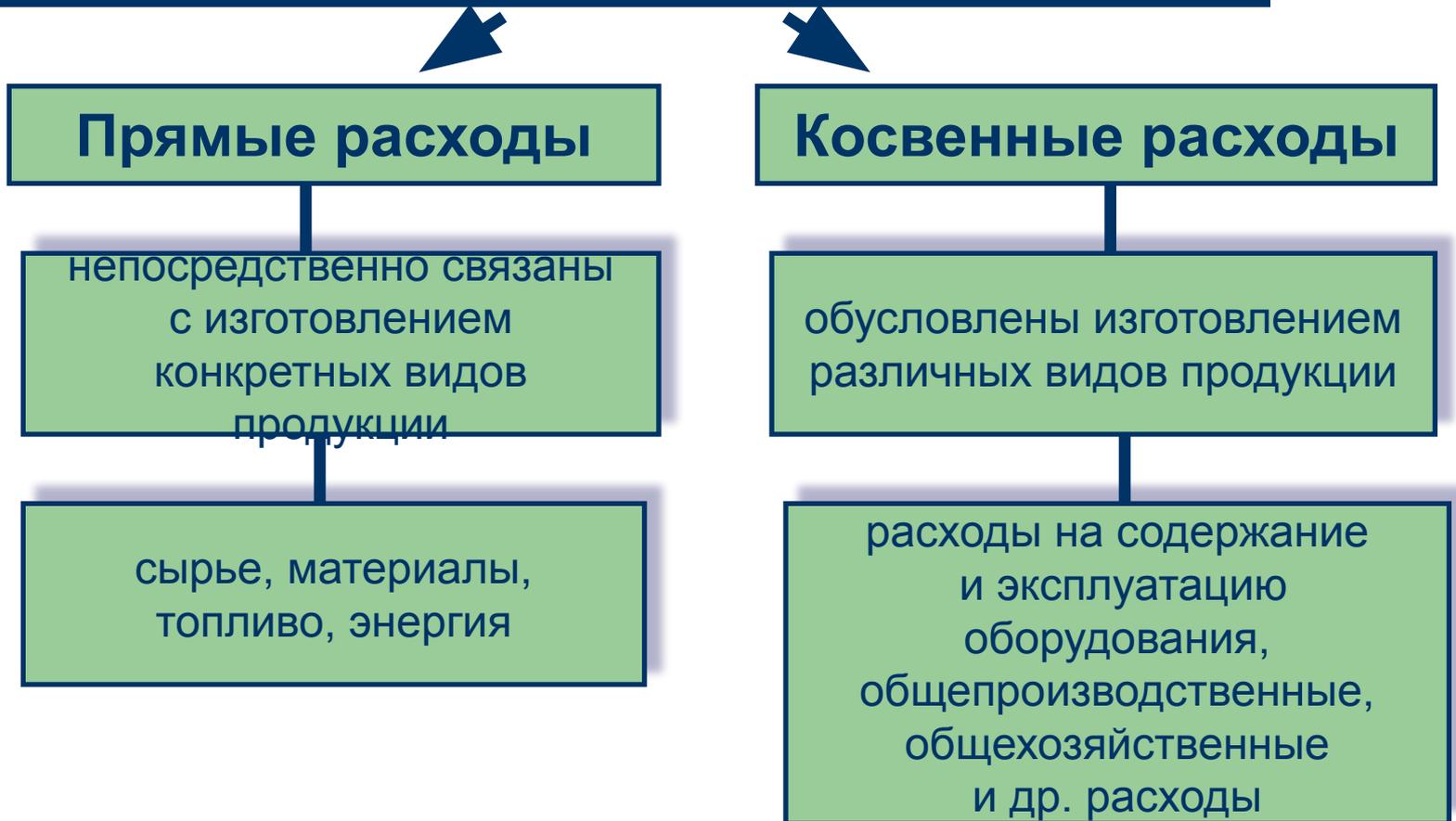
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- единый социальный налог (взнос);
- амортизация основных фондов;
- прочие затраты.

Классификация затрат по статьям расходов (статьям калькуляции)

представляет собой деление по производственному назначению, месту возникновения в процессе производства и реализации продукции :

- сырьё и материалы;
- возвратные отходы (вычитаются);
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;
- топливо и энергия на технологические цели;
- затраты на основную заработную плату производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- единый социальный налог (взнос);
- расходы на подготовку и освоение производства;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- общепроизводственные расходы;
- прочие производственные расходы;
- потери от брака;
- общехозяйственные расходы;
- внепроизводственные расходы.

По способу отнесения затрат на себестоимость продукции



По функциональной роли в формировании себестоимости продукции

Основные расходы

непосредственно связаны с технологическим процессом изготовления изделий

сырьё, материалы, топливо и энергию, основная заработная плата производственных рабочих

Накладные расходы

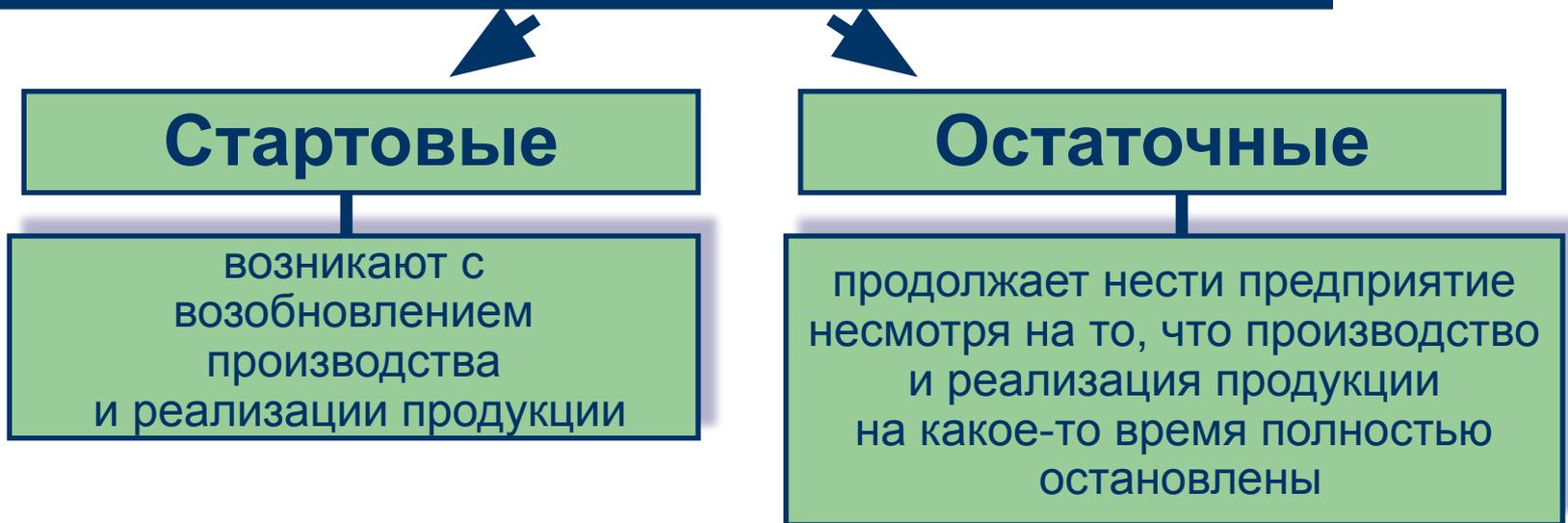
связаны с созданием необходимых условий для функционирования производства, управлением и обслуживанием

общепроизводственные, общехозяйственные, внепроизводственные расходы

По степени зависимости от изменения объема производства

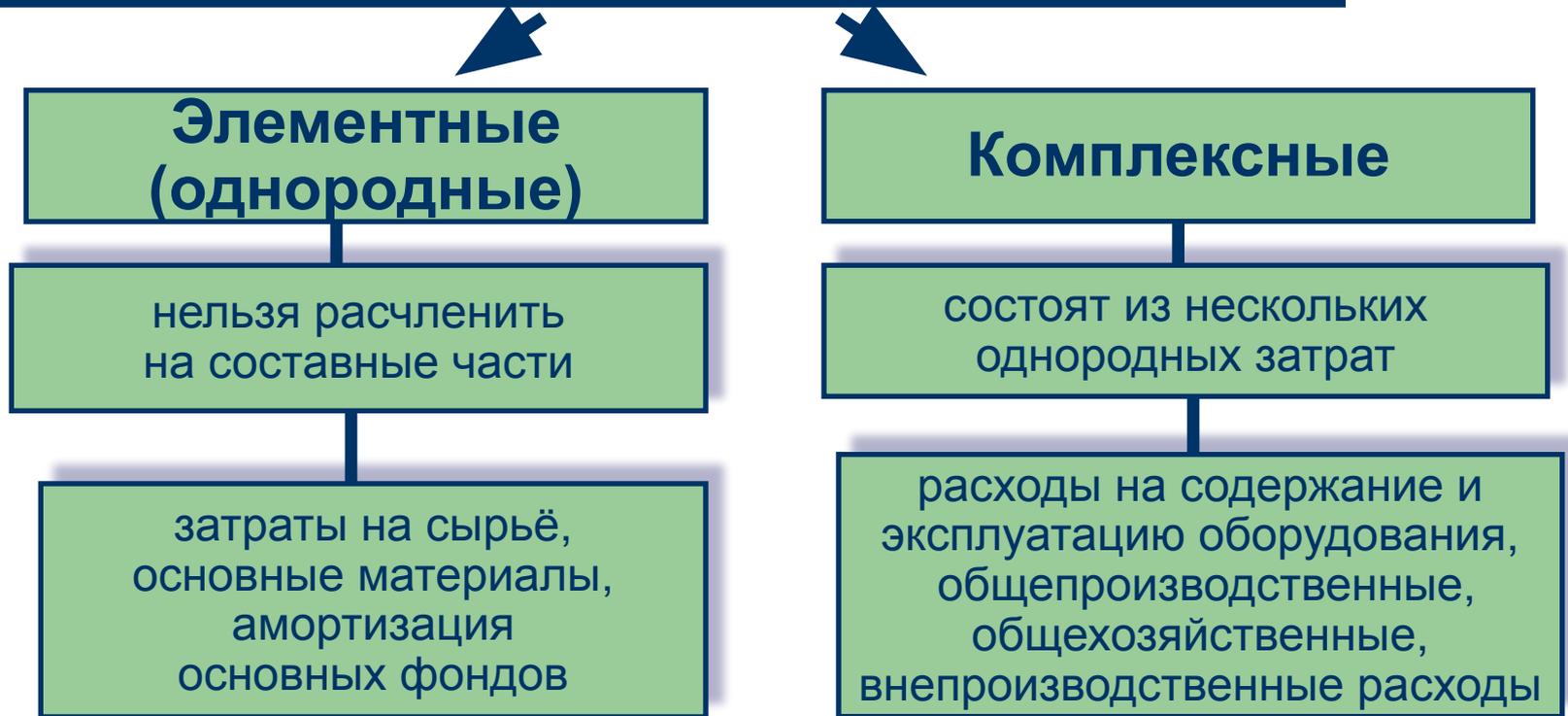


Виды постоянных (непропорциональных) издержек



Сумма постоянных и переменных издержек составляет валовые издержки предприятия.

По степени однородности затрат



В зависимости от времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции

- Текущие возникают преимущественно в данном периоде и относятся на себестоимость продукции этого периода.
- Расходы будущих периодов производятся на данном отрезке времени, но относятся на себестоимость продукции последующих периодов в определенной доле.
- Предстоящие затраты – это еще не возникшие затраты, на которые резервируется средства в сметно-нормализованном порядке (оплата отпусков, сезонные расходы и т.п.).

2. Калькулирование

Калькулирование – это система расчетов, с помощью которых определяется себестоимость всей товарной продукции и её частей, себестоимость конкретных видов изделий, сумма затрат отдельных подразделений предприятия на производство и реализацию продукции.

Калькуляция себестоимости необходима для:

- определения цены единицы продукции,
- соизмерения затрат предприятия с результатами его производственно-хозяйственной деятельности,
- определения уровня эффективности работы предприятия и других целей.

Объекты калькулирования

- технологический передел;
- деталиеоперация;
- деталь;
- сборочная единица (узел);
- изделие в целом;
- заказ на изготовление нескольких изделий;
- 1 т литья, поковок, штамповок, 1кВт*ч энергии, единица ремонтосложности, тонно-километр работы транспортных средств и т.д.

Порядок определения затрат по отдельным статьям калькуляции

- 1) нормативный расчёт прямых затрат на изготовление изделий;
- 2) распределение косвенных затрат на себестоимость отдельных изделий.

Расчет прямых затрат

Затраты на сырье и материалы рассчитываются путем умножения нормы расхода на данное изделие на цену соответствующего вида материальных ресурсов. К результату прибавляют транспортно-заготовительные расходы и вычитают *стоимость возвратных отходов* по цене их реализации (использования).

Стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов относится на соответствующие изделие, заказ, объекты на основе первичных документов учёта.

Аналогично материалам исчисляются **затраты на топливо и энергию** - путем умножения нормы расхода топливно-энергетических ресурсов на единицу продукции на соответствующие цены.

Расчет прямых затрат

Затраты на основную заработную плату производственных рабочих определяются при сдельной оплате труда, при повременной оплате – по нормативным ставкам и планируемому объему производства.

Дополнительная заработная плата производственных рабочих включается в себестоимость изделий пропорционально основной.

ЕСН (взнос) определяется в процентах к расходам на заработную плату производственных рабочих (основную и дополнительную).

Расходы на подготовку и освоение производства включаются на основании сметы и планируемого объема выпуска продукции за установленный срок погашения затрат.

Распределение косвенных затрат

Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования распределяются на себестоимость изделий следующими методами:

- с помощью сметных ставок, рассчитываемых на основе коэффициенти-машино-часов;
- прямым расчётом соответствующих затрат на единицу продукции;
- пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих.

Общепроизводственные (цеховые) расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих отдельно по каждому цеху на изготавливаемую им продукцию.

Распределение **общехозяйственных затрат** производится аналогично распределению цеховых расходов.

Распределение косвенных затрат

Прочие производственные расходы прямо включаются в себестоимость изделий пропорционально их производственной себестоимости.

Потери от брака планируются в виде исключения в отдельных производствах, перечень которых устанавливается в отраслевых инструкциях.

Внепроизводственные расходы распределяются на себестоимость единицы изделия пропорционально производственной себестоимости отдельных видов продукции.

В зависимости от назначения калькуляция:

- плановая;
- сметная;
- нормативная;
- проектная;
- отчетная;
- хозрасчётная.

В зависимости от назначения калькуляция

Плановая калькуляция предусматривает максимально допустимый размер затрат на изготовление продукции в планируемом периоде.

Сметная калькуляция разрабатывается на разовые работы и производство изделий по заказам со стороны. Она является основой цены при расчётах с заказчиком.

Нормативная калькуляция – это расчёт себестоимости изделия по нормам расхода сырья, материалов, топлива, энергии, полуфабрикатов, нормам и расценкам по заработной плате, утвержденным сметами расходов по управлению и обслуживанию производства.

В зависимости от назначения калькуляция

Проектная калькуляция определяется при подготовке производства продукции и предназначена для обоснования эффективности проектируемых новых производств и технологических процессов.

Отчетная калькуляция показывает фактическую себестоимость единицы продукции.

Хозрасчётную калькуляцию разрабатывают на продукцию подразделений предприятия, только по тем статьям, на которые они оказывают влияние.

Основные методы учёта и калькулирования фактической себестоимости продукции:



Нормативный метод

основан на составлении нормативной калькуляции по действующим на начало календарного периода нормам и последующем выявлении отклонений от этих норм и нормативов.

Отклонение от норм считается как экономия, так и дополнительный расход сырья, материалов, заработной платы и других производственных затрат.

Определение фактической себестоимости

нормативная себестоимость изделия по каждой статье умножают на индексы отклонений от норм, исчисленные в ведомости сводного учета затрат.

$$С_{\text{факт}} = С_{\text{норм}} \pm О_{\text{н}},$$

где $S_{\text{норм}}$ – нормативная себестоимость, руб.;

$O_{\text{н}}$ – отклонения от норм, нормативов (экономия или перерасход).

Позаказной метод

Объектом является отдельный производственный заказ, выдаваемый на заранее определенное количество продукции (изделий).

При этом методе затраты цехов учитываются по отдельным заказам и статьям калькуляции, а затраты сырья, материалов, топлива, энергии – по отдельным группам.

Фактическая себестоимость единицы изделий определяется путем деления суммы затрат по заказу на количество изготовленных по этому заказу изделий.

Попередельный метод

Затраты на производство продукции учитываются по цехам (переделам, фазам, стадиям) и статьям расходов.

Перечень переделов (фаз, стадий, производства), порядок определения калькуляционных групп продукции и исчисления себестоимости незавершенного производства или её оценки устанавливаются в отраслевых инструкциях.

3. Смета затрат на производство и реализацию продукции

составляется в целях определения общей суммы затрат предприятия (по экономическим элементам) и взаимной увязки этого раздела с другими разделами бизнес-плана предприятия.

В смету затрат включаются:

- затраты основных и вспомогательных подразделений предприятия,
- затраты на освоение производства новых изделий;
- затраты на подготовку производства;
- затраты на сбыт продукции и др.

Элементы сметы

- **материальные затраты;**
- **затраты на оплату труда;**
- **единый социальный налог (взносы);**
- **амортизация основных фондов;**
- **прочие затраты.**

Для определения **полной себестоимости товарной продукции** необходимо к её производственной себестоимости прибавить внепроизводственные расходы.

Для определения **себестоимости реализуемой продукции** необходимо к полной себестоимости товарной продукции прибавить себестоимость остатков нереализованной продукции на начало планируемого периода и вычесть себестоимость остатков нереализованной продукции на конец планового периода.

Смета затрат на производство

используется:

- при разработке финансового плана предприятия;
- для определения потребности в оборотных средствах;
- при составлении баланса доходов и расходов и определении ряда других показателей финансовой деятельности предприятия.