



# Ярославский филиал Финуниверситета

Тема: «Издержки производства.  
Калькулирование. Смета затрат на  
производство»

## Учебные вопросы:

1. Себестоимость продукции
2. Калькулирование
3. Методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции
4. Разработка смет затрат на производство и реализацию

Учебный вопрос № 1:  
«Себестоимость продукции»

Себестоимость продукции — это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на производство и реализацию продукции. Классификация затрат на производство и реализацию продукции представлена в табл. 13.1.

Таблица 13.1

Признак классификации	Виды затрат	Сущность и назначение классификации
1. Экономическое содержание и назначение затрат	Элементы затрат	Характеризует разделение себестоимости продукции на простые общепринятые элементы затрат, применяется для определения общей сметы затрат на производство

Признак классификации	Виды затрат	Сущность и назначение классификации
	Калькуляционные статьи затрат	Представляет собой деление по производственному назначению, месту возникновения затрат в процессе производства и реализации продукции, служит основой для разработки калькуляции себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг, всей товарной и реализованной продукции.
2. Способ отнесения затрат на себестоимость продукции	Прямые Косвенные	<p>Прямые расходы непосредственно связаны с изготовлением конкретных видов продукции и по установленным нормам относятся на их себестоимость (сырье, материалы, топливо технологическое и т.д.).</p> <p>Косвенные расходы обусловлены изготовлением различных видов продукции и включаются в себестоимость отдельных видов продукции косвенно путем их распределения согласно принятой методике. К ним относятся общепроизводственные и другие расходы.</p>

<p>3. По функциональной роли в формировании себестоимости продукции</p>	<p>Основные Накладные</p>	<p>Основные расходы непосредственно связаны с технологическим процессом изготовления изделий. Накладные расходы — затраты по организации, управлению и обслуживанию производства, а именно: расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, общехозяйственные и др.</p>
<p>4. Степень зависимости затрат от изменения объема производства</p>	<p>Пропорциональные Непропорциональные</p>	<p>Пропорциональные (условно-переменные) — это затраты, сумма которых зависит непосредственно от изменения объема производства. Затраты на сырье, материалы, технологические топливо и энергию и др. Непропорциональные (условно-постоянные) — это расходы, абсолютная величина которых при изменении объема производства не изменяется или изменяется незначительно (амортизация зданий, энергия на освещение и др.).</p>
<p>4.1. Постоянные (непропорциональные)</p>	<p>Стартовые Остаточные</p>	<p>Стартовые — та часть постоянных издержек, которые возникают с возобновлением процесса производства и реализации продукции. Остаточные — та часть постоянных издержек, которые продолжает нести предприятие, несмотря на то что производ-</p>

Признак классификации	Виды затрат	Сущность и назначение классификации
		ство и реализация продукции на какое-то время полностью остановлены.
4.2. Валовые издержки предприятия	Постоянные Переменные	Сумма постоянных и переменных издержек составляет валовые издержки предприятия.
5. По степени однородности затрат	Элементные Комплексные	Элементные (однородные) расходы, которые нельзя расчленить на составные части (амортизация основных фондов и др.). Комплексные — затраты, состоящие из разнородных затрат (общепроизводственные и др.).

<p>6. Зависимость от времени возникновения и отнесения на себестоимость продукции</p>	<p>Текущие, будущих периодов, предстоящие</p>	<p>Текущие затраты возникают и относятся на себестоимость продукции данного (текущего) периода.          Расходы будущих периодов производятся на данном отрезке времени, но относятся на себестоимость продукции последующих периодов в определенной доле.          Предстоящие — это еще не возникшие затраты, на которые резервируются средства (оплата отпусков и др.).</p>
<p>7. Рациональность затрат</p>	<p>Производительные. Непроизводительные</p>	<p>Производительные предусмотренные затраты при нормально функционирующем производстве.          Непроизводительные дополнительные (нерациональные) затраты, обусловленные недостатками в организации, управлении и обслуживании производства.</p>



Рис. 13.1. Признаки классификации затрат на производство и реализацию продукции

Учебный вопрос № 2:  
«Калькулирование»

**Калькулирование** — это система расчетов, с помощью которых определяется себестоимость всей товарной продукции и ее частей, себестоимость конкретных видов изделий, сумма затрат отдельных подразделений предприятия на производство и реализацию продукции (табл. 13.2).

## Объекты калькулирования

№ п/п	Объекты калькулирования
1	Технологический передел
2	Деталеоперация
3	Деталь
4	Сборочная единица (узел)
5	Изделие в целом
6	Заказ на изготовление нескольких изделий
7	Одна тонна литья, поковок, штамповок, 1 кВт·ч энергии, единица ремонтосложности, тонно-километр работы транспортных средств и т.д.

**Калькуляционная единица** должна соответствовать единице измерения, принятой в стандартах (технических условиях) и плане производства в натуральном выражении.

Статья расхода	Вид стоимости		
1. Сырье и материалы. 2. Возвратные отходы. 3. Покупные изделия и полуфабрикаты. 4. Топливо и энергия на технологические цели. 5. Затраты на основную заработную плату рабочих. 6. Дополнительная заработная плата производственных рабочих. 7. Единый социальный налог (взносы). 8. Расходы на освоение и подготовку производства. 9. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. 10. Общепроизводственные расходы.	Цеховая	Фабрично-заводская (производственная)	Полная
11. Общехозяйственные расходы. 12. Прочие производственные расходы. 13. Потери от брака.			
14. Внепроизводственные расходы.			

Рис. 13.2. Группировка затрат по статьям расходов

## Виды калькуляций

Виды калькуляций	Характеристика
Плановая	Предусматривает максимально допустимый размер затрат на изготовление продукции в планируемом периоде
Сметная	Разрабатывается аналогично плановой на разовые работы и производство изделий по заказам со стороны
Нормативная	Это расчет себестоимости изделия по нормам расхода ресурсов, отражает уровень себестоимости изделия на момент ее составления
Проектная	Определяется при подготовке производства продукции, ее разрабатывают по укрупненным расходным нормативам
Отчетная	Показывает фактическую себестоимость единицы продукции, в отличие от плановой включает некоторые обоснованные потери и расходы
Хозрасчетная	Разрабатывают на продукцию подразделений предприятия, как правило, только по тем статьям, на которые они оказывают влияние



Рис. 13.3. Калькуляция себестоимости продукции

Учебный вопрос № 3:  
«Методы учета затрат и  
калькулирования фактической  
себестоимости продукции»

На предприятиях применяются следующие основные методы учета и калькулирования фактической себестоимости продукции: нормативный, попередельный и позаказный.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется на предприятиях с массовым и серийным характером производства, в первую очередь в обрабатывающих отраслях промышленности. Основные элементы и результаты нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости приведены на рис. 13.4 и 13.5.

Составление нормативных калькуляций себестоимости по изделиям на основе действующих норм и нормативов

Тщательный контроль за соблюдением технологии изготовления изделий

Корректировка нормативных калькуляций с учетом изменений норм за начало текущего месяца

Раздельный учет затрат производства по нормам и отклонениям от норм

Учет изменений норм и нормативов и расчет отчетных калькуляций себестоимости изделий

Расчет себестоимости незавершенного производства на основе нормативной себестоимости, а также расчет себестоимости брака

Рис. 13.4. Основные элементы нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости

Возможность оперативного предварительного контроля  
производственных затрат

Определение причин отклонений затрат по факту от норм и нор-  
мативов, учитываемых в нормативных калькуляциях себестоимости

Установление виновников отклонений от норм и нормативов

Оперативное определение периода и времени изменения  
норм и нормативов в процессе производства

Расчет нормативных калькуляций себестоимости на узлы, детали,  
блоки

Рис. 13.5. Основные результаты нормативного метода  
учета затрат и калькулирования

Калькуляция фактической себестоимости изделия А

Наименование статьи	По текущим нормам, тыс. руб.	Отклонение от норм		Фактическая себестоимость, тыс. руб. (гр. 2 + гр. 3) / 100
		индекс	сумма (гр. 2 · гр. 3) / 100	
1	2	3	4	5
Черные металлы	112	-3,2	-3,58	108,42
Цветные металлы	356	+1	+3,56	359,56
Лесоматериалы	40	+5	+2	42
Итого по статье «Материалы»	508	X	+1,98	509,98
Возвратные отходы (вычитаются)	42,6	-2	-0,85	41,75
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	2820	+3	+84,6	2904,6
Основная зарплата производственных рабочих	994	+0,5	+4,97	998,97
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	706	+0,2	+1,41	707,41
Общепроизводственные расходы	400,6	+0,1	+0,4	401
Общехозяйственные расходы	314	+0,8	+2,51	316,51
Прочие затраты	300	+1,9	+5,7	305,7
Итого производственная себестоимость	6000	X	+102,42	6102,42

Позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции применяется в индивидуальном и мелкосерийном производствах сложных изделий, а также опытных, экспериментальных и других работ.

Позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции рассмотрен на условном примере (рис 13.6).

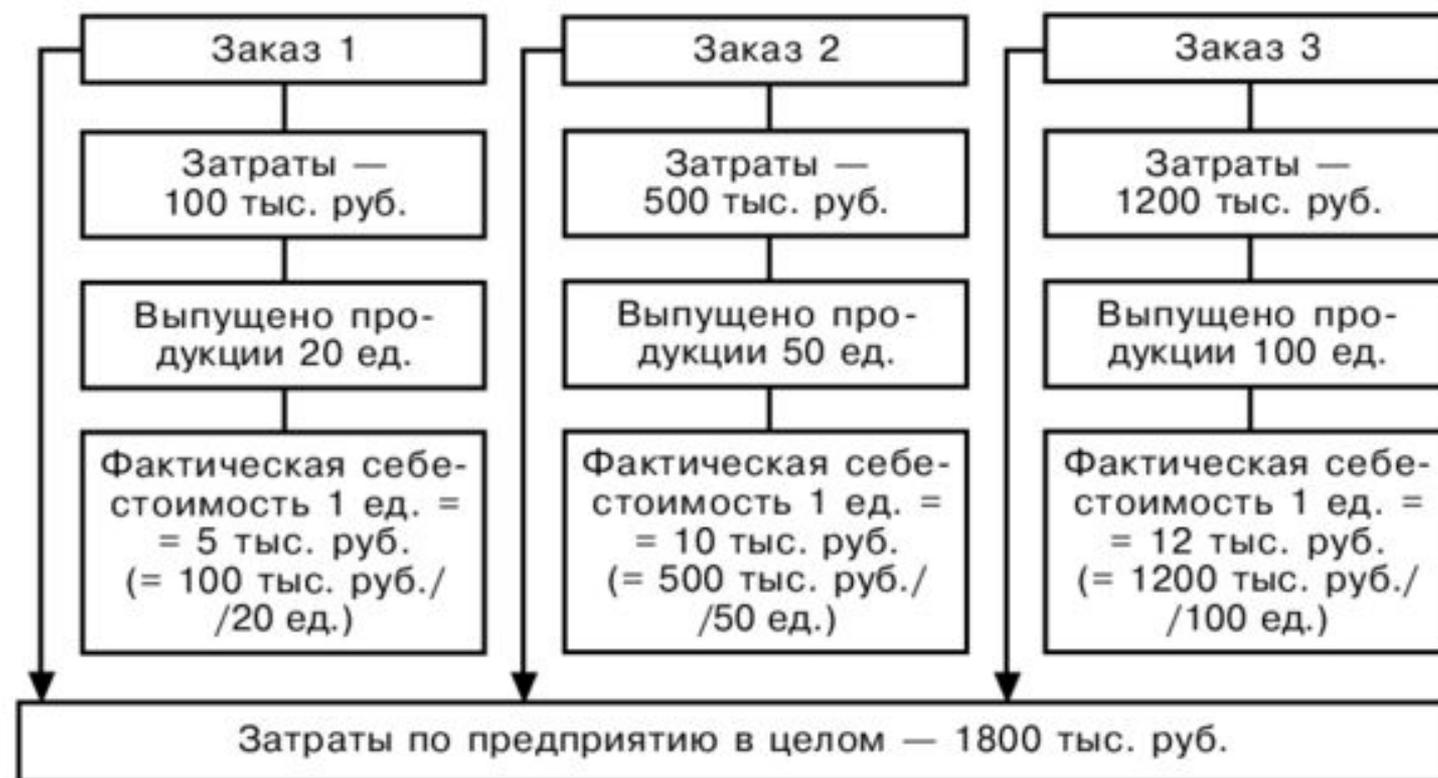


Рис. 13.6. Схема формирования затрат на производство

Попередельный метод учета и калькулирования себестоимости применяется в химической и металлургической отраслях промышленности, в ряде отраслей лесной и пищевой промышленности, а также в производствах с комплексным использованием сырья.

При попередельном методе учета затраты на производство продукции учитываются по цехам (переделам, фазам, стадиям) и статьям расхода.



Рис. 13.7. Формирование затрат на производство

Себестоимость продукции по переделам составляет:

1-й передел (цех) —  $25\ 000$  тыс. руб. /  $20$  шт. =  $1250$  тыс. руб.  
 2-й передел —  $7000$  тыс. руб. /  $20$  шт. =  $350$  тыс. руб.  
 3-й передел —  $10\ 000$  тыс. руб. /  $20$  шт. =  $500$  тыс. руб.

---

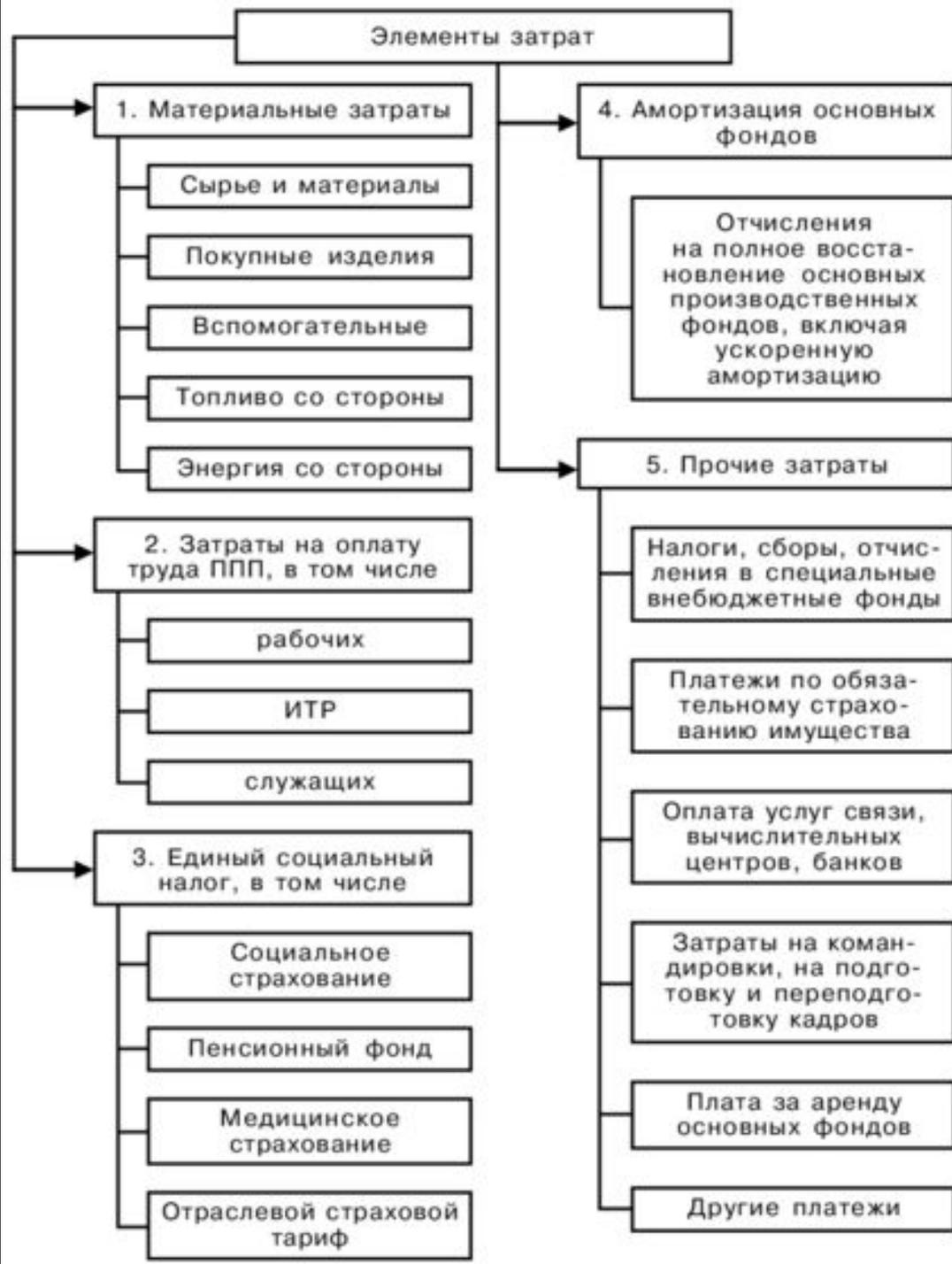
Итого —  $42\ 000$  тыс. руб. /  $20$  шт. =  $2100$  тыс. руб.

Учебный вопрос № 4:  
«Разработка смет затрат на  
производство и реализацию»

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 (рис. 13.8, 13.9).



Рис. 13.8. Взаимосвязь сметы затрат с разделами бизнес-плана



## Методы планирования сметы затрат на производство

сметный

сквозной

1. Расчет материальных ресурсов (из плана МТО).
2. Расчет расходов на оплату труда ППП (из плана по труду).
3. Расчет единого социального налога.
4. Расчет амортизационных отчислений.
5. Расчет смет прочих расходов.
6. Итого затрат на производство.
7. Расчет затрат на непроизводственные расходы.
8. Расчет изменения стоимости НЗП.
9. Расчет изменения расходов будущих периодов.
10. Расчет производственной себестоимости товарной продукции.
11. Расчет сметы внепроизводственных расходов.
12. Расчет полной себестоимости товарной продукции.

Расчет смет расходов по цехам предприятия.

– (минус)

Расчет внутризаводского оборота

+ (плюс)

Расчет сметы общехозяйственных расходов.

Рис. 13.11. Методы планирования сметы затрат на производство

## Смета затрат на производство

№	Элементы затрат	Тыс. руб.
1	Материальные затраты (за вычетом) в том числе: — сырье и материалы — природное сырье — топливо — энергия	7800 6800 50 40 110
2	Затраты на оплату труда	2948
3	Единый социальный налог	1150
4	Амортизация основных фондов	900
5	Прочие затраты	350
6	Итого затрат на производство	13 148
7	Затраты, списанные на непроизводственные счета	605
8	Прирост (-) уменьшение (+) остатков незавер- шенного производства	+290
9	Прирост (-) уменьшение (+) остатков будущих периодов	+100
10	Производственная себестоимость товарной продукции	12 933
11	Внепроизводственные расходы	230
12	Полная себестоимость товарной продукции	13 163

# Спасибо за внимание!

С уважением, старший преподаватель кафедры  
менеджмента и маркетинга

к.э.н. Грехов Дмитрий Владимирович

моб. тел.: 8-920-102-50-42

e-mail: [dim\\_gdv@mail.ru](mailto:dim_gdv@mail.ru)

[http://vk.com/dmitriy\\_grekhov](http://vk.com/dmitriy_grekhov)