

Тема 12. Планирование смет затрат на производство и сводной сметы затрат на производство

- . Составление сводной сметы затрат на производство
- . Планирование затрат и калькулирование себестоимости продукции цехов вспомогательного производства
- . Планирование смет затрат на подготовку и освоение производства
- . Планирование сметы затрат по приобретению и доставке материальных ресурсов (далее - транспортно-заготовительные расходы)
- . Планирование сметы затрат по обслуживанию производства и управлению, сметы затрат на реализацию
- . Составление свода затрат на производство

Сводная смета затрат на производство и реализацию продукции определяет все затраты основных, вспомогательных и обслуживающих производств, связанных с выпуском и реализацией продукции.

Сводная смета затрат на производство и реализацию продукции рассчитывается по элементам затрат с учетом их агрегирования на величину изменений остатков (прирост +, уменьшение -) по незавершенному производству, расходам будущих периодов, резервам предстоящих затрат.

Приложение 12

Смета затрат на производство и реализацию продукции по плану (отчету) _____

год
(квартал, полугодие, 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Наименование затрат	Сводная смета затрат на производство и реализацию продукции	Из общей суммы затрат				Коммерческие расходы	Полная себестоимость продукции *(гр.2-гр.3-гр.4-гр.5+гр.6)
		Списано на непродовственные счета	Изменение остатков НЗП, полуфабрикатов, инструментов собственного производства	Изменения остатков расходов будущих периодов (прирост +, уменьшение -)	Изменение остатков резервов, предстоящих расходов и платежей (прирост +, уменьшение -)		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Материальные затраты (сумма строк 1.1-1.5) в т.ч.	255537	9840	2200	x			243497
1.1. Сырье и материалы (за вычетом стоимости возвратных отходов)	62634	8500	900	x			53234
1.2. Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера, выполненные сторонними организациями (за вычетом стоимости возвратных отходов)	173230	-	1300	x			171930
1.3. Вспомогательные материалы	7737	1340		x			6397

1	2	3	4	5	6	7	8
1.4. Топливо со стороны	3436	-		x			3436
1.5. Энергия со стороны	8500	-		x			8500
2. Расходы на оплату труда	50487	9260	4250	x	-800		37777
3. Отчисления на социальные нужды	18041	3240	1490	x	-280		13591
4. Амортизация основных фондов	11371	-	-	x	-		11371
5. Прочие расходы	8223	-	-	x	-		8223
6. Итого затрат на производство	343659	22340	7940	x	-1080		314459
7. Коммерческие расходы	x	x	x	x	x	3552	3552
8. Полная себестоимость произведенной продукции	x	x	x	x	x		318011

По статье "Расходы будущих периодов" отражаются затраты, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим учетным периодам (например, в ней могут быть отражены затраты с освоением новых производств и т.д.). Эти затраты подлежат списанию в порядке, установленном приказом об учетной политике (по утвержденным ставкам либо пропорционально объему выпускаемой продукции и др.), в течение всего периода, к которому они относятся.

По статье "Резервы предстоящих расходов" отражаются средства, зарезервированные в целях равномерного включения затрат в затраты на производство и реализацию продукции (в частности, суммы средств предстоящей оплаты отпусков работникам организации, на выплату выслуги лет, производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства и другие).

Полученная сумма затрат представляет собой **производственную себестоимость продукции.**

Полная себестоимость определяется путем суммирования производственной себестоимости и затрат на реализацию продукции.

Состав указанных затрат по элементам определяется прямым путем, а при невозможности определения прямым путем - исходя из удельного веса каждого элемента в сметах соответствующих затрат.

Сводная смета затрат не включает внутренний оборот, т.е. не учитывает стоимость продукции собственного производства, потребляемой внутри организации на производственные и хозяйственные нужды.

Составляется сводная смета затрат на отдельно взятый период: квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Основой для разработки сводной сметы затрат на производство и реализацию продукции служат следующие расчетные документы (сметы):

1. расчет затрат на сырье, материалы, технологическое топливо и энергию в основном производстве;
2. расчет затрат на оплату труда производственных рабочих основного производства;
3. сметы затрат (калькуляции себестоимости продукции) цехов вспомогательного производства;
4. смета затрат, связанных с освоением новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые затраты и пусконаладочные работы);
5. смета затрат на специальную технологическую оснастку;
6. смета прочих затрат;
7. сметы общепроизводственных расходов по основным цехам (кроме затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования);
8. сметы затрат по содержанию и эксплуатации машин и оборудования по основным цехам;
9. смета общехозяйственных расходов;
0. смета транспортно-заготовительных затрат;
1. смета затрат на реализацию.

Расчет плановой себестоимости продукции организации начинается с разработки смет затрат на производство по вспомогательным цехам,

Плановая себестоимость продукции, работ и услуг **вспомогательных цехов** разрабатывается на основе производственной программы и принятых для расчета норм и нормативов.

При этом составляются:

1. баланс распределения продукции, работ и услуг вспомогательных цехов по структурным подразделениям;
2. калькуляции себестоимости отдельных видов продукции, работ и услуг;
3. смета затрат по каждому цеху;
4. сводная смета затрат вспомогательных цехов.

СВОДНАЯ СМЕТА ЗАТРАТ ВСПОМОГАТЕЛЬНЫХ ЦЕХОВ

Затраты по экономическим элементам и комплексным статьям	Вспомогательные цехи				Всего затрат в экономических элементах
	Наименование цеха			И т.д. (по другим) вспомогательным цехам	
	Расход по статьям калькуляции	Расшифровка расходов на содержание и эксплуатацию машин оборудования и общепроизводственных расходов	Итого затрат в экономических элементах		
А. Экономические элементы и одноименные статьи					
Материалы основные и вспомогательные					
Топливо и энергия					
Расходы на оплату труда					
Отчисления на социальные нужды					
Амортизация					
Прочие расходы					
Итого затрат в элементах					
Б. Комплексные статьи и расходы					
Услуги основных цехов					
Услуги вспомогательных цехов					
Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования					
Общепроизводственные					

Смета затрат на подготовку и освоение производства включает:

1. сметы затрат на подготовку и освоение производства продукции, не предназначенной для серийного или массового производства,
2. сметы затрат на подготовку и освоение производства по вновь вводимым предприятиям, производствам, цехам, агрегатам, включая пусконаладочные работы.

Смета **составляется** на период от начала разработки технического задания до включения продукции в план производства.

При этом затраты группируются по характеру работ: затраты, связанные с документальной подготовкой производства, и затраты производственного характера.

К затратам, **связанным с документальной подготовкой**, относятся затраты на проектирование и конструирование, разработку технологического процесса, норм и нормативов.

В отраслях машиностроения **к расходам производственного характера**, включаемым в сметы затрат на подготовку и освоение, относятся затраты на:

1. испытание материалов, полуфабрикатов, инструмента и приспособлений, необходимых для производства продукции (изделия);
2. изготовление по мере необходимости первоначального комплекса специального инструмента и приспособлений.

Для составления смет по каждому разовому заказу используется следующая **документация и нормативы:**

1. перечень работ по подготовке и освоению производства продукции (изделия), сроки выполнения, ответственные за выполнение данного разового заказа;
2. нормы материальных, трудовых и других затрат по видам работ;
3. стоимость материальных ресурсов - по ценам поставщика.

Производственные затраты определяются по калькуляции цехов (отделов), производящих эти работы.

Затраты на производство новых узлов определяются по укрупненной сметной стоимости.

На основе локальных смет затрат на подготовку и освоение продукции, изготовленной по разовым заказам, производится расчет норм погашения этих затрат.

Если период от начала разработки технического задания до производства продукции (изделия) больше года, определяется общая сумма списания затрат на себестоимость продукции планируемого года, осуществляется расчет изменения остатков затрат будущих периодов

Смета пусковых затрат может составляться по каждому вводимому в эксплуатацию новому предприятию, производству, цеху и иному объекту.

Для составления сметы пусковых затрат используется следующая документация:

1. перечень вводимых в эксплуатацию объектов с указанием срока ввода;
2. перечень пусконаладочных работ с указанием способа их проведения (подрядный, силами организации);
3. расчеты потребности в материалах, инструменте, топливе, энергии, транспорте и других материально-технических ресурсах, обеспечивающих пусконаладочные работы;
4. расчеты затрат на оплату труда рабочих и специалистов, включая иностранных специалистов, участвующих в пусконаладке;
5. контракты с фирмами, договоры со сторонними организациями, производящими пусконаладочные работы;
6. действующие на данный момент цены и тарифы на материалы, инструмент, энергию и т.д. и прогнозируемые индексы их изменения.

При составлении **сметы затрат на изготовление специальной оснастки** учитываются:

1. утвержденный технологический процесс,
2. спецификации специальной оснастки по каждому виду изделий,
3. планируемые к внедрению мероприятия по совершенствованию технологических процессов,
4. изменение цен на материалы.

Затраты на специальную оснастку собственного изготовления включаются в расчеты исходя из себестоимости цехов-изготовителей, на покупную оснастку - по договорным ценам заводов-изготовителей.

Стоимость специальной оснастки переносится на затраты по производству и реализации продукции (изделия) в момент передачи в производство данного заказа.

Сметы прочих затрат составляются по отдельным видам затрат, не нашедших отражения в прочих затратах.

Затраты на проведение испытаний выпускаемых изделий с целью проверки качества, надежности, соблюдения технологии производства определяются исходя из количества испытаний по установленному графику и норм материальных затрат (горючих, смазочных и других материалов и деталей, идущих на замену при испытании), заработной платы испытателей, командировочных расходов при дальних испытательных рейсах и других затрат.

Затраты на оказание технической помощи, консультации и экспертизы, связанные с производством определенных изделий, включаются в смету в соответствии со стоимостью этих работ по договорам.

Затраты по сертификации и стандартизации включаются в смету затрат в соответствии с действующими нормативными документами и заключенными договорами.

Если проектно-конструкторские отделы, технологические, испытательные станции и другие общезаводские службы обслуживают текущее производство определенных типов изделий и стоимость их работ или услуг имеет значительный удельный вес в себестоимости изделий, эти затраты также предусматриваются **в смете прочих затрат**, а не в смете общехозяйственных расходов.

Смета затрат по приобретению и доставке материальных ресурсов (далее - транспортно-заготовительные расходы) составляется применительно к группам материальных ресурсов, предусмотренных планом материально-технического обеспечения.

Определение плановой суммы транспортно-заготовительных расходов производится на основе анализа фактических затрат на эти цели в предплановом периоде с учетом изменений объема и условий поставок в планируемом году.

Состав транспортно-заготовительных расходов может включать следующие расходы:

- 1. затраты по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;**
- 2. затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая затраты на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды от затрат на содержание указанных работников;**
- 3. затраты по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовления (кроме затрат на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);**

4. наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

5. за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

6. затраты на командировки по непосредственному заготовлению материалов;

7. стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча) в пределах норм естественной убыли;

8. другие затраты.

Затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях, включают в себя затраты организации по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанных с производственным процессом.

Работы могут выполняться как собственными силами организации-покупателя, так и сторонними организациями.

При выполнении таких работ сторонними организациями в затраты по доведению включаются стоимость выполненных работ и затраты по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке.

Одновременно с определением общей суммы транспортно-заготовительных расходов на планируемый объем заготовления производится расчет процентов отнесения транспортных расходов на стоимость отдельных групп материальных ресурсов.

- Транспортно-заготовительные расходы, носящие характер услуг сторонних организаций (провозная плата со всеми дополнительными сборами, затраты по доставке, оплате тары и упаковки), а также суммы потерь материальных ресурсов в пути при расшифровке по экономическим элементам относятся к соответствующим материальным затратам.
- Затраты, связанные с доставкой (включая погрузочно-разгрузочные работы) материальных ресурсов транспортом и персоналом организации, подлежат включению в соответствующие элементы затрат на производство (затраты на оплату труда, амортизация основных фондов, материальные затраты и др.) той продукции (работ, услуг), для изготовления которой были приобретены производственные запасы.
- Затраты, связанные с доставкой материальных ресурсов собственным транспортом, погрузкой и разгрузкой силами персонала организации, а также ремонтом тары и упаковки, включаются в смету затрат на производство в составе соответствующих элементов затрат.

Сметы затрат по обслуживанию производства и управлению составляются с целью определения затрат на обслуживание и управление производством по структурным подразделениям организации (общепроизводственные расходы) и затрат по организации и управлению производственно-хозяйственной деятельностью организации в целом (общехозяйственные расходы).

В тех случаях когда затраты на содержание и эксплуатацию оборудования (РСЭО) занимают значительный удельный вес в составе общепроизводственных расходов, предлагается составлять **две отдельные сметы затрат** на содержание и эксплуатацию оборудования и общепроизводственных расходов.

Сметы затрат по содержанию и эксплуатации оборудования и сметы общепроизводственных расходов составляются по основным и вспомогательным цехам.

Каждая статья **сметы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования должна быть обоснована плановыми расчетами, данными для которых являются:**

1. состав оборудования и транспортных средств;
2. расчет амортизации основных средств (оборудования и транспортных средств);
3. расчет расхода вспомогательных материалов (запасных частей, смазочных и обтирочных материалов) для эксплуатации и ремонта оборудования;
4. нормативы обслуживания и ремонта оборудования и транспортных средств вспомогательными рабочими;
5. распределение продукции и работ (услуг) вспомогательных производств по внутризаводским подразделениям-потребителям;
6. расчеты потребности в инструментах и приспособлениях общего назначения, погашения его стоимости и затрат на ремонт и восстановление.

Основой для составления смет общепроизводственных и общехозяйственных расходов являются:

1. установленная структура управления цехом и организацией в целом, их штатные расписания;
2. нормы расхода топлива и энергии для отопления, освещения и других хозяйственных нужд;
3. нормы расхода вспомогательных материалов на содержание и ремонт зданий и сооружений;
4. расчет погашения стоимости инструментов и приспособлений общего назначения и хозяйственного инвентаря;

5. расчет амортизационных отчислений от амортизируемой стоимости основных средств (зданий, сооружений и прочих основных средств общепроизводственного назначения), произведенный в соответствии с законодательством (кроме амортизации, включаемой в затраты по содержанию и эксплуатации оборудования), а также индексации амортизационных отчислений, проводимой в установленном порядке;
6. распределение продукции работ и услуг вспомогательного производства по внутризаводским подразделениям - потребителям;
7. сметы затрат на ремонт основных средств, охрану труда, испытания, опыты и исследования, рационализацию и изобретательство, содержание противопожарной и сторожевой охраны, подготовку кадров, содержание служебного легкового транспорта и другие сметы

Смета общехозяйственных расходов составляется по номенклатуре статей, установленных в организации.

Исчисления затрат по статьям сметы ОХР производятся путем составления отдельных расчетов или отдельных комплексных смет с раскрытием расходов по элементам за исключением услуг вспомогательных цехов, включаемых в смету комплексно.

Методика расчета каждой статьи определяется составом затрат, включаемых в данную статью.

Затраты на оплату труда работников аппарата управления организации и персонала неуправленческого характера определяются на основании штатного расписания, должностных окладов, а также принятых в организации систем доплат и премий за производственные результаты.

Представительские затраты определяются специальной сметой, разрабатываемой исходя из плана соответствующих мероприятий, оплаты услуг переводчиков, не состоящих в штате организации, расходов по проведению специальных приемов иностранных представителей.

Затраты на служебные командировки рассчитываются по каждой общезаводской службе исходя из намечаемого их количества и продолжительности.

Служебные разъезды планируются в соответствии с перечнем работников, деятельность которых связана с систематическими разъездами в черте города (курьеры, агенты по снабжению и сбыту, экспедиторы и др.).

Канцелярские, типографские, почтовые, телеграфные и телефонные расходы рассчитываются на основе анализа сложившихся за предшествующий год соответствующих затрат.

Затраты на содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря определяются на основании соответствующих смет, включающих затраты на освещение, отопление, водоснабжение, газоснабжение, содержание внутри зданий всех сетей и коммуникаций, на содержание в чистоте зданий, инвентаря, дворов.

Амортизация основных средств общезаводского характера и нематериальных активов определяется в соответствии с законодательством.

Затраты на производство опытов, исследований определяются на основании смет содержания заводских лабораторий и договоров со сторонними организациями на проведение ими исследований, опытов, консультаций и экспертиз.

Затраты на содержание противопожарной и сторожевой охраны рассчитываются на основании договоров с обслуживающими организациями, утвержденного штатного расписания охраны и норм затрат на содержание специального транспорта и личного состава охраны, а также на базе сметы затрат на мероприятия по противопожарной охране.

Затраты на содержание служебных легковых автомобилей планируются на основании специальной сметы, включающей стоимость горюче-смазочных и других материалов, ремонта и технического обслуживания автомобилей, затраты на содержание гаражей, амортизационные отчисления на содержание гаражей, суммы компенсаций за использование для служебных поездок личных автомобилей в соответствии с законодательством и др.

Затраты по охране труда общезаводского характера, затраты на подготовку кадров и организованный набор рабочей силы планируются на основании смет по каждому виду этих затрат.

При планировании *прочих общехозяйственных расходов* следует исходить из расчетов по каждому их виду в соответствии с предусмотренной номенклатурой.

Затраты на реализацию определяются исходя из условий реализации продукции, определяемых конъюнктурой рынка и договорами поставок.

Исходными данными для составления сметы являются:

1. планы поставок произведенной продукции на внутренний и внешний рынки и условия ее реализации;
2. нормы материальных, трудовых и денежных расходов на изготовление (приобретение) тары и упаковки на складах отдела сбыта;
3. нормы и нормативы затрат на доставку продукции в случаях, предусмотренных договорами поставок;
4. размеры комиссионных сборов, вознаграждений и бонусов, установленных договорами со снабженческо-сбытовыми и торгово-посредническими организациями;
5. сметы затрат, связанные с участием в выставках, ярмарках и т.п.

Оплата услуг сторонних организаций по маркетингу включается в смету в соответствии со стоимостью этих работ по договорам.