



**РАНХиГС**

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**Западный филиал**

# **Тема 5. Себестоимость продукции**

**План лекции:**

- |          |  |
|----------|--|
| <b>1</b> | <b>Понятие, виды и показатели себестоимости</b>                    |
| <b>2</b> | <b>Классификация затрат на производство и реализацию продукции</b> |
| <b>3</b> | <b>Смета затрат</b>  |
| <b>4</b> | <b>Калькуляция</b>   |

# **1 Понятие, виды и показатели себестоимости**

## **Себестоимость**

**это сумма всех затрат на производство и реализацию продукции.**

## ***Затраты организации***

это средства, израсходованные на приобретение ресурсов (материальных, трудовых, финансовых и иных), имеющих в наличии. Затраты могут быть отражены в балансе как активы, способные в будущем принести доход, или как расходы организации.

## ***Издержки***

это денежное выражение общей суммы ресурсов, используемых с определенной целью, например, это часть постоянных расходов, которые возникают с целью возобновления производства и реализации продукции.

## ***Расходы организации***

это все затраты, которые в данный период времени в ходе хозяйственной деятельности приводят к изменению (уменьшению или другое расходование) активов организации и служат для получения соответствующих доходов.

Расходы включают такие статьи, как: затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг), оплату труда управленческого персонала, амортизационные отчисления, а также потери (убытки от стихийных бедствий, продажи основных средств, изменений валютных курсов и др.)

## **В зависимости от источников данных, используемых для исчисления себестоимости**

**Плановая себестоимость** исчисляется в начале календарного периода на планируемый срок. Она является неотъемлемой составной частью плана экономического и социального развития промышленного предприятия. Данный вид себестоимости определяется с учетом принятых на предприятии норм расхода материальных ресурсов, их стоимости, тарифных ставок и норм выработки, а также плановых показателей производства продукции.

**Фактическая (отчетная) себестоимость** определяется на конец отчетного периода по данным бухгалтерского учета затрат на производство и выход продукции. Фактическая себестоимость может быть больше или меньше плановой, так как она характеризует сложившиеся затраты на производство и реализацию продукции.

**Нормативная себестоимость** устанавливается по нормам расхода материальных ресурсов (сырья, материалов, топлива, электроэнергии и т. д.), а также на основании норм затрат труда и расценок по заработной плате, действующих на определенную дату. Показатель этого вида себестоимости позволяет также оперативно контролировать отклонения фактических расходов от норм.

**Сметная себестоимость** характеризует затраты на производство конкретных изделий или работ, выполняемых при единичном типе производства. Сметная себестоимость составляется, как правило, на капитальный ремонт или строительство отдельных объектов.

**В зависимости от состава затрат, формирующих величину себестоимости продукции**

**Цеховая себестоимость** отражает затраты конкретного внутрипроизводственного подразделения (цеха, бригады, производственного участка и т. д.) на производство продукции.

**Производственная себестоимость** характеризует величину затрат, обусловленных производством продукции на конкретном предприятии. Помимо цеховой себестоимости в ее составе планируются и учитываются затраты на управление предприятием. Образование этого вида себестоимости заканчивается в момент окончания изготовления продукции и передачи ее на склад предприятия.

**Полная себестоимость** аккумулирует в себе все затраты, связанные с производством и реализацией продукции предприятия. В ее состав входят производственная себестоимость и коммерческие затраты, связанные с реализацией изделий.

Важнейшими показателями, выражающими себестоимость продукции, являются:

- себестоимость всей товарной продукции,
- затраты на 1 рубль товарной продукции,
- себестоимость единицы продукции.

**Затраты на 1 рубль товарной продукции** — относительный показатель, характеризующий долю себестоимости в составе оптовой цены продукции. Затраты на 1 рубль товарной продукции - это полная себестоимость товарной продукции деленная на стоимость товарной продукции в оптовых ценах (без налога на добавленную стоимость).

$$Z_{\text{тп}} = \text{Себ}_{\text{полн}} / \text{ТП}$$

Этот показатель выражается в копейках. Он дает представление о том, сколько копеек затрат, т.е. себестоимости, приходится на каждый рубль оптовой цены продукции. При снижении этого показателя организация получает **экономия от снижения затрат на рубль товарной продукции**.

$$\text{Э} = (Z_{\text{тпплан}} - Z_{\text{тпфакт}}) \times \text{ТПфакт}$$



**2**

## **Классификация затрат на производство и реализацию продукции**

Суть процесса классификации затрат — это выделить ту часть затрат, на которые можно повлиять, поскольку менеджер, принимая решения, должен знать, какие затраты и выгоды они за собой повлекут.

# Классификация затрат

<b>По отношению к технологическому процессу</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Основные — непосредственно связаны с технологическим процессом производства.</li><li>• Накладные — связаны с организацией, обслуживанием производства и управления им (общепроизводственные и общехозяйственные расходы).</li></ul>
<b>По способу включения себестоимость продукции</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Прямые — непосредственно относятся на конкретный вид продукции. Это затраты на материалы, оплату труда основных производственных рабочих и т.п.</li><li>• Косвенные — невозможно прямо отнести на какое-либо изделие, распределяются между изделиями по определенным правилам, например общепроизводственные и общехозяйственные расходы</li></ul>
<b>По составу</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Одноэлементные затраты не разделяются на отдельные составляющие, а регистрируются и рассчитываются на отдельное изделие (заработная плата, амортизация и т. п.)</li><li>• Комплексные затраты состоят из нескольких экономических элементов, например общецеховые; регистрируются только для нескольких изделий в совокупности, для всего производственного подразделения и т.п.</li></ul>

# Классификация затрат

<b>По периодичности возникновения</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Текущие затраты — это затраты, производимые ежедневно или с некоторым интервалом, не реже одного раза в месяц.</li><li>• Периодические затраты (единовременные) — реже чем один раз в месяц. Это расходы на подготовку и освоение выпуска новой продукции; расходы, связанные с пуском новых производств, ремонтные работы и т.п.</li></ul>
<b>По экономическим элементам</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• материальные затраты,</li><li>• затраты на оплату труда,</li><li>• страховые взносы,</li><li>• амортизация,</li><li>• прочие затраты.</li></ul>
<b>По отношению к стадиям производства</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• затраты на готовый продукт.</li><li>• затраты на незавершенное производство</li></ul>

# Классификация затрат

<b>По возможности охвата планом</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Планируемые — рассчитаны на определенный объем производства в соответствии с нормативами, лимитами и сметами, включаются в плановую себестоимость продукции.</li><li>• Непланируемые — не включаются в план, отражаются только в фактической себестоимости продукции.</li></ul>
<b>По роли в процессе производства</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Производственные — связаны с изготовлением продукции и образуют ее производственную себестоимость.</li><li>• Непроизводственные, или коммерческие — связаны с процессом продаж и поставок продукции, с расходами по управлению организацией.</li></ul>

# Классификация затрат

## Классификация затрат по экономическому содержанию

- На производство и реализацию — на себестоимость продукции, т.е. выраженные в денежной форме текущие затраты на производство и реализацию продукции, являются затратами простого воспроизводства.
- На расширение — на прирост основного и оборотного капитала, т.е. инвестиции являются единовременными затратами.
- На развитие непроизводственной сферы — на поддержание и создание объектов социально-культурного назначения.

# Классификация затрат

## По отнесению к периоду

- Затраты за отчетный период — это затраты, которые не входят в себестоимость (затраты на сбыт, научно-исследовательские работы, административные расходы)
- Отложенные — расходы будущих периодов, т.е. затраты, понесенные в отчетном периоде, но не признанные в качестве расходов данного периода, рассматриваемые как активы (например, суммы арендной платы или страховых платежей, уплаченные вперед, подлежат включению в затраты на производство продукции в последующие периоды равномерно).
- Зарезервированные — еще не наступили фактически, но уже включены в затраты на производство продукции на плановую сумму предстоящих затрат (специальные фонды, средства которых по мере необходимости используются на оплату отпусков, ремонт основных средств, выплату пособий и т. п.)

# Классификация затрат

<p><b>По отношению к объему производства</b></p>	<p>Переменные — в общей сумме изменяются пропорционально изменению объема производства. Это затраты на сырье, материалы, зарплата основных рабочих и отчисления с нее. Они могут быть:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- пропорциональные (изменяются так же, как объем производства);</li><li>- прогрессивные (изменяются быстрее, чем объем производства);</li><li>- регрессивные (изменяются медленнее, чем объем производства);</li></ul> <p>Постоянные затраты — в общей сумме не зависят от изменения объёма производства, их изменение связано с внешними факторами (амортизация, зарплата управленческого персонала, налог на имущество)</p>
--	--

## **3 Смета затрат**

### ***Смета затрат на производство и реализацию продукции***

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



В смету затрат включаются все затраты основных и вспомогательных подразделений предприятия, участвующих в производстве промышленной продукции, а также выполнении работ и услуг непромышленного характера как для хозяйств своего предприятия (капитального строительства и т.п.), так и для сторонних организаций.

В смету затрат включаются также затраты на освоение производства новых изделий, затраты на подготовку производства, затраты на сбыт продукции и др.

Основой разработки сметы затрат служит классификация затрат по экономическим элементам.

## **Смета состоит из следующих элементов**

- 1. МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАТРАТЫ (сырье, основные материалы (за вычетом возвратных отходов), полуфабрикаты, комплектующие изделия; вспомогательные материалы; топливо и энергия; прочие материалы)**
- 2. РАСХОДЫ НА ОПЛАТУ ТРУДА (заработная плата основная и дополнительная, страховые взносы)**
- 3. АМОРТИЗАЦИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**
- 4. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (затраты, не предусмотренные в предыдущих статьях сметы производства)**

Составление сметы затрат начинается с разработки смет затрат вспомогательных цехов, так как продукция вспомогательных и обслуживающих цехов потребляется основными цехами предприятия и затраты этих цехов включаются в себестоимость продукции основных производственных цехов.

После составления смет затрат во вспомогательных цехах рассчитываются сметы затрат по основным цехам предприятия. На базе смет затрат цехов формируется заводская смета затрат и определяются показатели себестоимости товарной и реализуемой продукции.

# Порядок определения сметных затрат

1. *Затраты на основные материалы, полуфабрикаты и комплектующие* устанавливаются на основе плана годовой потребности материальных ресурсов. В смету включаются лишь те затраты, которые в течение планового периода будут израсходованы и подлежат списанию на производство продукции. Иными словами, потребность в материалах принимается без учета изменения остатков складских запасов.

2. *Затраты на вспомогательные материалы* также принимаются на основании годовых планов их потребности. В состав этих затрат принято включать стоимость расходуемых в плановом периоде покупных инструментов и малоценного хозяйственного инвентаря.

## Порядок определения сметных затрат

3. *Стоимость топлива* в смете затрат планируется безотносительно к его использованию в технологических процессах или в хозяйственно-бытовых службах. Общие затраты устанавливаются без учета изменения остатков энергетических ресурсов.

4. *Стоимость энергии* включается в смету затрат отдельным элементом только в том случае, если предприятие покупает ее у внешних поставщиков. В состав этих затрат входят все виды расходуемой энергии: электрическая (силовая, осветительная), сжатый воздух, вода, газ и др. Если какой-то вид энергии вырабатывается на самом предприятии, то данные затраты относятся на соответствующие элементы сметы затрат (материалы, заработная плата и т.д.).

# Порядок определения сметных затрат

*5. Основная и дополнительная заработная плата всех категорий персонала определяется по действующим тарифным ставкам и окладам с учетом сложности и трудоемкости выполняемых работ, численности и квалификации работников. Сюда же включается и фонд заработной платы несписочного состава работающих, который обычно относится на счет основного производства.*

На общий фонд заработной платы промышленно-производственного персонала планируются страховые взносы действующим в плановый период ставкам.

## Порядок определения сметных затрат

*6. Амортизационные отчисления* предназначены для возмещения износа технологического оборудования, промышленных зданий, производственных сооружений и других основных фондов за счет себестоимости выпускаемой продукции. Общий размер амортизационных отчислений зависит от существующих норм амортизации, срока службы оборудования и первоначальной стоимости основных производственных фондов.

*7. Прочие денежные расходы* включают затраты, не предусмотренные в предыдущих статьях сметы производства. По каждой из статей прочих расходов необходимо обосновать величину соответствующих затрат по существующим нормам или опытным данным.

## Сводный метод

составления сметы затрат на производство предусматривает предварительную разработку и свод в единую систему общих затрат по цехам основного и обслуживающего производства. В цеховую смету затрат включаются две группы расходов:

- 1) прямые издержки данного цеха на материальные ресурсы и комплектующие детали, основная и дополнительная заработная плата, начисления на зарплату, амортизационные отчисления и прочие денежные расходы;
- 2) комплексные расходы на услуги других цехов, а также цеховые расходы и пр.



Разработанная смета затрат на производство должна также соответствовать запланированному объему реализации товаров и услуг. При необходимости допускается корректировка планируемых расходов с учетом изменения норматива складских запасов готовой продукции, незавершенного производства, материальных запасов, затрат будущих периодов и т.п.

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.

## **4 Калькуляция**

### **Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)**

это исчисление величины затрат, приходящихся на единицу (выпуск) продукции.

Ведомость, в которой производится расчет на единицу продукции, называется калькуляцией.

# Виды калькуляций

**Плановая** – отражает планируемые затраты на изготовление продукции на предстоящий период

**Нормативная** – включает затраты, исчисленные на базе установленных норм материальных и трудовых затрат и смет по обслуживанию производства

**Сметная** – разрабатывается на продукцию, впервые выпускаемую фирмой

**Фактическая** – отражает общую сумму фактически использованных затрат на производство и реализацию продукции

Калькулирование также включает и другие работы по исчислению себестоимости:

- продукции, работ, услуг вспомогательных производств, потребленных основным производством;
- промежуточных продуктов (полуфабрикатов) подразделений основного производства, используемых на последующих стадиях производства;
- продукции подразделений предприятия для выявления результатов их деятельности;
- всего товарного выпуска предприятия;
- выпуска и соответственно единицы вида готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства (выполненных работ или оказанных услуг и т.д.), реализуемых на сторону.

Номенклатуру статей каждое предприятие может устанавливать для себя самостоятельно с учетом своих специфических потребностей. Их примерный перечень установлен отраслевыми инструкциями по учету и калькулированию себестоимости продукции.

## Калькуляция себестоимости продукции

включает следующие статьи затрат:

1. сырье и материалы (за вычетом возвратных отходов);
2. покупные изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий;
3. заработная плата основная производственных рабочих;
4. заработная плата дополнительная производственных рабочих;
5. страховые взносы;
6. расходы на подготовку и освоение производства;
7. расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
8. цеховые расходы;
9. общехозяйственные расходы;
10. потери от брака;
11. коммерческие расходы.

# Страхование взносы

## Отчисления с основной заработной платы (30%) в:

**22%**

• Пенсионный  
Фонд РФ

**2,9%**

• Фонд  
социального  
страхования

**5,1%**

• Фонд  
обязательного  
медицинского  
страхования

# Сокращенная номенклатура калькуляционных статей включает:

- материальные затраты (сырье, материалы, топливо и энергия на технологические цели) в прямом исчислении; затраты на оплату труда (также в прямом исчислении);
- прочие прямые затраты;
- затраты по управлению и обслуживанию производства (косвенные).



## ***Метод калькулирования***

предполагает систему производственного учета, при которой определяются фактическая себестоимость продукции, а также издержки на единицу продукции.

# Методы включения затрат в калькуляцию

При разработке калькуляции на единицу продукции затраты подразделяются на:

Прямые – сразу относятся на с/с единицы каждого вида изделий (сырье, материалы, з/п основных рабочих и т.д.)

Косвенные – распределяются между всеми видами продукции пропорционально выбранной базе

***Под методом учета затрат*** на производство и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за этим процессом.

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции.

## *1. По объектам учета затрат*



**ПОЗАКАЗНЫЙ (разновидность – поконтрактный). Объектом калькулирования является отдельный заказ, отдельная работа**



**ПОПРОЦЕССНЫЙ используется для установления средней себестоимости партии одинаковых единиц затрат за период времени**



**ПОПАРТИОННЫЙ** 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** применим в том случае, если сырье и материалы проходят несколько законченных стадий обработки, и после окончания каждой стадии получается не продукт, а полуфабрикат

**ДИРЕКТ-КОСТИНГ** – система управленческого (производственного) учета, возникшая и развивающаяся в условиях рыночной экономики. При методе директ-костинг учитывается ограниченная (усеченная) себестоимость, в которую включаются только прямые (переменные) расходы, а доля постоянных расходов списывается непосредственно на счет реализации.

## *2. По оперативности контроля*

- методы учета затрат в процессе производства продукции – (нормативный метод). Применяется там, где имеет место повторение операций при производстве. Нормативную себестоимость рассчитывают по цехам и предприятию в целом, при оценке брака и остатков незавершенного производства. По каждому кварталу и году проверяют соответствие плановой и нормативной себестоимости, анализируют и в их методику вносят необходимые коррективы в целях повышения обоснованности плановых расчетов.

- методы учета и калькулирования прошлых затрат (простой метод). Применяется на предприятиях, вырабатывающих однородную продукцию, не имеющих полуфабрикатов и незавершенного производства. При этом все производственные расходы за отчетный период составляют себестоимость выработанной продукции. Себестоимость единицы продукции исчисляется путем деления суммы всех расходов на количество единиц продукции.



**РАНХиГС**  
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Спасибо за внимание!