



РАНХиГС

РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Западный филиал

Тема 5. Себестоимость продукции

План лекции:

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

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

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

Классификация затрат

По периодичности возникновения	<ul style="list-style-type: none">• Текущие затраты — это затраты, производимые ежедневно или с некоторым интервалом, не реже одного раза в месяц.• 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.
По экономическим элементам	<ul style="list-style-type: none">• материальные затраты,• затраты на оплату труда,• страховые взносы,• амортизация,• прочие затраты.
По отношению к стадиям производства	<ul style="list-style-type: none">• затраты на готовый продукт.• затраты на незавершенное производство

Классификация затрат

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

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>По отношению к объему производства</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">- пропорциональные (изменяются так же, как объем производства);- прогрессивные (изменяются быстрее, чем объем производства);- регрессивные (изменяются медленнее, чем объем производства); <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!