

Калькулирование затрат и себестоимость продукции

A decorative graphic element consisting of several horizontal lines of varying lengths and colors (teal, white, and light blue) extending from the right side of the title area across the page.

Калькулирование затрат и себестоимость продукции

1. Сущность и значение себестоимости продукции как экономической категории;
2. Состав и классификация расходов на производство и реализацию продукции;
3. Структура себестоимости и факторы, ее определяющие;
4. Калькулирование затрат.

Сущность и значение себестоимости.

«Компания, работающая на нерегулируемом потребительском рынке, обязана сокращать свои издержки до конкурентного уровня или же она покидает рынок».

Уоррен Баффетт

Функции себестоимости



Иерархия себестоимости

Виды себестоимости	Затраты по видам себестоимости	
1. Цеховая	Затраты цеха, связанные с производством продукции	
2. Производственная	Общепроизводственные и общехозяйственные расходы.	
3. полная	Отражает все затраты на производство и реализацию продукции, складывается из производственной себестоимости и коммерческих расходов (расходы на тару и упаковку, транспортировку продукции)	

Значение снижения себестоимости продукции для предприятия заключается :

в увеличении прибыли, в простом и расширенном воспроизводстве;

в появлении возможности для материального стимулирования работников и решения многих социальных проблем;

в улучшении финансового состояния предприятия и снижении степени риска банкротства;

в снижении продажной цены (повышение конкурентоспособности продукции и увеличение объема продаж);

в повышение уровня дивидендов в АО.

Состав и классификация расходов на производство и реализацию продукции

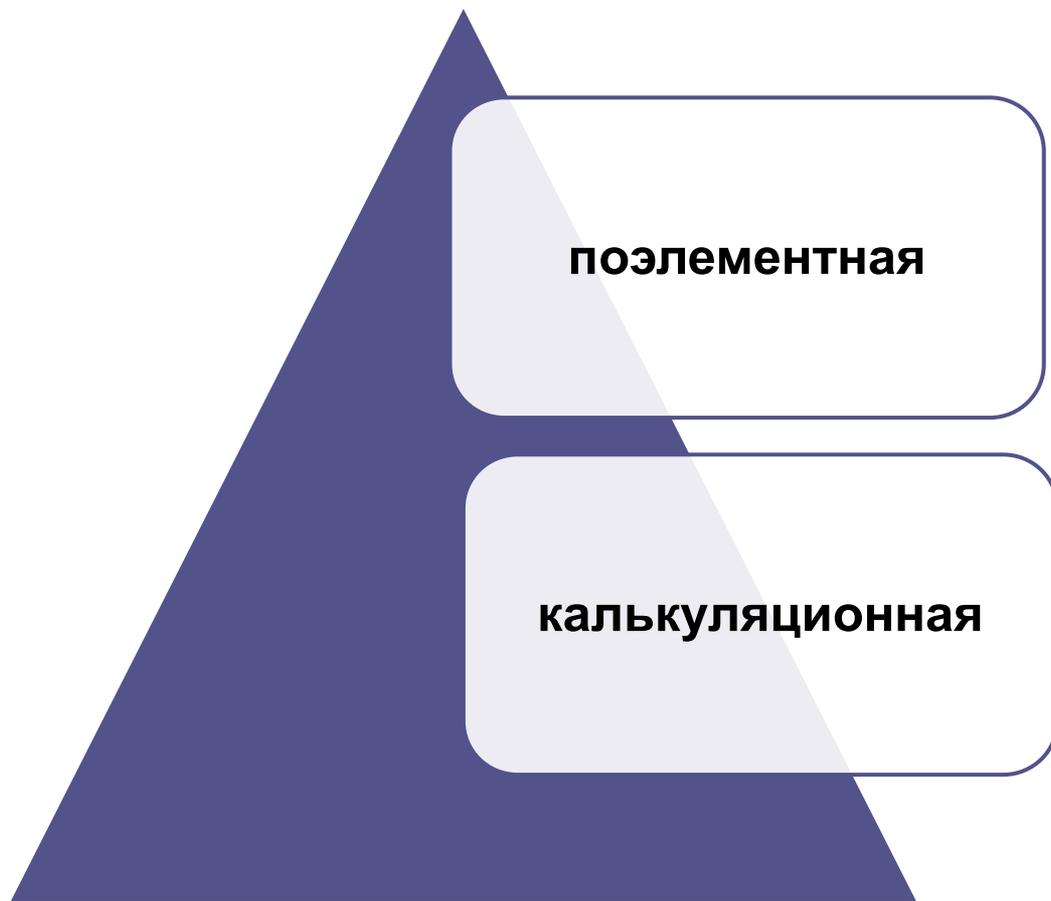
«Не надо бояться больших расходов. Надо бояться маленьких доходов».

Джон Рокфеллер

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции

- 1) Расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и реализацией товаров, работ, услуг;
- 2) Расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и другого имущества, а также на поддержание их в исправном состоянии;
- 3) Расходы на освоение природных ресурсов;
- 4) Расходы на научные исследования и опытноконструкторские разработки;
- 5) Расходы на обязательное и добровольное страхование;
- 6) Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Применяются две взаимодополняющие классификации затрат на производство и реализацию продукции:



Поэлементная классификация затрат на производство и реализацию продукции

Элементы затрат	Состав элемента затрат
1) Материальные расходы	<ul style="list-style-type: none"> - На приобретение сырья и материалов, запасных частей, комплектующих изделий, полуфабрикатов, топлива, воды и энергии всех видов; - приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями.
2) Расходы на оплату труда	Начисления работнику в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием работников, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами.
3) Отчисления на социальные нужды	Осуществляются по определенным нормативам от фонда оплаты труда.
4) Суммы начисленной амортизации	Отражаются суммы амортизационных отчислений, начисленные по амортизируемому имуществу. Объектами амортизируемого имущества на предприятии являются основные средства и нематериальные активы.
5) Прочие расходы	<ul style="list-style-type: none"> - Суммы налогов и сборов, начисленные в соответствии с законодательством России; - арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество; - расходы на командировки; - расходы на содержание служебного автотранспорта; - расходы на оплату консультационных, информационных и юридических услуг; - представительские расходы; - расходы на рекламу; - расходы на почтовые, телефонные, телеграфные услуги и др.

Затраты по статьям калькуляции

Виды расходов	Состав расходов
Коммерческие расходы	расходы на тару и упаковку; расходы на транспортировку продукции; комиссионные сборы; затраты на рекламу; прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке)
Общепроизводственные накладные (на обслуживание и управление производством)	расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, а также амортизация основных средств; цеховые расходы на управление: заработная плата аппарата управления цехов с отчислениями на социальные нужды; затраты на амортизацию зданий, сооружений, обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности
Общехозяйственные накладные расходы	расходы непроизводственного назначения, связаны с функциями руководства, управления, которые осуществляются в рамках предприятия в целом. В их состав включается несколько групп: административно-управленческие, общехозяйственные, налоги, обязательные платежи, отчисления и пр.

Классификация затрат на производство продукции

По экономической роли
в процессе
производства

- основные
- накладные

По составу

- одноэлементные
- комплексные

По способу включения
в себестоимость
продукции

- прямые
- косвенные

Классификация затрат на производство продукции

По отношению к объему производства

- условно-переменные
- условно-постоянные

По периодичности возникновения

- текущие
- единовременные

По участию в процессе производства

- производственные
- коммерческие

По эффективности

- производительные
- непроизводительные

Факторы, влияющие на структуру себестоимости продукции

специфика (особенности) предприятия

ускорение научно-технического прогресса

уровень концентрации, специализации, кооперирования, комбинирования и диверсификации производства

географическое местонахождение предприятия

инфляция и изменение процентной ставки банковского кредита

Структура затрат на производство продукции по отраслям промышленности

Отрасли промышленности	Виды затрат	Сырье и основные материалы	Вспомогательные материалы, топливо, энергия	Оплата труда	Амортизация
Угольная (добыча)		-	≈22	48-50	≈18
Нефтегазодобывающая		-	17-18	≈10	≈40-50
Трубопроводный транспорт		-	5 – материалы 20-электроэнергетика и топливо	≈10	≈60-70
Машино-аппаратно-приборостроение		≈55	≈10	≈25	4-5
Нефтегазоперерабатывающая		≈74	≈13	4-5	6-7
Электроэнергетика		-	54.5 -топливо 5.5 -вспомогательные материалы	13-15	21-22

Калькулирование затрат

«Помните, что каждая минута, пораженная на планирование, экономит десять минут вашего труда».

Брайан Трейси

Расчет себестоимости единицы продукции называется калькуляцией

Калькуляции бывают

сметные

плановые

нормативные

Методы калькулирования затрат:

- 1. Простой метод;**
- 2. Нормативный метод;**
- 3. Позаказный метод;**
- 4. Поконтрактный метод;**
- 5. Попроцесный метод;**
- 6. Метод попартионной калькуляции;**
- 7. Попередельный метод;**
- 8. Метод директ-костинг.**

Простой метод

- Применяется на предприятиях, вырабатывающих однородную продукцию, не имеющих полуфабрикатов и незавершенного производства;
- Все производственные расходы за отчетный период составляют себестоимость выработанной продукции;
- Себестоимость единицы продукции исчисляется путем деления суммы всех расходов на количество единиц продукции.

Нормативный метод

- Применяется там, где имеет место повторение операций при производстве;
- Нормативную себестоимость рассчитывают по цехам и предприятию в целом;
- Нормативы затрат устанавливаются или по фактическим данным прошлых периодов оценки использования труда и материалов или на основе технического анализа;
- Нормативный метод применяется на предприятиях с массовым и серийным производством.

Позаказный метод

- При позаказной калькуляции объектом калькулирования является отдельный заказ, отдельная работа, которая выполняется в соответствии с особыми требованиями заказчика, и срок исполнения каждого заказа относительно небольшой.
- Этот метод применяется:
 - при единичном и мелкосерийном производстве,;
 - при производстве сложных и крупных изделий;
 - при производстве с длительным технологическим циклом.

Поконтрактный метод

- Является продолжением позаказного метода;
- Применяется в тех случаях, когда рассматриваемые заказы (контракты) являются крупномасштабными и когда для выполнения контракта требуется продолжительный период времени (обычно более одного года);
- Как при позаказной калькуляции затрат, расходы по каждому контракту учитываются отдельно.

Попроцессный метод

- Используется для установления средней себестоимости партии одинаковых единиц затрат за период времени;
- Подходят для предприятий, имеющих следующие особенности:
 - качество продукции однородно;
 - отдельный заказ не оказывает влияния на производственный процесс в целом;
 - выполнение заказов покупателя обеспечивается на основе запасов производителя;
 - производство является серийным массовым и осуществляется поточным способом.

Метод попартионной калькуляции

- 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 метод

- Применим в том случае, если сырье и материалы проходят несколько законченных стадий обработки, и после окончания каждой стадии получается не продукт, а полуфабрикат;
- Полуфабрикаты могут быть использованы как в собственном производстве, так и реализованы на сторону;
- Затраты на остатки незавершенного производства распределяют по плановой себестоимости определенной стадии производственного процесса.

Метод директ-костинг

- При методе директ-костинг учитывается ограниченная (усеченная) себестоимость, в которую включаются только прямые (переменные) расходы, а доля постоянных расходов списывается непосредственно на счет реализации;
- Учет затрат по местам возникновения организовывается с разделением на постоянную и переменную части, причем как учет плановых затрат и их отклонений от фактических.

Основными путями снижения себестоимости являются:

<i>в трудоемких отраслях</i>	механизация и автоматизация производственных процессов
<i>в капиталоемких отраслях</i>	лучшее использование основных производственных фондов, максимальное извлечение из недр нефти и газа, максимально возможная загрузка трубопроводов
<i>в материалоемких отраслях</i>	экономия материальных ресурсов, внедрение материалосберегающих и безотходных технологий, глубокая переработка нефти и газа
<i>в энергоемких отраслях</i>	внедрение энергосберегающих технологий, минимизация потерь электроэнергии при транспортировке

Спасибо за внимание.