

РАЗДЕЛ 4.

ЗАТРАТЫ ПРОИЗВОДСТВА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

4.1 Понятие затрат и виды себестоимости продукции на предприятии

Затраты формируются в процессе использования материальных и финансовых (денежных) ресурсов для достижения определенной цели деятельности предприятия (организации), они имеют разную целевую направленность, но наиболее общим является разделение на инвестиционные и текущие (операционные) затраты, связанные с изготовлением продукции (предоставлением услуг).

Текущие затраты имеют циклический или непрерывный характер. Первые повторяются с каждым циклом изготовления продукции (затраты на материалы, заработную плату, инструмент), а другие – осуществляются постоянно, независимо от производства (содержание помещений, сооружений, оборудования, управленческого персонала и т.п.).

Себестоимость продукции – выраженные в денежной форме затраты предприятия на производство и реализацию единицы продукции или услуг.

Для вычисления себестоимости продукции (услуг) важное значение имеет определение состава затрат, которые в нее включают, как правило, это затраты представленные на схеме (рисунок).

Стоимость продукта, созданного на предприятии		
Стоимость затраченных средств производства	Вновь созданная стоимость	
	Стоимость необходимого продукта	Стоимость прибавочного продукта
Денежное выражение затраченных средств производства	Зарплата работников предприятия	
Себестоимость продукта		

Рисунок 4.1 – Состав стоимости и себестоимости продукта

Стоимость продукта – затраты общества по созданию данного продукта.

Себестоимость продукта характеризует затраты предприятия по изготовлению продукта.

Себестоимость в большинстве случаев выражает индивидуальные затраты предприятия, а стоимость – усредненные, общественно необходимые затраты.

Себестоимость продукции также содержит в себе непроизводительные затраты (потери от брака и т.п.).

4.2 Группировка затрат на производство продукции

Для планирования и учета себестоимости на предприятии существуют разные группировки затрат или затрат производства. Основные:

- по экономическим элементам;
- по статьям затрат;
- разделение затрат на прямые и непрямые;
- разделение затрат на условно-постоянные и условно-переменные

Группировка затрат по экономическим элементам: все затраты сочетаются в определенные экономические группы в зависимости от своего экономического смысла и зависимо от того, к какому виду продукции относится рассмотренный расход и в каком месте предприятия он возник.

Экономический смысл расхода определяется тем видом производственного ресурса, который данный расход отражает.

Различают следующие экономические группы:

1. Материальные затраты:

- сырье, основные материалы, покупные изделия;
- вспомогательные материалы;
- топливо со стороны;
- энергия со стороны.

Все затраты по материальным затратам определяются на основе оптовых цен предприятия с учетом транспортных затрат.

2. Заработная плата промышленно-производственного персонала предприятия:
 - основная;
 - дополнительная.
3. Отчисления на социальные нужды (органам социального страхования, фонда занятости и т.п.).

$$P_{\text{соц}} = K_{\text{соц}} \cdot P_{\text{З/П}} , \quad (4.1)$$

где $P_{\text{соц}}$ – отчисления на социальные нужды;

$K_{\text{соц}}$ – коэффициент отчисления на социальные нужды (утверждается централизованно);

$P_{\text{З/П}}$ – затраты на зарплату (основную и дополнительную промышленно-производственного персонала).

4. Амортизация основных фондов и нематериальных активов.
5. Другие затраты: затраты, связанные с использованием природных ресурсов (плата за землю, воду) и т.п., что невозможно было бы учесть в предыдущих группах (почтово-телеграфные, реклама).

Группировка затрат по экономическим элементам используется для следующих целей:

- 1) для составления сметы затрат на производство продукции и расчета себестоимости всего объема выпущенной продукции (товарной и т.п.).

Смета затрат – документ, в котором расписаны и определены затраты производства по экономическим элементам за единицу времени (месяц, квартал и т.п.).

$$S_{\text{СУМ}} = \sum_{i=1}^5 P_i , \quad (4.2)$$

где $S_{\text{СУМ}}$ – суммарные затраты, грн/период,

P_i – затраты по i -му экономическому элементу, грн/период.

Для определения структуры затрат на производство продукции, определяют удельный вес каждой экономической группы в общих затратах на производство продукции.

Изучение структуры затрат на производство продукции позволяет быстрее находить мероприятия для снижения себестоимости продукции.

Себестоимость единицы продукции, если выпускается один вид продукции, рассчитывается:

$$S_{уд} = \frac{S_{сум}}{N} \cdot \frac{\text{грн/пер}}{\text{нат.ед./пер}} \quad (4.3)$$

Группировка затрат по статьям затрат и другие группировки затрат

Основное назначение – определение себестоимости определенного вида продукции. При группировке затрат по статьям затрат прежде всего затраты делятся по видам выпускаемой продукции. Внутри каждого вида затраты делятся по статьям (в зависимости от места их возникновения). Иногда, но реже, на предприятии применяется группировка затрат по статьям затрат без предыдущего распределения на виды продукции.

Определение себестоимости единицы продукции путем группировки затрат по статьям затрат называется калькулированием себестоимости продукции, а соответствующий документ – калькуляцией.

Статьи затрат:

- 1) сырье и материалы;
- 2) покупные комплектующие изделия;
- 3) поворотные отходы (отнимаются);
- 4) топливо, энергия технологические;
- 5) основная зарплата основных производственных рабочих;
- 6) дополнительная зарплата основных производственных рабочих;
- 7) отчисления на социальные нужды;
- 8) транспортные затраты;

- 9) затраты на обслуживание оборудования (амортизация; затраты на энергию; затраты на зарплату ремонтников и наладчиков, затраты на материалы, используемые при эксплуатации и др.).

Технологическая себестоимость:

$$S_{\text{ТЕХ}} = \sum_{i=1}^9 P_i . \quad (4.4)$$

- 10) затраты по освоению новых видов продукции;
- 11) цеховые затраты: зарплата с отчислениями управленческого персонала цехов; амортизация цеховых зданий и сооружений; затраты на освещение, отопление, вентиляцию цехов; затраты по зарплате вспомогательных рабочих цехов; затраты на ремонт общецеховых зданий и сооружений.

Цеховая себестоимость:

$$S_{\text{ЦЕХ}} = \sum_{i=1}^{11} P_i . \quad (4.5)$$

- 12) потери от брака;
- 13) общезаводские затраты: зарплата с отчислениями управленческому персоналу завода; амортизация общезаводских зданий и сооружений; затраты на содержание общезаводских лабораторий, ОЦ; затраты на ремонт общезаводских зданий и др.

Производственная себестоимость:

$$S_{\text{П}} = \sum_{i=1}^{13} P_i . \quad (4.6)$$

- 14) внепроизводственные затраты: затраты на тару, упаковку, рекламу; затраты на транспортировку; затраты по маркетингу, на реализацию продукции, сервисное обслуживание.

Полная (коммерческая) себестоимость:

$$S_{\text{полн}} = \sum_{i=1}^{14} P_i. \quad (4.7)$$

В зависимости от того, как затраты относятся на себестоимость единицы продукции конкретного вида, они делятся на группы:

- 1) Прямые – затраты рассчитываются прямым счетом (основные материалы, покупные изделия, топливо, энергия технологические и др.).
- 2) Непрямые: затраты, которые относятся на себестоимость единицы продукции непрямым, условным методом. К ним относятся: затраты на транспортировку; затраты на обслуживание оборудования; цеховые, общезаводские; значительная часть внепроизводственных затрат.

Транспортные затраты распределяются между всеми видами продукции пропорционально затратам на основные материалы и покупные изделия.

$$K_{\text{ТР}} = \frac{\sum P_{\text{ТР}}^{\Gamma}}{\sum P_{\text{осн,п.изд}}^{\Gamma}}, \quad (4.8)$$

где $K_{\text{ТР}}$ – коэффициент транспортных затрат, рассчитывается планово-экономическим отделом;

$\sum P_{\text{ТР}}^{\Gamma}$ - суммарные годовые транспортные затраты, грн/год;

$\sum P_{\text{осн,п.изд}}^{\Gamma}$ - все годовые затраты по основным материалам и покупным изделиям по основным видам выпускаемой продукции, грн/год.

$$P_{\text{ТР}i} = K_{\text{ТР}} \cdot (P_{\text{осн}i} + P_{\text{П}иi}) \quad (4.9)$$

где $P_{\text{ТР}i}$ – затраты по транспортировке материалов при калькуляции i -го вида продукции, грн/шт;

$(P_{\text{осн}i} + P_{\text{П}иi})$ – соответственно затраты по основным материалам и покупным изделиям при калькуляции i -го вида продукции, грн/шт.

Затраты по обслуживанию оборудования могут распределяться между всеми видами продукции двумя методами:

- 1) Пропорционально времени обработки конкретного вида продукции на определенном технологическом оборудовании;

Для этого метода по заводу выводится коэффициент затрат по обслуживанию оборудования $K_{ОБ.О}$.

$$K_{ОБ.О} = \frac{\sum P_{ОБ.О}^{\Gamma}}{\sum P_{ЗПО}^{\Gamma}}, \quad (4.10)$$

где $P_{ОБ.О}^{\Gamma}$ - годовые затраты по обслуживанию технологического оборудования завода, грн/год.

$P_{ЗПО}^{\Gamma}$ - годовая основная зарплата основных рабочих завода, грн/год.

$$P_{ОБОi} = K_{ОБО} \cdot P_{ЗПОi}, \quad (4.11)$$

где $P_{ОБОi}$ – затраты по обслуживанию оборудования в калькуляции i -го вида продукции, грн/шт;

$P_{ЗПОi}$ – затраты по основной зарплате основных работников в калькуляции i -го вида продукции, грн/шт.

Непрямые затраты – цеховые и общезаводские, распределяются между всеми видами продукции пропорционально основной зарплате основных рабочих.

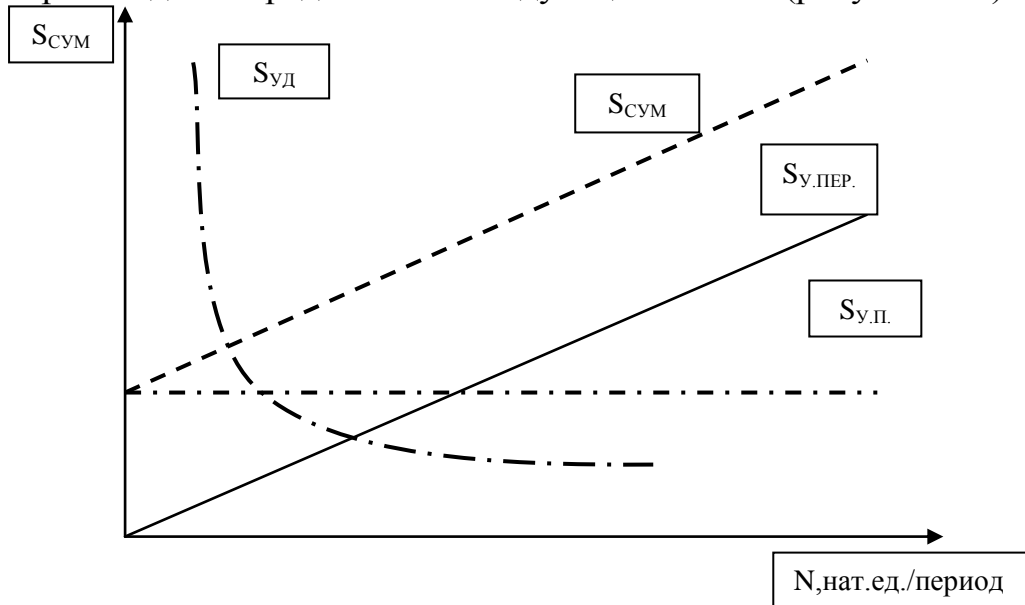
Внепроизводственные затраты распределяются между всеми видами продукции пропорционально производственной себестоимости продукции. Для этого предварительно рассчитывается коэффициент:

$$K_{ПЗ} = \frac{\sum P_{ПЗ}^{\Gamma}}{\sum S_{П}^{\Gamma}}, \quad (4.12)$$

где $K_{ПЗ}$ – коэффициент внепроизводственных затрат;

$\Sigma P_{ПЗ}^Г$ - годовые внепроизводственные затраты завода в целом, грн/год;
 $\Sigma S_{П}^Г$ - суммарная годовая производственная себестоимость продукции, грн/год.

Зависимость между переменными и постоянными затратами от масштабов производства представлена следующей схемой (рисунок 4.2.):



где $S_{УД}$ — удельная полная себестоимость, грн/нат.ед.;

$S_{СУМ}$ — суммарные затраты, грн/период.

Рисунок 4.2 — Зависимость затрат производства (себестоимости) от масштабов производства

В зависимости от того, как затраты меняются при изменении объема выпуска, все затраты в краткосрочном периоде делятся на две группы:

- 1) условно-переменные затраты, меняются наиболее часто в краткосрочном периоде прямо пропорционально изменению объема выпуска ($S_{У.ПЕР.}$);
- 2) условно-постоянные затраты, которые за календарный период являются постоянными и при изменении объема выпуска не меняются ($S_{У.П.}$).

Виды себестоимости в связи с переходом на новые бухгалтерские стандарты [Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Затраты»].

Производственная себестоимость содержит в себе: прямые материальные затраты; прямые затраты на оплату труда; другие прямые затраты; общепроизводственные затраты (по содержанию затраты по обслуживанию оборудования и общецеховые затраты) как переменные, так и распределенные постоянные.

Себестоимость реализованной продукции содержит в себе:

- производственную себестоимость;
- нераспределенные постоянные общепроизводственные затраты;
- сверхнормативные производственные затраты.

Затраты, связанные с операционной деятельностью, состоят из:

- себестоимости реализованной продукции;
- административных затрат;
- затрат на сбыт;
- других операционных затрат (на исследование и разработки, штрафы, пеня, затраты на содержание объектов социально-культурного назначения).