**18.12.20**

**19-ЭК-1д**

**Экономика организации**

**ТЕМА: ГРУППИРОВКА ЗАТРАТ ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ**

**Калькуляционной статьей** принято называть определенный вид затрат, образующий себестоимость как отдельных видов, так и всей продукции в целом.

**Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет:**

- определить себестоимость единицы продукции,

- распределять затраты по ассортиментным группам,

- установить объем расходов по каждому виду работ, производственным подразделениям, аппарату управления,

- выявить резервы снижения себестоимости.

Калькуляционный принцип группировки затрат лежит в основе построения плана счетов бухгалтерского учета во всех отраслях народного хозяйства в нашей стране и за рубежом. Отчетность также составляется и анализируется преимущественно по статьям калькуляции.

При группировке по статьям калькуляции затраты объединяются по направлениям их использования, по месту их возникновения: непосредственно в процессе изготовления продукции, в обслуживании производства, в управлении предприятием и т.д.

**Типовая группировка затрат по статьям калькуляции имеет следующий вид:**

1) Сырье и основные материалы (за вычетом возвратных отходов).

2) Вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций.

3) Топливо на технологические цели.

4) Энергия на технологические цели.

5) Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих.

6) Дополнительная заработная плата производственных рабочих.

7) Отчисления на социальные нужды.

8) Расходы на подготовку и освоение производства.

9) Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (РСЭО).

10) Цеховые (общепроизводственные) расходы.

**Цеховая себестоимость**

11) Общехозяйственные (общезаводские) расходы.

12) Прочие производственные расходы.

13) Потери от брака.

**Производственная (фабрично-заводская) себестоимость**

14) Внепроизводственные (коммерческие) расходы.

**Полная себестоимость**

Министерства (ведомства) могут вносить изменения в приведенную типовую номенклатуру статей затрат на производство с учетом особенностей в технике, технологии и организации производства.

Первые 7 статей затрат осуществляются непосредственно на рабочем месте и прямо относятся на себестоимость каждого вида продукции. Все остальные статьи являются комплексными, собирающими затраты по обслуживанию и управлению производством.



**В статью «Расходы на подготовку и освоение нового производства» входят затраты некапитального характера:**

- совершенствование технологии;

- переналадка оборудования;

- изготовление специального оборудования и оснастки.

**Статья «Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования (РСЭО)» включают:**

- затраты на техническое обслуживание машин и механизмов;

- расходы на текущий и капитальный ремонт оборудования, цехового транспорта и инструментов;

- расходы на амортизацию основных фондов, закрепленных за цехами;

- износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов и др.

**В состав «Цеховых (общепроизводственных) расходов» включаются затраты на управление цехов основного производства:**

- заработная плата цехового персонала с отчислениями на социальные нужды;

- расходы на амортизацию зданий, сооружений цехового назначения;

- износ инвентаря и малоценных предметов общецехового назначения;

- расходы на содержание и текущий ремонт зданий и цеховых помещений;

- расходы на отопление, освещение, уборку зданий и цеховых помещений;

- расходы на обеспечение нормальных условий труда и технику безопасности, на спецодежду и спецобувь;

- другие аналогичные затраты, связанные с управлением производственными подразделениями.

Статья «Общехозяйственные (общезаводские) расходы» включает затраты по управлению и обслуживанию общехозяйственных нужд предприятия.

**В их состав включают издержки на:**

- содержание работников аппарата управления предприятием, заработную плату, отчисления на социальные нужды, материально-техническое и транспортное обслуживание их деятельности, затраты на командировки;

- содержание и обслуживание технических средств управления (вычислительных центров, узлов связи, средств сигнализации), освещение, отопление и т.п.;

- оплату консультационных, информационных и аудиторских услуг, оплату услуг банка (в том числе проценты по кредитам банка и проценты по кредитам поставщика за приобретенные товарно-материальные ценности);

- подготовку и переподготовку кадров, расходы по набору рабочей силы;

- текущие затраты, связанные с содержанием фондов природоохранного назначения, очистных сооружений, на уничтожение экологически опасных отходов и платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ в природную среду;

- износ (амортизацию) основных средств, МБП общезаводского назначения и нематериальных активов;

- ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского назначения;

- содержание территории предприятия;

- платежи по обязательному страхованию имущества предприятия и отдельных категорий работников, налоги, сборы, платежи и другие обязательные отчисления, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком.

Статья «Прочие производственные расходы» включает затраты на гарантийное обслуживание и ремонт продукции, расходы на НИР и опытные работы и др.

**В состав статьи «Внепроизводственные (коммерческие) расходы» включают затраты, связанные с реализацией продукции:**

- расходы на тару и упаковку;

- расходы на транспортировку продукции;

- комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым предприятиям и организациям в соответствии с договорами;

- затраты на рекламу;

- прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке).

Каждая из этих групп накладных расходов имеет свою специфику, но их объединяет то, что они планируются и учитываются по местам их возникновения, т.е. по производственным подразделениям, а не по видам продукции, как это происходит с основными прямыми расходами.

***Методы калькулирования и классификация затрат***

**Калькулирование** – это система расчетов, с помощью которых определяется себестоимость всей товарной продукции и ее частей, себестоимость конкретных видов изделий, сумма затрат отдельных подразделений предприятия на производство и реализацию продукцию.

**Процесс калькулирования включает в себя:**

1) разграничение затрат на производство между законченной продукцией и незавершенным производством;

2) исчисление затрат на забракованную продукцию;

3) оценку отходов производства побочной продукции;

4) определение суммы расходов, относимых к готовой продукции;

5) распределение затрат между видами продукции;

6) расчет себестоимости продукции.

**Объектом калькулирования может быть:**

- технологический передел;

- деталеоперация;

- деталь;

- сборочная единица (узел);

- изделие в целом;

- заказ на изготовление нескольких изделий;

- одна тонна литья, поковок, штамповок, 1 кВт?ч энергии; единица ремонтосложности, тонно-километр работы транспортных средств и т.д.

Калькуляционная единица должна соответствовать единице измерения, принятой в стандартах (технических условиях) и плане производства в натуральном выражении.

**Методы калькулирования себестоимости продукции:**

*Нормативный метод (метод прямого счета) -*расчет себестоимости ведется на основе установленных норм прямых затрат и разработки плановых комплексных статей. Надежность расчетов обеспечивается экономически обоснованной системой норм и нормативов затрат. Несмотря на высокую трудоемкость расчетов, этот метод планирования является основным на предприятиях.

*Метод планирования себестоимости продукции по технико-экономическим факторам (аналитический метод)* учитывает влияние отдельных факторов в плановом периоде на установленный базовый показатель - уровень затрат на рубль продукции. В качестве основных факторов, как правило, принимаются: изменение спроса на продукцию, сдвиги в ассортименте продукции, повышение технического уровня производства, совершенствование организации производства, труда, управления и др. Учитывается влияние и внешних факторов. Используется при предварительных расчетах и на ранних стадиях разработки бизнес-планов.

*Параметрический метод* основан на установлении взаимосвязи между динамикой себестоимости изделий и изменениями их базовых качественных характеристик: надежности, долговечности, мощности, веса, скорости и др. Этот метод требует достаточной информации, обоснованного выбора параметров продукции, применения достоверных экономико-математических моделей и программ. Часто используется при разработке перспективных бизнес-планов.

**Калькуляции**бывают сметные, нормативные, плановые, фактические.

*Плановая калькуляция* (годовая, квартальная, месячная) составляется на освоенную продукцию, предусмотренную производственной программой. Отражает максимально допустимый размер затрат на изготовление продукции в планируемом периоде и включает только те затраты, которые при данном уровне техники и организации производства являются для предприятия необходимыми. Она рассчитывается по прогрессивным плановым нормам использования активной части основного капитала, трудовых затрат, расхода материальных и энергетических ресурсов.

*Сметная калькуляция* разрабатывается аналогично плановой на изделия или заказ, которые выполняются в разовом порядке или на новую продукцию, впервые выпускаемую предприятием, которая требует разработки соответствующей нормативной базы.

*Нормативная калькуляция* отражает уровень себестоимости продукции, исчисленной по нормам затрат, действующим на момент ее составления. Она составляется в тех производствах, где существует нормативный учет затрат на производство.

*Фактическая калькуляция* - это отчетная калькуляция, отражающая общую сумму фактически использованных затрат на производство и реализацию продукции.

Тесты по теме

1. Группировка затрат по местам формирования необходима для:

а) контроля издержек производства и сбыта;

б) повышения ответственности менеджеров всех уровней за экономические результаты работы;

в) выполнения перечисленных функций.

2. Всю совокупность расходов предприятия объединяет:

а) поле издержек;

б) сфера расходов;

в) место затрат.

3. Расходы места затрат и центра ответственности у одного и того же подразделения предприятия:

а) всегда совпадают по сумме издержек;

б) никогда не совпадают друг с другом;

в) могут совпадать, но могут быть и различными.

4. Ведущую роль в достижении конечных целей предприятия играют:

а) центры продаж;

б) центры инвестиций;

в) производственные центры.

5. Расходы на тару, упаковку и транспортировку изделий целесообразно включить в издержки сферы:

а) производства;

б) управления;

в) сбыта.

Преподаватель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Ш.Урусбиева