

Тема 3. Классификация и группировка издержек производства

План:

1. Классификация затрат

2. Группировки затрат

1. Классификация затрат

При решении разных задач применяются различные классификации затрат. Группировки затрат в управленческом учете намного шире, чем в финансовом.

Классификация является основой для разработки группировок затрат. Под *группировкой* понимается сведение всего разнообразия затрат в экономически однородные группы по определенным признакам. В отечественной практике планирования, учета и калькуляции применяются группировки затрат:

- по видам производств – основное и вспомогательное (для организации синтетического учета затрат на производстве);

- видам расходов – статьи (для организации аналитического учета и калькуляции себестоимости) и элементы затрат (для составления плановой сметы и отчета о затратах на производство);

- видам продукции – здания и сооружения, строительные материалы и конструкции, изделия, группы однородных изделий, переделы, заказы, работы, услуги (для калькуляции себестоимости);

- месту возникновения – цехи, производства, участки, хозрасчетные бригады (для организации внутрипроизводственного хозрасчета).

Основные группировки затрат строительной организации показаны на рис. 1.

Классификация по экономически обоснованным признакам включает группировки по экономическим элементам и калькуляционным статьям.

Экономические элементы представляют собой однородные виды затрат, отражающие использование факторов производства. Такая группировка едина для всего народного хозяйства и включает материальные затраты, оплату труда работников, отчисления на социальные нужды, амортизацию и прочие затраты..

Калькуляционные статьи включают разнообразные по экономическому смыслу затраты, объединенные общим назначением и местом формирования. Группировка по калькуляционным статьям носит отраслевой характер.

Границы каждой калькуляционной статьи определяются сферой действия конкретных факторов производства..

Необходимое условие применения данных группировок – их систематизация. *Группировка затрат по экономическим элементам* не показывает цели и назначение производственных затрат, их связь с результатами производства и целесообразностью, не позволяет рассчитать себестоимость единицы продукции, ее назначение – определение затрат на производство всего объема продукции. При этом отдельные виды расходов объединяются по признаку однородности, независимо от того, где и на что были израсходованы. *Группировка затрат по калькуляционным статьям* во внутрипроизводственном управлении связана с организационно-техническими особенностями производства, определяет организацию аналитического учета затрат в строительной организации и предназначена для калькуляции себестоимости по отдельным изделиям и их группам.

Все затраты распределяются по месту возникновения и производственному назначению с учетом того, где и на какие цели затрачены материальные, трудовые и денежные ресурсы.

2. Группировки затрат

Группировки затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям являются взаимодополняющими (табл. 1).

В управлении затратами желательно применять обе группировки. На малых предприятиях с простым производством и выпуском однородной продукции эти группировки могут совпадать.

Таблица 1.

Постатейная и поэлементная группировки затрат

Статьи затрат / Элементы затрат	Материалы	Основная заработная плата	Расходы на эксплуатацию машин и механизмов	Накладные расходы
Материальные затраты	+	–	+	+
Затраты на оплату труда	+	+	+	+
Отчисления на социальные нужды	–	–	–	+
Амортизация основных фондов	+	–	+	+
Прочие затраты	–	–	+	+

Примечание: «+» связь есть, «–» связь отсутствует

Стадии формирования затрат на основе группировки по экономическим элементам и калькуляционным статьям представлены на рис. 1 *Одноэлементные затраты* – это затраты, однородные по экономическому содержанию (на материалы, заработную плату). *Комплексные затраты* состоят из различных по содержанию видов затрат (например, накладные расходы).

По классификации, связанной с *целесообразностью расходования*, под *производительными* понимаются затраты на выпуск качественной продукции, а под *непроизводительными* – затраты на исправление забракованной продукции, оплату простоев и т. д.

Выделяют также *планируемые затраты*, которые включают в плановую себестоимость продукции (работ, услуг), и *непланируемые*, которые отражаются только в фактической себестоимости.

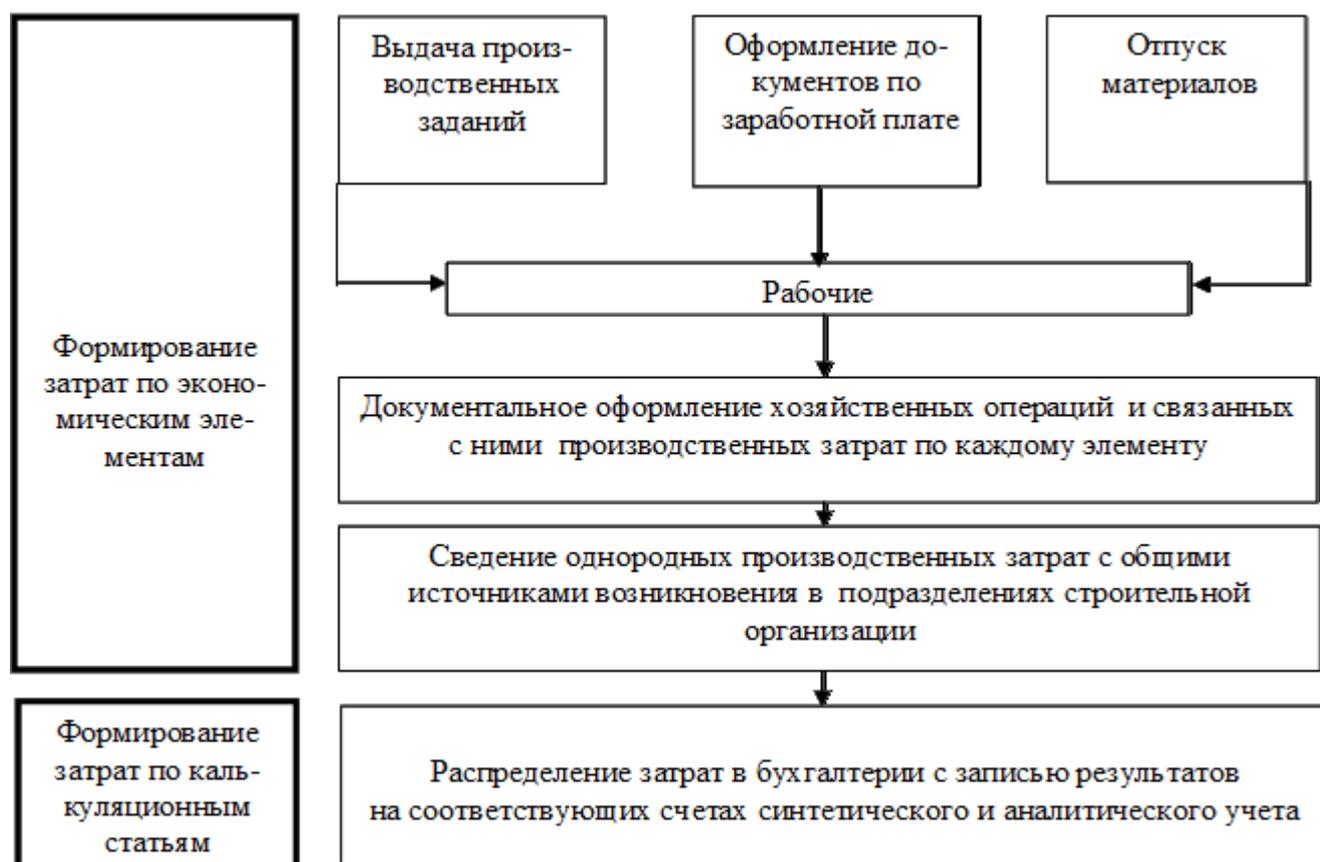


Рис. 1. Формирование затрат по классификации, связанной с экономически обоснованными признаками

Невозвратные затраты – это затраченные средства прошлых периодов, возникшие в результате ранее принятого решения; их величину невозможно изменить.

Оценить в полном объеме расходы основного производства строительной организации позволяет *классификация затрат по факторам производства* (рис. 2). Данный вид классификации предназначен для учета и

контроля затрат на основное производство. При этом показатели затрат рассматриваются в динамике по отчетным периодам и при их значительном изменении выявляются влияющие на это факторы.

Существует классификация затрат *по отношению к фазам производственного цикла*. Отслеживание затрат и их распределения по этапам производственного цикла позволяет устанавливать границы этапов затрат. Сумма затрат на всех этапах составляет себестоимость продукции (работ, услуг).

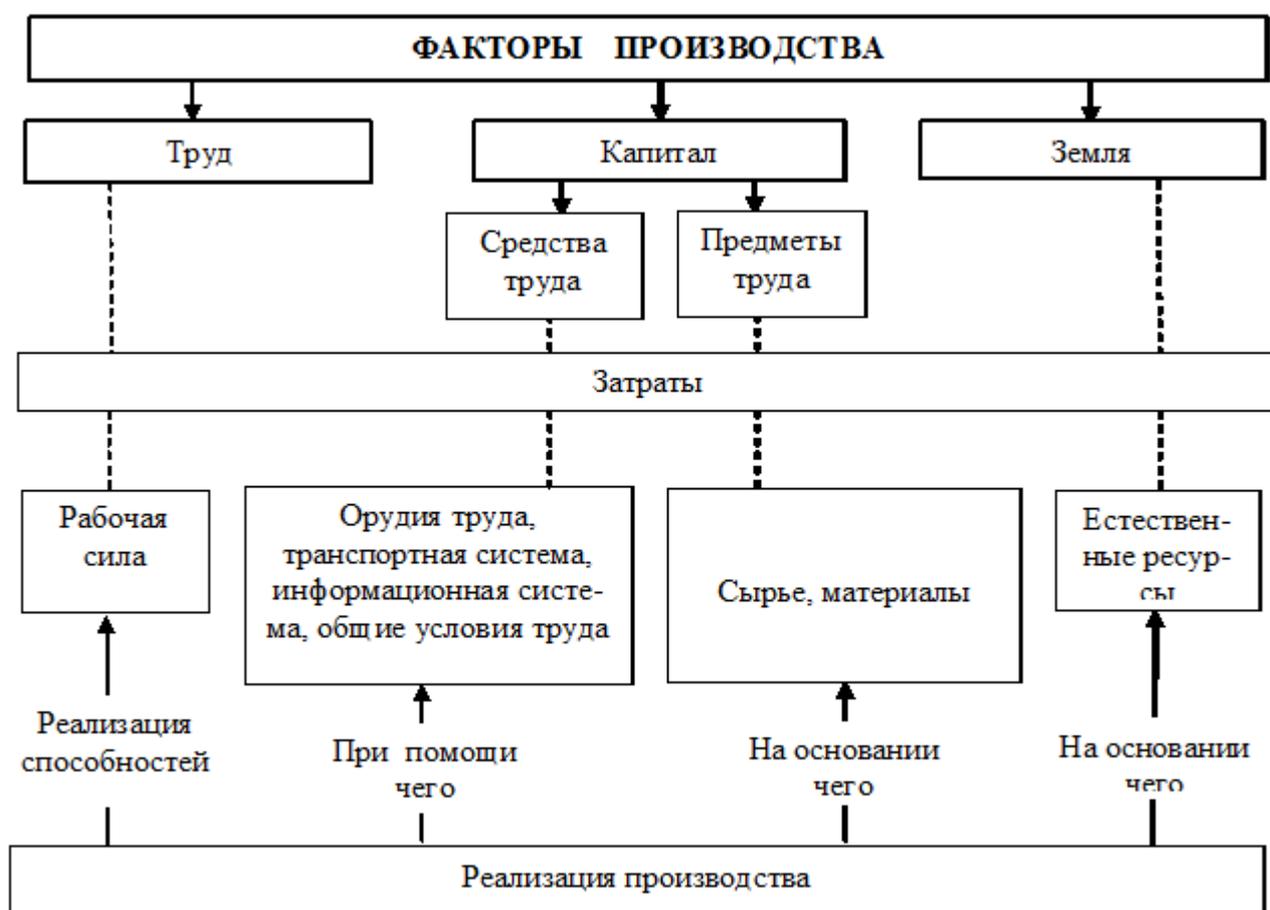


Рис. 2 Распределение затрат в зависимости от отношения к факторам производства

Возможна классификация затрат *по отношению к предметам деятельности и видам строительной продукции*. Если организация инвестиционно-строительной сферы осуществляет один вид деятельности, то единственной целью данной классификации является определение цены продукции с учетом прибыли на основе оптимизации всех уровней затрат. Если же организация осуществляет несколько основных видов деятельности, то главная цель классификации состоит в определении влияния каждого из них на конечный финансовый результат и, как следствие, в выявлении наиболее и наименее эффективного вида деятельности.

Классификация затрат *по видам строительной продукции* применяется при исчислении себестоимости продукции. В этом случае затраты, связанные с производством отдельного вида продукции, включаются в одну группу, к которой может быть применен единый способ их отнесения на себестоимость.

Классификация затрат *по видам экономической деятельности* организаций инвестиционно-строительной сферы (рис. 1.6) предназначена для обеспечения синтетического учета затрат (без учета расходов на нужды управления организацией в целом и влияния вида деятельности на конечный финансовый результат).



Рис. 3. Группировки затрат строительной организации в зависимости от вида деятельности

Затраты в основное производство включают расходы:

- на выполнение строительно-монтажных, геолого-разведочных, проектно-изыскательских и конструкторских научно-исследовательских работ;
- выпуск строительных материалов, конструкций и изделий;
- содержание и ремонт автомобильных дорог;
- выполнение СМР механизированным способом;
- оказание услуг строительными машинами и транспортом.

Затраты на основное производство (табл. 2) включаются в себестоимость работ календарного периода, к которому они относятся, независимо от времени их возникновения. С этой целью затраты на производство работ подразделяются на *текущие* (постоянные производственные затраты) и *единовременные* (однократные или периодически производимые).

Таблица 2

Классификация производственных затрат

Вид классификации	Подразделение затрат
По периодичности возникновения	Текущие и единовременные
По экономической роли в процессе строительного производства	Основные и накладные
По отношению к объему производства	Переменные и постоянные
По способу включения в себестоимость строительной продукции	Прямые и косвенные

Основные затраты непосредственно связаны с технологическим процессом производства и включают расходы на сырье, основные и вспомогательные материалы и др. (кроме общепроизводственных и общехозяйственных расходов).

Накладные расходы образуются в связи с организацией, обслуживанием производства и управлением им. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Постоянные затраты не зависят непосредственно от объема СМР, удельный размер которых в себестоимости при увеличении объема работ будет сокращаться, а при уменьшении – увеличиваться.

Под *прямыми* затратами (ПЗ) подразумевают расходы, связанные с СМР, которые можно непосредственно включать в себестоимость конкретных строительных объектов.

$$ПЗ = М + ЗП + Э_{см} \quad (1)$$

где М – стоимость используемых при выполнении строительных работ материалов, строительных конструкций, деталей, топлива, электроэнергии и т. п.; ЗП – расходы на оплату труда производственных рабочих; Э_{см} – расходы на содержание и эксплуатацию строительных машин и механизмов, включая амортизационные отчисления на их полное восстановление.

Под *косвенными* затратами понимают расходы, связанные с организацией и управлением производством строительных работ, относящихся к

деятельности строительной организации в целом. Косвенные затраты включают:

- административно-хозяйственные расходы, предусматривающие оплату труда административно-хозяйственного персонала и отчисления на социальные нужды (государственное социальное и медицинское страхование, пенсионное обеспечение и т. д.);

- затраты на обслуживание работников строительства, обеспечение необходимых санитарно-гигиенических и бытовых условий, охрану труда и технику безопасности и пр.;

- расходы на организацию работ на строительных площадках;

- прочие косвенные расходы (связанные с рекламой и пр.);

- затраты, не учитываемые в нормах, но относимые на счет косвенных расходов.

Сюда могут быть включены пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые работникам на основании судебных решений; налоги, сборы, платежи, возмещаемые заказчиком строек; расходы за счет прочих затрат, относящихся к деятельности подрядчика, и др.

Затраты на производство и реализацию строительной продукции ($Z_{пр}$) определяются по формуле:

$$Z_{пр} = ПЗ + КР, (2)$$

где: ПЗ – прямые затраты; КР – косвенные расходы.

К затратам, *связанным со вспомогательным производством*, относятся расходы:

- на возведение временных сооружений;

- транспортное обслуживание;

- ремонт основных средств, изготовление инструментов, штампов, запасных частей, строительных деталей, конструкций или обогащение строительных материалов;

- добычу камня, гравия, песка и т. д.;

- проведение лесозаготовок, лесопиление и т. д.;

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом и пр.).

С основным и вспомогательным производствами могут быть связаны расходы на управление и обслуживание этих производств:

- содержание и эксплуатация строительных машин и механизмов;

- амортизационные отчисления основных средств;

- страхование основных средств;

- отопление, освещение и содержание помещений;

- арендная плата за помещения, строительные машины и оборудование, используемые в производстве;

- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и т. д.

Логистические затраты представляют собой затраты на использование рабочей силы, средств, предметов труда и финансовые затраты, обусловленные продвижением материальных ценностей (в строительной организации и между организациями), а также поддержанием запасов. Основными компонентами логистических затрат являются *затраты на транспорт, на запасы* (в том числе на привлечение капиталов), а также *на информационные процессы*.

В *затраты по обслуживанию* могут включаться оплата услуг по эксплуатации подразделений по стирке и химчистке спецодежды и др.; жилищно-коммунального хозяйства; столовых и буфетных; научно-исследовательских и конструкторских подразделений и т. п.

В зависимости от способа включения затрат в себестоимость продукции их разделяют на прямые и косвенные.

Прямые затраты обусловлены технологическим процессом изготовления продукции и подлежат прямому включению в состав производственных затрат. Сюда входят расход материалов и топлива на технологические цели, оплата труда за изготовление продукции, отчисления на социальное страхование и обеспечение и др.

Косвенные затраты связаны с организацией управления производственным процессом; в себестоимость продукции их включают пропорционально какой-либо базе распределения, например, оплате труда, прямым затратам. К ним относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы. В общепроизводственные включают расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт имущества, используемого в производстве; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендную плату за помещения; оплату труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы, т. е. расходы на содержание и управление производством.

Общехозяйственные расходы не связаны с производственным процессом. К ним относятся административно-управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы на оплату информационных, аудиторских, консультационных услуг и т. п.; другие аналогичные по назначению управленческие расходы.