

## **Тема 4. Теоретические основы калькулирования себестоимости продукции**

Основные задачи учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции:

1. внедрение методов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), которое должно обеспечивать:

- оптимальный уровень затрат;
- единообразие в определении состава затрат.

2. учет объема, ассортимента и качества произведенной продукции (работ, услуг);

3. контроль качества и плана выпуска продукции по утвержденным показателям;

4. учет фактических затрат на производство, контроль за использованием:

- сырья, материальных и трудовых ресурсов;
- смет расходов, выявление резервов снижения себестоимости продукции.

Основной целью управленческого учета является обеспечение информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных показателей. Процесс подготовки такой информации может существенно отличаться от финансового учета.

### **Сущность и содержание понятий производство, себестоимость, затраты, расходы, выручка от реализации, издержки, их отличия и область применения в системе учета**

Для ведения учета затрат необходимо четко понимать все превращения, происходящие с активами предприятия, на пути от сырья к продукции, иными словами, что такое производство.

**Производство** - это процесс потребления необходимых ресурсов (активов предприятия), с целью изготовления продукции (работ, услуг).

В процессе производства формируется **себестоимость продукции (работ, услуг)** - совокупность затрат на производство и сбыт продукции (работ, услуг).

**Затраты**<sup>1</sup> - стоимость и количество **использованных** (вошедших в продукт) в процессе производства за отчетный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов.

**Расходы** представляют собой **отток экономических выгод** в течение отчетного периода в форме уменьшения или использования активов

---

<sup>1</sup> ВАЖНО! не путать термины - экономические затраты «затраты упущенных возможностей» - рассматривается другими дисциплинами. Затраты здесь - бухгалтерские затраты, то есть затраты, фактически понесенные организацией.

организации или увеличения ее обязательств, **приводящий к уменьшению капитала.**

Расходы признаются в отчет о прибылях и убытках.

Следовательно, расходы возникают при формировании финансового результата за конкретный период. Расходы - это затраты вошедшие в реализованную продукцию. Рассматривая деятельность предприятия в динамике, можно сказать, что сначала, в процессе производства, возникают затраты, и только после того, как продукцию продали, затраты превращаются в **расходы отчетного периода.**

**Реализация** – переход права собственности на продукцию .

**Выручка от реализации** - доход, получаемый в процессе отчуждения принадлежащих организации активов.

**Расходы** - это, соотнесенная с доходами, часть понесенных затрат.

Термин «издержки» - синоним понятий «затраты», «расходы». Отличие заключается в сфере применения. В торговле термин «издержки» полностью заменяет термин «расходы». В промышленности издержки - это коммерческие расходы (расходы, связанные со сбытом). Только тогда, когда активы переданы (списаны) в производство и включены в состав продукции (амортизацию и «труд» начисляют) - возникают **затраты**. Только тогда, когда продукция реализована, возникают **расходы отчетного периода.**

### **Виды расходов, группы затрат, статей калькуляции, полная и сокращенная себестоимость**

В бухгалтерском учете вся совокупность расходов предприятия делится на два основных вида:

- расходы по обычным видам деятельности - формируют себестоимость продукции и финансовый результат;
- прочие расходы.

В налоговом учете аналогично выделяются два вида расходов:

- расходы, связанные с производством и реализацией,
- внереализационные расходы.

Затраты (расходы), формирующие себестоимость продукции, в зависимости от целей учета, детализации элементов и способов объединения затрат, группируют (делят) по разным признакам:

**I. По экономическому содержанию (элементы затрат)** делят на:

- материальные расходы,
- затраты на оплату труда,
- отчисления на социальное страхование,
- амортизационные отчисления на восстановление основных средств и нематериальных активов,

-прочие (производственные) расходы:

1. суммы налогов и сборов за исключением НДС и акцизов;
2. расходы на сертификацию продукции, работ и услуг;
3. суммы комиссионных сборов уплачиваемых комиссионерам;
4. расходы на обеспечение пожарной безопасности, охраны имущества и затраты по обслуживанию охранно-пожарной сигнализации;
5. затраты на обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности;
6. расходы по набору персонала организации;
7. платежи за арендуемое и лизинговое имущество;
8. затраты по содержанию служебного транспорта;
9. командировочные расходы;
10. затраты на консультационные, информационные, юридические и аналогичные услуги;
11. канцелярские расходы;
12. телефонные, телеграфные и информационные затраты;
13. расходы на подготовку и освоение новых видов продукции, работ и услуг;

Критерием отнесения затрат к прочим является их существенность (удельный вес в составе продукции).

**II. По способу включения в производство** - затраты делят на:

- **Прямые;**

- **Косвенные;**

Прямыми являются такие затраты, которые **непосредственно** относятся к конкретному виду продукции. К прямым расходам относят стоимость отпущенных материалов, заработную плату производственных рабочих износ станков и т.д.

Косвенные расходы возникают на уровне управления предприятия в целом и в каждом структурном подразделении. Их требуется **распределить** в составе готовой продукции.

**III. По отношению к объему производства** - затраты делят на:

- **Условно-переменные** затраты, которые изменяются с изменением количества выпускаемой продукции (материалы, зарплата рабочих и т.д.). Соответствуют Прямым расходам из предыдущей группировки.

**Условно-постоянные** затраты, которые не изменяются с изменением количества выпускаемой продукции (расходы на содержание административно-управленческого аппарата и т.д.). Соответствуют косвенным расходам из предыдущей группировки.

**IV. По статьям калькуляции** (типовая номенклатура статей калькулирования).

Для исчисления себестоимости конкретных видов продукции затраты делят на статьи:

1. Сырье и материалы;
2. Возвратные отходы (вычитаются);

3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций;

4. Топливо и энергия на технологические цели;

5. Заработная плата производственных рабочих;

6. Отчисления на социальные нужды;

7. Расходы на подготовку и освоение производства;

8. Общепроизводственные расходы:

а) содержание оборудования и машин внутри цеха

б) содержание администрации цеха

в) отопление, освещение

9. Общехозяйственные расходы;

10. Потери от брака;

11. Прочие производственные расходы;

12. Коммерческие расходы;

Министерства могут вносить изменения в типовую номенклатуру статей затрат на производство с учетом отраслевых особенностей.

**V. По объему учитываемых затрат** - затраты делят на:

- **Цеховая себестоимость** - сумма первых восьми статей калькуляции.

- **Производственная (сокращенная) себестоимость** - сумма первых одиннадцати статей калькуляции.

- **Полную себестоимость** - сумма всех двенадцати статей калькуляции.

**VI. По объектам калькуляции** - затраты группируют на: полуфабрикаты, отдельные изделия, группы изделий.

**VII. По характеру производства** - затраты группируют: основное производство, вспомогательное производство;

**VIII. По месту возникновения затрат** - по технологическим процессам, участкам производства, цехам.

### **Условия признания расходов**

Расходами в бухгалтерском учете признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

**1. -расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;**

**2. -сумма расхода может быть определена;**

**3. -имеется уверенность в том, что в результате конкретной**

**операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (выбытие активов).**

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

### **Порядок признания расходов, включаемых в себестоимость**

**Общее правило:** Расходы и доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (метод начисления).

**Исключение:** Если организацией принят в разрешенных случаях порядок признания доходов (выручки от продажи продукции и товаров) не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты (кассовый метод), то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности.