

ОСНОВНОЙ ПОДХОД ПРИ КЛАССИФИКАЦИИ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ) НА ПРЕДПРИЯТИИ

Ключевые слова: бухгалтерский учет, себестоимость, затраты, расходы, калькуляция, элементы, статьи затрат.

Аннотация. В статье рассматриваются основные подходы к классификации и распределению затрат на производство продукции (работ, услуг) в составе производственной себестоимости предприятия.

Себестоимость продукции является в первую очередь важнейшим обобщающим показателем финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия.

Развитие рыночных отношений в стране повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективности их работы. Результаты производственной, коммерческой, финансовой и других видов хозяйственной деятельности зависят от разнообразных факторов, находящихся в разной степени связи между собой и итоговыми показателями деятельности.

Их действие и взаимодействие различны по своей силе, характеру и времени. Причины или условия, порождающие эти факторы, также различны. Не вскрывая и не оценивая направление, активность и время их действия, нельзя обеспечить эффективность управления.

Качественно выполнить эту сложную работу можно только с помощью комплексного анализа хозяйственной деятельности, отвечающего современным требованиям развития рыночной экономики. С его помощью вырабатываются стратегия и тактика развития предприятия, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия.

В условиях перехода к рыночной экономике себестоимость продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности организации. Исчисление этого показателя необходимо для оценки выполнения плана по данному показателю

и его динамики; определения рентабельности производства и отдельных видов продукции; осуществления внутрихозяйственного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости; определения цен на продукцию; обоснования решений о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Себестоимость произведенной продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

Данный показатель необходим как средство управления прибылью предприятия, а прибыль – это главная цель работы коммерческой организации.

Формирование затрат производства является ключевым и одновременно наиболее сложным элементом формирования и развития производственно-хозяйственного механизма предприятия. Именно, от его тщательного изучения и успешного практического применения будет зависеть рентабельность производства и отдельных видов продукции, исчисление дохода предприятия, расчет экономической эффективности от внедрения новых организационно-технических мероприятий, а также обоснование решения о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

Учёт затрат производства и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) занимает доминирующее место в общей системе бухгалтерского учета. В условиях самостоятельного планирования самими предприятиями номенклатуры продукции и свободных (рыночных) цен, применения действующей системы налогообложения возрастает значимость методически обоснованного учета затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции, вырабатываемой на предприятии. Недоценка этих показателей приводит к снижению темпов роста эффективности производства и в первую очередь отрицательно сказывается на размере прибыли и рентабельности [4].

Прибыль любого промышленного предприятия во многом зависит в первую очередь не только от качества технологических процессов, эффективности управления производством и квалификации кадров, но и от уровня необходимых ресурсов на производство выпускаемой продукции. В связи с этим проблема учета затрат и калькулирования себестоимости продукции по-прежнему находится в центре внимания представителей многих национальных школ бухгалтерского учета.

Основная часть информации, необходимой для принятия решений о производственной программе, предоставляется системой производственного учета. Она должна быть организована таким образом, чтобы имела возможность своевременно исчислять себестоимость выпускаемой продукции, контролировать затраты в местах их возникновения и центрах ответственности, отслеживать недопустимые расходы, определять экономический эффект от внедрения новых технологий, от использования в производстве товаров-заменителей.

При формировании бухгалтерской финансовой отчетности информацию о производственных затратах с целью ее сопоставимости группируют по основным экономическим элементам. Однако точность такой информации не всегда соответствует требованиям потенциальных инвесторов и кредиторов, в связи с чем возникает необходимость разработки методики учета затрат по экономическим элементам и статьям калькуляции, которая позволит при минимальных затратах получить информацию, полезную как внутренним, так и внешним пользователям [3].

Учет затрат – важнейший инструмент управления предприятием. Необходимость учета затрат на производство растет по мере того, как усложняются условия хозяйственной деятельности и возрастают требования к уровню рентабельности. Предприятия, пользующиеся хозяйственной самостоятельностью, должны иметь четкое представление об окупаемости различных видов готовых изделий, эффективности каждого принимаемого решения и их влияния на финансовые результаты. При реальном функционировании рыночных механизмов неизбежно возникает необходимость совершенствования и создания четкой системы учета и контроля затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Большое значение для правильной организации учета затрат имеет их научно обоснованная классификация. Затраты на производство продукции (работ, услуг) группируют по месту их возникновения, носителям затрат и видам расходов [2].

По месту возникновения затраты группируют по производствам, цехам, участкам и другим значимым структурным подразделениям предприятия. Такая группировка затрат необходима для организации учета по центрам ответственности и определения производственной себестоимости продукции (работ, услуг).

Затраты по экономическим элементам распадаются на статьи, каждая из которых содержит только один вид расходов. Затраты, образующие себестоимость продукции, работ и услуг, группируются

по следующим элементам (в соответствии с экономическим содержанием затрат):

- материальные затраты (стоимость возвратных отходов вычитается);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

К материальным затратам относятся все затраты на сырье и основные материалы (за вычетом возвратных отходов), а также покупные изделия и полуфабрикаты, вспомогательные материалы, топливо, энергия.

Затраты на оплату труда включают в себя затраты на оплату труда основного производственного персонала предприятия; выплаты заработной платы, начисленной по сдельным расценкам, тарифным ставкам, должностным окладам основного производственного персонала; выплаты по установленным системам премирования работников предприятия; расходы на оплату труда сотрудников, работающих в порядке совместительства, а также не состоящих в штате предприятия, за выполнение ими работ по договорам гражданско-правового характера (включая договор подряда), а также стимулирующие и компенсирующие выплаты.

Исключение имеют следующие выплаты в денежной и натуральной формах, не включаемые в себестоимость продукции:

- материальная помощь независимо от суммы (в том числе на жилищное строительство);
- различные вознаграждения, имеющие единовременный характер;
- оплата дополнительно предоставляемых отпусков работникам;
- единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда;
- дивиденды и проценты по вкладам членов трудового коллектива;
- стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты.

Отчислениями на социальные нужды считаются все обязательные страховые взносы, установленные законодательством Российской Федерации в пенсионный фонд, Фонд социального страхования и фонды обязательного медицинского страхования от затрат на оплату

труда работников, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

Однако страховые взносы не начисляются на: выплаты, носящие единовременный либо компенсационный характер (командировочные расходы, материальная помощь и т. д.); на пенсии, пособия, дивиденды по акциям, суммы авторских вознаграждений за изобретения, на оплату аренды автомобиля и компенсационные выплаты за использование личного транспорта его владельцами в служебных целях.

К амортизации основных фондов относятся все суммы амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных фондов по утвержденным нормам амортизации, включая и ускоренную амортизацию их активной части.

Прочие затраты включают следующие расходы и выплаты:

- налоги и сборы, относимые на себестоимость продукции;
- платежи по кредитам;
- затраты на командировки по установленным законодательством нормам;
- оплата услуг связи, банка;
- затраты на все виды ремонта и т. д.;
- представительские расходы;
- затраты на рекламу;
- затраты на подготовку и переподготовку кадров.

Затраты по статьям калькуляции характеризуют себестоимость как каждого отдельного вида изготовленной продукции, так и продукции организации в целом. Зная затраты по основной номенклатуре калькуляции в разрезе отдельных видов продукции, работ и услуг, простым делением их на количество или объем выпуска рассчитывают себестоимость (калькуляцию) единицы продукции.

Информация о себестоимости единицы продукции каждого вида продукции, работ и услуг необходима для формирования договорных цен, планирования коэффициента рентабельности и расчета авансовых платежей по налогообложению прибыли.

В целях формирования информации, необходимой для выявления фактических затрат на изготовление и продажу отдельных видов продукции (работ, услуг), определения фактической себестоимости выпуска готового продукта, а также в целях планирования (прогнозирования) затраты группируются по статьям затрат (калькуляционным статьям).

В основе группировки затрат на производство по статьям должна быть их экономическая однородность по целевому назначению

(к примеру, место возникновения, носитель затрат – конкретный вид либо группа продукции, работ, услуг).

Состав калькуляционных статей жестко не регламентирован и устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с особенностями каждой отрасли, ее производственной спецификой, характером продукции (работ, услуг).

К типовой номенклатуре статьей калькуляции, как правило, относятся:

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 (ОПР).
 9. Общехозяйственные расходы (ОХР).
 10. Потери от брака.
 11. Прочие производственные расходы.
- Итого: Производственная себестоимость продукции.
12. Коммерческие расходы.
- Всего: Полная себестоимость продукции.

Помимо классификации затрат по экономическому признаку, их, в зависимости от способов включения в себестоимость продукции, работ и услуг, подразделяют на прямые и косвенные (накладные).

Прямые затраты – расходы, связанные с производством конкретного вида продукции, работ, услуг, которые можно прямо и непосредственно включить в его себестоимость: сырье и основные материалы, оплата труда за изготовление продукции и др.

Косвенные затраты – расходы, связанные с организацией и управлением производственным процессом организации в целом; в себестоимость конкретных видов продукции, работ, услуг их включают пропорционально какой-либо базе распределения, установленной инструкцией по планированию, учету и калькулированию (например, пропорционально оплате труда производственных рабочих, прямым затратам). К ним относятся общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

По экономической роли в процессе производства затраты подразделяют на основные и накладные.

К основным расходам относятся расходы, вытекающие непосредственно из технологического процесса производства продукции. К ним относятся затраты на сырье, материалы, технологическое топливо, заработная плата производственных рабочих и др.

Накладные расходы представляют собой расходы, необходимые для создания соответствующих условий и управления производством. К ним относятся расходы на отопление, освещение, заработная плата управленческого персонала и др.

По отношению к объему производства затраты подразделяются на переменные и условно-постоянные.

Переменные расходы – это расходы, размер которых изменяется пропорционально изменению объема производства продукции (с изменением объема производства продукции (работ, услуг) изменяется и размер потребляемых ресурсов) – сырье, основные материалы, заработная плата производственных рабочих и др.

Выделяются также условно-постоянные расходы, т. е. это расходы, которые не связаны с изменением объема, нормируются и планируются не на единицу продукции, а в целом по цеху или предприятию. Это расходы на управление цехами и предприятием, в значительной степени прочие производственные расходы.

Объем производства не оказывает влияния на общую сумму этих затрат, но при изменении объема в сторону снижения доля таких расходов в себестоимости отдельного изделия увеличивается, а при росте его – уменьшается.

Затраты, связанные с созданием продукции и управлением производством, относятся к производственным. В сумме они позволяют получить производственную себестоимость.

Коммерческие расходы (присоединяются к производственной себестоимости для определения полной себестоимости продукции организации) включают в себя расходы, связанные с отгрузкой продукции своим покупателям, расходы на упаковку, доставку до станции или пристани отправления, погрузку в транспортные средства, сопровождение груза.

Выявление непроизводительных расходов, установление причин, виновников и возможностей их устранения – важнейшая задача не только учета, но и анализа себестоимости и рентабельности продукции.

Если нельзя точно установить, к какому калькуляционному периоду относятся расходы (например, подготовку и освоение производства, возмещение износа специального инструмента и приспособ-

лений), то их следует включать в затраты на производство в сметно-нормализованном порядке.

Себестоимость единицы продукции отражается в калькуляциях.

Калькуляция – исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции, работ и услуг или всей реализованной продукции. Различают калькуляции плановые, нормативные и отчетные.

Плановые калькуляции составляют до начала отчетного периода, исходя из прогрессивных норм сырья, материалов, топлива, энергии, использования норм расходов по организации обслуживания производства. Разновидностью плановой являются сметные калькуляции, которые составляют на разовое изделие или работу для определения цены, расчетов с заказчиками и другие цели. Плановые калькуляции определяют уровень затрат, который должен быть достигнут в среднем за планируемый период.

Нормативная калькуляция составляется на основе прогрессивных норм, уже достигнутых к началу отчетного периода. Они отражают тот уровень затрат, который вытекает из действующих на предприятии норм расхода средств производства и рабочего времени.

Статьи калькуляции включают как элементные, так и комплексные расходы. Из них складывается фактическая производственная себестоимость, а если к ее сумме прибавить коммерческие расходы, то получим полную фактическую себестоимость продукции, работ, услуг. Зная затраты по статьям калькуляции в разрезе отдельных видов работ, услуг и продукции, делением их на количество или объем выпуска определяют себестоимость единицы продукции [1].

Затраты в деятельности предприятия играют очень большую роль. Производственно-хозяйственная деятельность на предприятии связана с потреблением сырья, вспомогательных материалов, технологической энергии, воды, начислением заработной платы, отчислением в социальные фонды и рядом других необходимых затрат и отчислений. Для подсчета суммы всех расходов предприятия необходимо затраты приводят к денежному показателю в виде себестоимости.

Целями учета себестоимости являются своевременное, полное и достоверное определение фактических затрат, связанных с производством и сбытом продукции, экономическим обоснованием определения величины затрат, необходимых в планируемом периоде для производства и сбыта каждого вида и всей продукции предприятия.

Учет затрат на производство не возможен без знаний об их классификации по экономическим элементам. Затраты на производство могут быть осуществлены несколькими методами, выбор которых

зависит от отрасли, в которой занято данное предприятие, организации производства на данном предприятии, мнения администрации, условий рынка и ряда других факторов.

Дальнейшее развитие производственных отношений будет подталкивать предприятия вести учет более тщательно, ибо он будет все более и более контролируемым со стороны государства.

ЛИТЕРАТУРА

1. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов (ПКМ № 54 от 05.02.1999 г.) (с учетом последующих изменений и дополнений).

2. Мизиковский Е. А. Производственный учет / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. М.: Магистр: ИНФРА-М, 2010. 272 с.

3. Пизенгольц М. З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Т. 1. Ч. 1.: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2004. 488 с.

4. Попова Л. В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учебно-методическое пособие / Л. В. Попова, И. А. Маслова, С. А. Алимов, М. М. Коростелкин. М.: Дело и Сервис, 2007. 448 с.

THE BASIC APPROACH AT CLASSIFICATION OF EXPENSES ON PRODUCTION (WORKS, SERVICES) AT THE ENTERPRISE

Keywords: accounting, a net cost, expenses, expenses, accounting, elements, articles of expenses.

Annotation. In the article the basic approaches to classification and distributions of expenses to production (works, services) in structure of an industrial net cost of the enterprise are considered.

ПЕТРУХИНА ЕКАТЕРИНА НИКОЛАЕВНА – аспирант кафедры экономики и статистики, Нижегородский государственный инженерно-экономический институт, Россия, Княгинино, (katrinyshka88@rambler.ru).

PETRUHINA EKATERINA NIKOLAEVNA – the post-graduate student of the chair of economics and statistics, the Nizhniy Novgorod state engineering-economic institute, Russia, Knyaginino, (katrinyshka88@rambler.ru).
