

ЗАНЯТИЯ №10

Группа ЗЭМ-118

Дата 10.02.21

Дисциплина «Экономика и планирования в энергетике»

Тема занятия: Себестоимость, классификация затрат

Вид занятия (тип) урока: Комбинированный

Цели занятия: Изучить структуру затрат, их классификацию, калькуляцию себестоимости продукции, значение калькулирования продукции (работ, услуг).

Образовательная:

Изучить:

- понятие, структуру, состав и классификацию затрат.
- дать понятие плановых и отчетных показателей по себестоимости продукции (работ, услуг);
- методы калькулирования продукции (работ, услуг) ;
- объяснить процедуру контроля над издержками по местам возникновения, центром затрат и центрам ответственности.

Воспитательная:

Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество. Анализировать социально-экономические и политические проблемы и процессы, использовать методы гуманитарно-социологических наук и различных видов профессиональной и социальной деятельности.

Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

Развивающая:

Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных) за результаты выполнения заданий.

Тип урока: комбинированный.

Метод обучения: разминка, беседа, рассказ, видео-показ, самостоятельная и индивидуальная работа, практическая работа.

Межпредметные связи:

- дисциплина «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Письменно ответить на вопросы

- 1. Понятие, структура, состав и классификацию затрат.**
- 2. Понятие плановых и отчетных показателей по себестоимости продукции;**
- 3. Методы калькулирования продукции (работ, услуг) ;**
- 4. Контроль над издержками производства.**

Конспект

Процесс производства продукции связан с затратами живого и овеществленного труда. Совокупность этих затрат называют издержками производства. Одна часть издержек

производства, связанная непосредственно с изготовлением и реализацией продукции, представляет собой ее себестоимость. Вторая часть включается в издержки производства на основании законодательства в виде налогов и предназначена для общества.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат.

В укрупненном виде себестоимость продукции включает:

- затраты, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции, обусловленные технологией и организацией производства, т.е. затраты живого (заработная плата промышленно-производственного персонала) и прошлого, овеществленного в предметах (сырье, материалы, топливо и т.д.) и средствах труда (амортизация основных средств и нематериальных активов);
- затраты, связанные с использованием природного сырья в виде, например, платы за воду, забираемую предприятием из водохозяйственных систем;
- затраты на подготовку и освоение производства. Это расходы, которые не связаны с выпуском продукции в данном периоде, осуществлены раньше, при проектировании изделия, а в себестоимость включаются в данном периоде.

Себестоимость — важнейший показатель, характеризующий качественную сторону деятельности предприятия, экономическую эффективность производства. Он отражает степень использования материальных и трудовых ресурсов, результаты внедрения новой техники и прогрессивной технологии, уровень организации производства и труда, рациональность управления предприятием. Себестоимость входит в состав цены, и ее уровень определяет прибыль. Она применяется при выборе рациональных вариантов проекта конструкции изделия, оптимального размера производства, эффективных форм специализации и кооперированных связей, размещения предприятия на территории республики.

Для планирования, учета и анализа все затраты на производство и реализацию продукции объединяют в однородные группы по определенным классификационным признакам.

В зависимости от цели расчета себестоимости продукции различают две основные классификации: по экономическим элементам затрат на производство и реализацию всей предусмотренной к выпуску продукции и по калькуляционным статьям затрат на единицу продукции (табл. 3.3).

Классификация статей расходов себестоимости продукции

Классификация статей затрат по экономическим элементам	Классификация по калькуляционным статьям затрат на единицу продукции
1. Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов)	1. Сырье и материалы
2. Расходы на оплату труда	2. Покупные полуфабрикаты, комплектующие
3. Отчисления на социальные нужды	3. Топливо и энергия на технологические цели
4. Амортизация основных средств и нематериальных активов	4. Возвратные отходы (вычитаются)
5. Прочие затраты	5. Транспортно-заготовительные расходы.
Итого затрат на производство и реализацию всей продукции	Итого материальных затрат
	6. Основная заработная плата производственных рабочих
	7. Дополнительная заработная плата производственных рабочих
	8. Отчисления в фонд социальной защиты населения
	9. Чрезвычайный налог и обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости
	10. Расходы на подготовку и освоение производства
	11. Возмещение износа специального инструмента и приспособлений
	12. Общепроизводственные расходы
	13. Общехозяйственные расходы
	14. Потери от брака
	15. Прочие производственные расходы
	Итого производственная (заводская) себестоимость
	16. Внепроизводственные расходы
	17. Отчисления в инновационные фонды
	ВСЕГО полная себестоимость

Затраты, образующие себестоимость всей продукции, группируются по экономическим элементам в соответствии с Положением по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденным Минэкономки, Минфином, Министерством статистики и анализа, Министерством труда и социальной защиты, Министерством по налогам и сборам (в соответствующем году). Приведенная классификация является единой для предприятий всех отраслей промышленности. Себестоимость продукции, рассчитанная по экономическим элементам затрат, дает возможность:

- определить общий объем ресурсов, затраченных на выполнение плана производства и реализации продукции, независимо от того, на какой конкретный вид продукции или работы они были использованы и в какой степени готовности продукция находится;
- выявить структуру затрат на производство в целом — материаловое, фондоемое, трудоемое, энергоемое производство, а отсюда мероприятия по снижению себестоимости продукции;
- установить потребность предприятия в материальных, трудовых, финансовых ресурсах;
- увязать план себестоимости с планами материально-технического снабжения, по труду и финансам.

Рассмотрим **содержание статей затрат.** В элементе «*материальные затраты*» отражаются: стоимость приобретенных со стороны сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива, энергии на

основное, обслуживающее и вспомогательное производства с учетом транспортно-заготовительных расходов, налогов и таможенных пошлин на импорт; стоимость возвратных отходов, образовавшихся в процессе производства и не используемых по прямому назначению (вычитаются); плата за землю; за древесину, отпускаемую на корню; налог за пользование природными ресурсами и загрязнение окружающей среды в пределах установленных норм (экологический налог); стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними предприятиями.

В элементе *«расходы на оплату труда»* отражаются затраты на оплату труда руководителей, специалистов, служащих и рабочих основного, вспомогательного и обслуживающего производства, премии за производственные результаты работы всех категорий работающих, надбавки за профессиональное мастерство и доплаты за работу в ночное время или вредные условия труда, оплата ежегодных отпусков, компенсаций, гособязанностей, подъемных, оплата по трудовым соглашениям и договорам подряда нештатного персонала.

В элементе *«отчисления на социальные нужды»* отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством ставкам в фонд социальной защиты населения.

В элементе *«амортизация основных средств и нематериальных активов»* отражается сумма амортизационных отчислений на полное восстановление (реновацию) основных средств и нематериальных активов, включая собственные и арендованные.

В элементе *«прочие затраты»* отражаются: оплата услуг связи, вычислительных центров, банков, сберкасс, сигнализации, консультаций, аудиторских и рекламных услуг, за охрану; вознаграждения работникам за изобретения и рационализаторские предложения; арендная плата за имущество; плата по процентам за краткосрочный и долгосрочный кредиты под пополнение оборотных средств; земельный налог; налог за пользование природными ресурсами; чрезвычайный налог и обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости; обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты; таможенные пошлины; отчисления в инновационный фонд; государственная пошлина.

Классификация по калькуляционным статьям расходов дает возможность: определить себестоимость единицы изделия, а следовательно, и его цепу; соизмерить затраты на производство с уровнем предлагаемой покупателем цены; охарактеризовать место возникновения затрат и их целевое назначение; определить структуру затрат и характер изделия — материалоемкое, трудоемкое, энергоемкое, фондоемкое, что позволяет управлять ассортиментом товаров, особенно в условиях ограниченных ресурсов.

Перечень статей затрат, их состав и методы распределения по видам продукции определяются отраслевыми методическими рекомендациями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости исходя из характера продукции и структуры управления производством.

Наиболее типичная для предприятий промышленности группировка затрат по калькуляции приведена в табл. 3.3.

В статью «сырье и материалы» включаются затраты на сырье, материалы, используемые непосредственно для изготовления продукции, а также вспомогательные материалы, используемые на технологические цели (они могут быть выделены в отдельную статью) на основе норм их расхода на единицу продукции.

В статью *«покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»* включаются затраты на приобретение в порядке производственной кооперации деталей изделия, полуфабрикатов.

В статью «топливо и энергия на технологические цели» включаются затраты на все виды топлива и энергии (как полученные со стороны, так и выработанные самим предприятием), которые расходуются в процессе производства данной продукции.

Из затрат на сырье, материалы, топливо исключается стоимость возвратных отходов, которые подразделяются на используемые и неиспользуемые в производстве. Первые могут быть потреблены самим предприятием для изготовления продукции основного и вспомогательного производств. Вторые — используются самим предприятием лишь на хозяйственные нужды или реализуются на сторону. В зависимости от направления использования отходов устанавливается их цена.

Затраты на сырье, материалы, комплектующие, полуфабрикаты, топливо включаются в калькуляцию с учетом транспортно-заготовительных расходов, но последние могут выделяться и в отдельную статью.

В статью «основная заработная плата производственных рабочих» включается основная заработная плата производственных рабочих, занятых непосредственно изготовлением изделий, на основании трудоемкости работ.

Статья *«дополнительная заработная плата производственных рабочих»* отражает выплаты, предусмотренные законодательством за непроработанное в производстве время (исключая простои): оплата ежегодных и учебных отпусков, компенсации, выполнение гособязанностей, оплата льготных часов подросткам, кормящим матерям.

В статью «расходы на подготовку и освоение производства» не включаются затраты на освоение новых производств, технологических процессов, агрегатов, видов продукции. На эти расходы составляются плановые сметы. Они аккумулируются в виде расходов будущих периодов и включаются в калькуляцию полностью или частично.

Если новое изделие производится серийно в течение нескольких лет, все затраты на освоение списываются на количество изделий, выпускаемых в течение одного года. Эта сумма может быть уменьшена либо полностью исключена из калькуляции за счет возмещения этих затрат из собственной прибыли, средств бюджета или заказчика.

В статью «возмещение износа специального инструмента и приспособлений» включаются расходы на изготовление, приобретение и ремонт специальных инструментов, приборов, приспособлений, которые используются для изготовления одного или ограниченного числа изделий.

В статью *«общепроизводственные расходы»* включаются расходы на оплату труда управленческого и обслуживающего персонала цехов, вспомогательных рабочих; амортизация; расходы на ремонт основных производственных средств; охрану труда работников, на содержание и эксплуатацию оборудования, сигнализацию, отопление, освещение, водоснабжение цехов и др.

В статью *«общехозяйственные расходы»* включаются: расходы на оплату труда, связанные с управлением предприятия в целом (заработная плата персонала заводоуправления и обслуживающих работников); командировочные, канцелярские, почтово-телеграфные и телефонные расходы; амортизация; расходы на ремонт и эксплуатацию основных производственных средств, отопление, освещение, водоснабжение заводоуправления, на охрану, сигнализацию, содержание легкового автотранспорта.

В статью *«потери от брака»* обычно относят расходы на исправление брака.

В статью *«прочие производственные расходы»* включаются расходы по гарантийному обслуживанию продукции у потребителя и другие расходы, не относящиеся ни к одной из названных статей.

В статью *«внепроизводственные расходы»* включаются расходы на производство или приобретение тары, упаковку, погрузку продукции и доставку ее к станции, рекламу, участие в выставках.

Если расходы на упаковку продукции занимают значительный удельный вес в затратах, в калькуляции их выделяют отдельной строкой. Если упаковка производится до сдачи продукции на склад, эти затраты включают в производственную себестоимость.

Сумма производственных и внепроизводственных затрат составляет полную себестоимость изделия.

Кроме затрат, непосредственно связанных с изготовлением изделия, управлением и организацией производства, в калькуляцию включаются издержки, установленные законодательством. Это государственные и местные налоги, отчисления, сборы и пошлины, которые перечисляются в бюджет и внебюджетные фонды..

Статьи *затрат калькуляции* изделия классифицируют по разным признакам.

В зависимости от способа отнесения затрат на себестоимость единицы изделия они подразделяются на прямые и косвенные.

- *Прямые* затраты непосредственно связаны с производством продукции и включаются в себестоимость на основе установленных технологией норм и специфики изделия. К

ним относятся сырье и материалы, полуфабрикаты и комплектующие, топливо и энергия на технологические цели, основная заработная плата производственных рабочих.

- *Косвенные* расходы связаны с работой цеха, предприятия в целом по изготовлению многих или всех видов выпускаемой продукции. Их нельзя прямо отнести на себестоимость единицы изделия. Косвенные расходы распределяются между изделиями и включаются в себестоимость пропорционально какой-то условной базе, за которую принимается основная заработная плата производственных рабочих или станкочасы, отработанные оборудованием при изготовлении изделия. К косвенным затратам относятся общепроизводственные, общехозяйственные и внепроизводственные расходы. Внепроизводственные расходы включаются в себестоимость единицы изделия пропорционально производственной себестоимости. Прямые расходы планируются и учитываются отдельно по каждому изделию, косвенные — в целом по производству.

По признаку зависимости величины отдельных статей затрат от объема производства затраты подразделяются на условно-переменные (пропорциональные) и условно-постоянные (непропорциональные).

- К условно-переменным относятся затраты, находящиеся в прямой зависимости от объема производства и изменяющиеся пропорционально его изменению. Это затраты на сырье, материалы, топливо и энергию на технологические цели, основную заработную плату производственных рабочих.
- Условно-постоянные затраты не изменяются или изменяются незначительно при изменении объема производства. Это общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

Классификация затрат по признаку зависимости от объема производства имеет важное значение при расчете экономической эффективности мероприятий, связанных со снижением себестоимости продукции. Увеличение объема производства при наиболее полной загрузке оборудования, сокращении срока оборачиваемости оборотных средств ведет к сокращению условно-постоянных расходов в расчете на единицу продукции, что приводит к снижению ее себестоимости и увеличению прибыли. Однако эффект масштаба не безграничен. Исчерпав внутрипроизводственные резервы по увеличению масштабов производства, предприятие дополнительно наращивает производственные мощности, увеличивает материальные и трудовые ресурсы, совершенствует структуру управления предприятием, что приводит к изменению суммы условно-постоянных расходов, приходящихся на единицу продукции. Существует предельный объем производства, при котором затраты на единицу продукции минимальны. Дальнейшее наращивание ее выпуска за счет увеличения мощности предприятия становится экономически нецелесообразно.

В зависимости от степени однородности затраты подразделяются на простые и комплексные.

- Простые — это однородные по экономическому содержанию затраты: сырье, материалы, комплектующие изделия, полуфабрикаты топливо и энергия на технологические цели, заработная плата, износ специального инструмента.
- Комплексные затраты состоят из нескольких экономических элементов. К ним относятся общепроизводственные, общехозяйственные, внепроизводственные расходы, расходы на подготовку и освоение производства.

По экономической роли в формировании себестоимости продукции затраты подразделяются на основные и накладные.

- Основные — это затраты, непосредственно связанные с изготовлением продукции. К ним относятся расходы на сырье, материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо и энергию для технологических целей, основная заработная плата производственных рабочих.
- Накладные расходы связаны с созданием необходимых условий для обслуживания технологического процесса производства продукции. К ним относятся общепроизводственные, общехозяйственные и внепроизводственные расходы.

В зависимости от времени возникновения затрат и времени их включения в себестоимость продукции затраты могут быть текущими, будущих периодов и предстоящими.

- Текущие затраты одновременно возникают и относятся на себестоимость продукции в отчетном периоде. Это стоимость сырья и материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, основная заработная плата производственных рабочих, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, возмещение износа специнструментов, внепроизводственные расходы.
- Расходы будущих периодов возникают и накапливаются до начала производства новой продукции, а списываются на себестоимость в виде расходов на подготовку и освоение производства пропорционально количеству изделий в течение года либо полностью, если это изделие одно.
- Предстоящие затраты — это расходы еще не возникшие, но согласно сметам расходов они пропорционально включаются ежемесячно в себестоимость каждого изделия. К таким расходам относится оплата отпусков, ремонт оборудования. Такое списание расходов обеспечивает равномерное распределение затрат во времени. При формировании затрат на производство продукции *в зависимости от степени ее готовности* различают технологическую, цеховую, производственную и полную себестоимости.
- Для экономической оценки вариантов технологических процессов и выбора наиболее эффективного из них рассчитывается технологическая себестоимость. Она представляет собой сумму затрат, связанных непосредственно с выполнением технологических операций.
- Цеховая себестоимость включает все затраты цеха на производство продукции, закрепленной за цехом для изготовителя. Себестоимость продукции цехов влияет на уровень прибыли предприятия.
- Производственная или заводская себестоимость включает все затраты на производство продукции. Она складывается из цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов.
- Полная себестоимость отражает затраты на производство и реализацию продукции и включает производственную себестоимость и внепроизводственные расходы.

Планирование и учет себестоимости по видам является основой хозрасчета для различных структурных подразделений (отделов главного конструктора и главного технолога, цехов основного и вспомогательного производства и т.д.) и определения их вклада в финансовые результаты работы предприятия в целом.

Количественное соотношение отдельных элементов затрат в себестоимости продукции образует ее структуру. Анализ структуры себестоимости по экономическим элементам позволяет составить общую характеристику затрат на производство — трудоемкое, материалоемкое, фондоемкое.

Анализ структуры по статьям калькуляции позволяет сделать такую же оценку, но применительно к конкретным видам изделий и предусмотреть мероприятия по снижению себестоимости продукции.

Литература

Основная

1. Самсонов В.С., Вяткин М.А. Экономика предприятий энергетического комплекса: учебное пособие для ВУЗов. М.: Высш.шк., 2003 г. - 416 с.
2. Роголев Н.Д. Экономика энергетики: учебное пособие для вузов. М.: Издательство МЭИ, 2005 г.-288 с.