

Тема 6.

Группировка затрат  
по месту их  
возникновения  
в производстве  
(в организации)

# Классификационные признаки распределения затрат по месту их возникновения в производстве:

- основное производство;
- обслуживание основного производства;
- управление производством;
- реализация продукции;
- центр возникновения затрат;
- центр ответственности;
- центр рентабельности.

Инструмент распределения  
затрат по месту их возникновения  
в производстве:

– КАЛЬКУЛЯЦИОННЫЕ  
СТАТЬИ ЗАТРАТ

# Типовой набор статей

## калькуляции:

- сырье и материалы;
- покупные изделия, полуфабрикаты, комплектующие изделия;
- топливо технологическое;
- энергия технологическая;
- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;

## Продолжение:

- отчисления на социальные нужды от основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы

Итого: производственная себестоимость;

- расходы на реализацию продукции

Всего: полная себестоимость;

# Статьи калькуляции основного производства:

- сырье и материалы;
- покупные изделия, полуфабрикаты,  
комплектующие изделия;
- топливо технологическая;
- энергия технологическая;

## Продолжение:

- основная заработная плата производственных рабочих;
- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды от основной и дополнительной заработной платы производственных рабочих.

# Статьи калькуляции по обслуживанию основного производства:

- общепроизводственные расходы;◦  
в том числе
- расходы по содержанию и  
эксплуатации оборудования;◦
- Цеховые расходы;◦



# Общепроизводственные расходы:

- материалы предназначенные для ухода за оборудованием:

$$M \equiv F \text{ м/час} \cdot 3 \text{ м/час} \quad \text{или}$$

$$M \equiv O \text{ ед.} \cdot 3 \text{ ед.} \quad (\text{см. тему 4});$$

- заработная плата вспомогательных рабочих, занятых обслуживанием оборудования:

$$ЗП_{\text{п}} = \sum_{i=1}^n Ч_i \cdot Lm_i \cdot F_i$$

– отчисления на социальные  
нужды от заработной платы  
рабочих, занятых  
обслуживанием оборудования:

$$\text{Соц} = \frac{\text{ЗП}_n \cdot \text{Ст. налога (\%)}}{100}$$

- амортизация оборудования:

$$A_{\text{л}} = \sum_{i=1}^{n=i} \text{ОС}_{\text{Н}_i} \cdot \text{К}_{\text{л}_i}$$

$A_{л}$  – амортизация, начисленная  
линейным способом;

$ОС_n$  – первоначальная стоимость  
основных средств;

$K_{л}$  – норма амортизации при линейном  
способе начисления;

$n$  – количество единиц основных  
средств;

$i$  – виды основных средств.

$$A_{\text{нл}} = \sum_{i=1}^{n=i} \text{ОС}_{\text{ост}_i} \cdot K_{\text{нл}}$$

$A_{\text{нл}}$  – амортизация начисленная  
нелинейным способом;

$\text{ОС}_{\text{ост}}$  – остаточная стоимость основных  
средств;

$K_{нл}$  – норма амортизации при  
нелинейном способе начисления;

$n$  – количество единиц основных  
средств;

$I$  – виды основных средств.

- содержание внутризаводского транспорта: заработная плата водителей, ГСМ, амортизация;
- электроэнергия для приведения в движение моторов машин и механизмов:

$$\mathcal{E} = \sum w \cdot F \cdot K_{\text{см}} \cdot K_{\text{заг}} \cdot T_{\mathcal{E}}$$

$\sum w$  - суммарная мощность приемников  
электрического тока;

$F_{об}$  - фонд времени работы оборудования;

$K_{см}$  - коэффициент сменности работы  
оборудования;

$K_{заг}$  - коэффициент загрузки  
оборудования;

$T_{э}$  - действующий тариф за  
электроэнергию на данной  
территории



# Цеховые расходы (расходы на управление цехом):

- заработная плата работников аппарата управления подразделения предприятия, организации:

$$ЗП_y \equiv Ч_y \cdot \text{Оклад} \cdot \text{количество месяцев}$$

$Ч_y$  — численность работников управления

- отчисления на социальные нужды от заработной платы работников управления цехом

$$\left(ЗП_y \cdot \text{Ст. налога} / 100\right);$$

- канцелярские, почтово-телеграфные расходы;
- расхода на командировки цехового персонала;
- расходы на создание нормальных условий труда:  
отопление, освещение, санитарное состояние;
- охрана труда и техника безопасности;
- амортизация здания, помещений управленческого назначения.

# Общехозяйственные расходы:

- расходы на управление предприятием:  
функционирование управленческого персонала



# Расходы на управление:

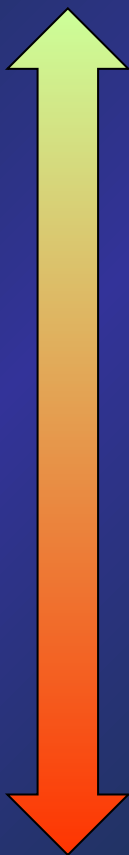
Расходы на канцелярские почто-телеграфные расходы, услуги связи, вычислительных центров, банков, факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, информационных систем;

Расходы на командировки;

ПРОДОЛЖЕНИЕ:

Расходы по обеспечению нормальных условий труда: затраты на отопление, освещение, текущий ремонт зданий, сооружений, поддержания помещений в нормальном санитарном состоянии.

- Общеуправленческие цели:



# Общеуправленческие цели:

Амортизация зданий сооружений;

Затраты на охрану труда и технику безопасности, и т.д.

расходы: на охрану имущества;

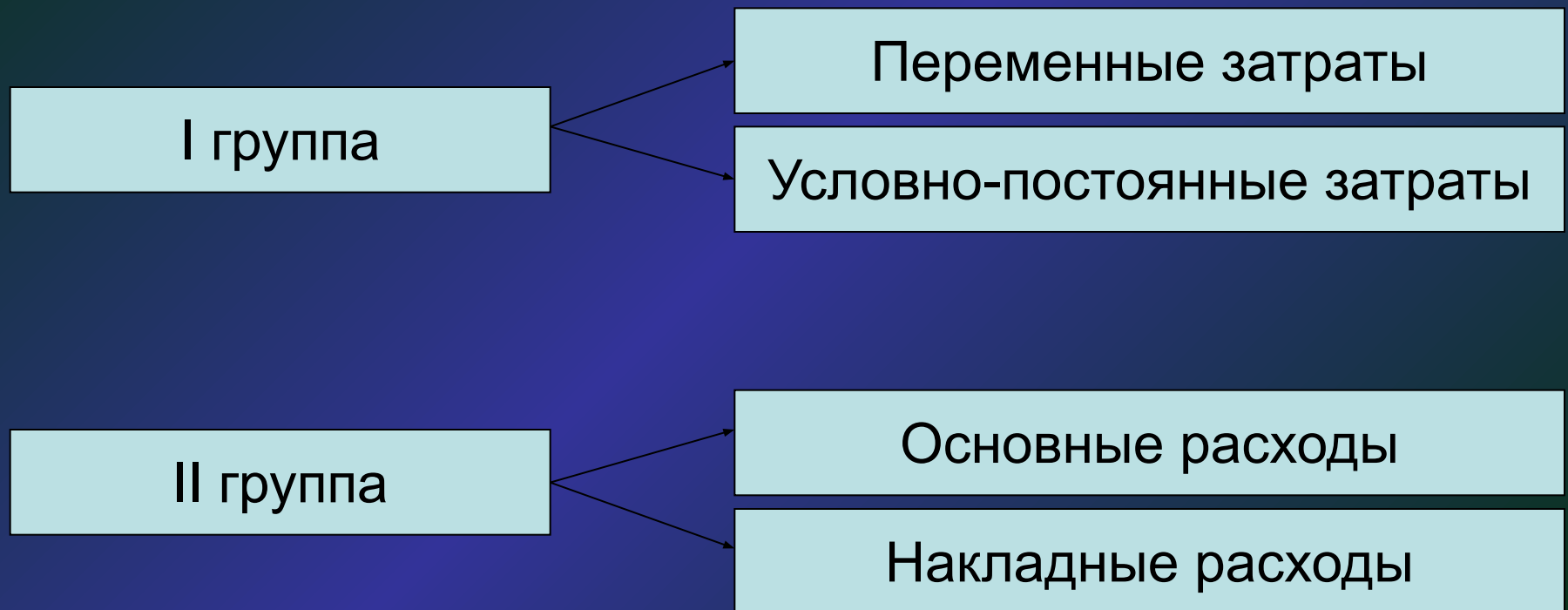
на подготовку, переподготовку кадров;

на обязательное и добровольное страхование имущества;

расходы по набору работников;

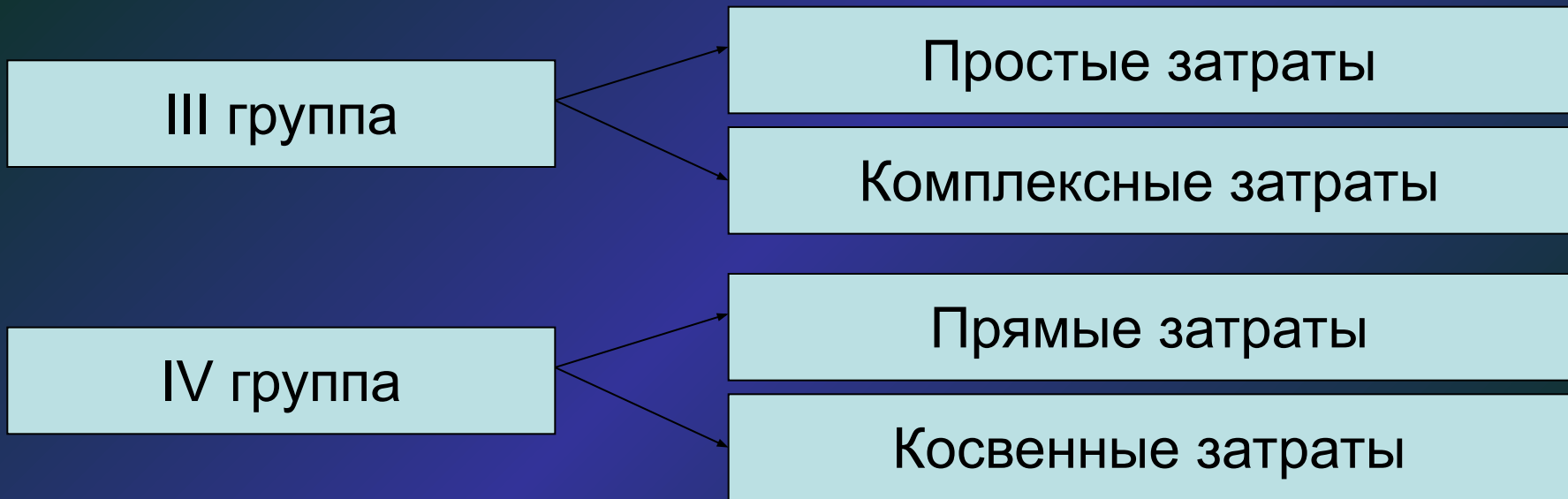
арендные платежи.

# Классификация затрат на основе статей калькуляции как способ эффективного управления затратами:



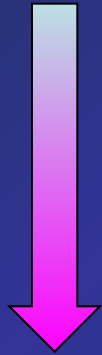


# Продолжение:



Переменные затраты возрастают и  
уменьшаются пропорционально  
объему производства:

= затраты основного производства,  
технологических процессов.

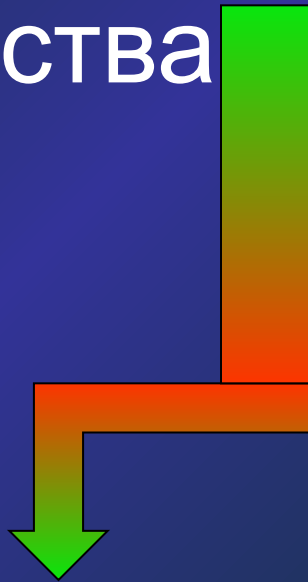


# Затраты основного производства, технологических процессов:

- сырье и основные материалы;
- все виды энергии для технологических процессов;
- заработная плата работников основного производства.

# Условно-постоянные расходы:

- фиксированные (постоянные);
- изменяющиеся непропорционально росту объема производства



# Фиксированные (постоянные):

- цеховые расходы;
- общехозяйственные расходы;
- измеряющиеся непропорционально росту объема производства — расходы по содержанию и эксплуатации оборудования.

# Затраты основные:

– Необходимые для  
осуществления  
технологических  
процессов:

сырье, материалы

заработная плата рабочих

все виды энергии и топлива

используются

в

технологичес

ких

процессах

# Затраты накладные:

- Затраты вызванные обслуживанием основного производства — «расходы по содержанию и эксплуатации оборудования»;
- Затраты, необходимые для управления производством: «Цеховые расходы», общехозяйственные расходы;

# Управленческое значение деление затрат на основные и накладные:

- оценка эффективности производства;
- минимизация основных расходов путем их поэлементного контроля;
- выделение накладных расходов, обусловленных производственными процессами — «расходов по содержанию и эксплуатации оборудования» — с целью разработки нормативов для их регулирования.



# Управленческие цели деления затрат на переменные и условно- постоянные:

- получение необходимых данных для проведения анализа «издержки — объем — прибыль» или операционного анализа.

# Операционный анализ:

- Исследование чувствительности операционной прибыли предприятия к изменению основных элементов операционного рычага, а именно:
  - изменение прибыли при изменении количества производственной продукции;
  - изменение прибыли при изменении переменных расходов на единицу продукции;
  - изменение прибыли при изменении

# Управленческие решения по результатам анализа «издержки – объем – прибыль»:

- проведение гибкой ценовой политики;
- изменения или перестройка производственно-технических процессов;
- пересмотр норм материальных, энергетических трудовых затрат;
- минимизация условно-постоянных

# Затраты простые:

- СОСТОЯТ ИЗ ОДНОГО ВИДА (элемента) затрат, например: материалы, заработная плата и т. п.

# Затраты комплексные:

- Набор затрат в составе одной статьи, например: «общехозяйственные расходы».

# Управленческое значение деления затрат простые и комплексные:

- выбор методики планирования затрат.

# Затраты прямые:

Относятся на продукт путем установления норм и нормативов материальных, топливно-энергетических и трудовых затрат.

# Косвенные затраты:

Относятся на продукт косвенным способом при помощи выбранного косвенного измерителя в виде процента или коэффициента.



## Их состав:

- дополнительная заработная плата производственных рабочих;
- отчисления на социальные нужды;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- коммерческие расходы.

# Управленческая цель деления затрат на прямые и косвенные:

это способ отнесения затрат на продукт и расчет калькуляций, цены и прибыли на единицу продукции (работ, услуг).

Спасибо

за

ВНИМАНИЕ