

**Министерство сельского хозяйства российской федерации**

**Экономический факультет**

**ДИСЦИПЛИНА**

**«Учет затрат, калькулирование и бюджетирование»**

**по теме**

**«СУЩНОСТЬ И ВИДЫ СЕБЕСТОИМОСТИ В УЧЕТЕ ЗАТРАТ»**

**ПРЕПОДАВАТЕЛЬ: ДОЦЕНТ  
ГОРБАЧЕВА АННА СЕМЕНОВНА**

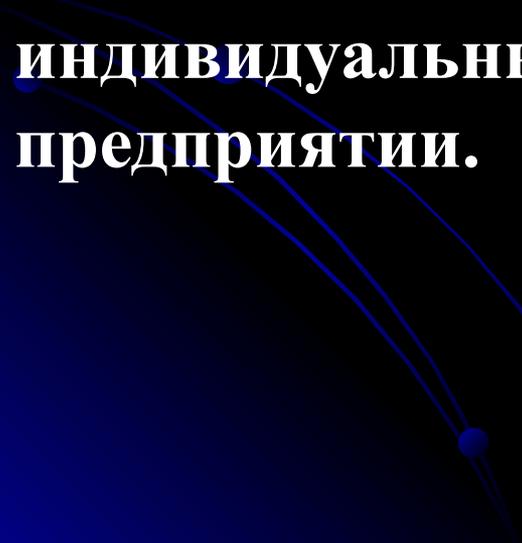
**Волгоград 2014г.**

- 1. СУЩНОСТЬ И ВИДЫ СЕБЕСТОИМОСТИ**
- 2. СЧЕТА ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ УЧЕТА**
- 3. ЭЛЕМЕНТЫ И КАЛЬКУЛЯЦИОННЫЕ СТАТЬИ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО**
- 4. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ**

**В процессе создания новых продуктов потребляются живой труд и средства производства.**

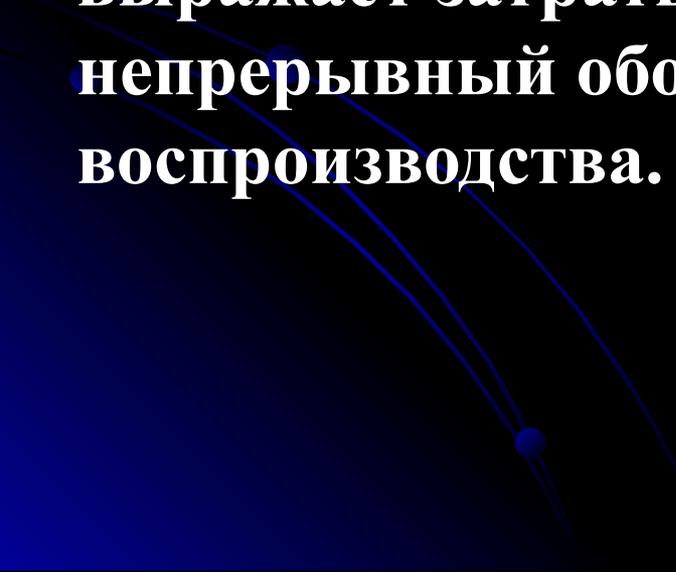
**Совокупные затраты на производство продукции живого и прошлого, овеществленного в предметах и средствах труда образуют издержки производства, а воплощенный в товаре общественный труд — его стоимость.**

**Себестоимость продукции отражает индивидуальные издержки производства на предприятии.**



**Как объективная экономическая категория себестоимость характеризует производственные отношения по поводу использования в производственном процессе ресурсов предприятия.**

**Она обусловлена издержками производства и выражает затраты предприятия, обеспечивающие непрерывный оборот средств на основе их простого воспроизводства.**



**Главная особенность себестоимости состоит в том, что издержки производства в ней выражаются в денежной форме.**

**В себестоимость продукции включается не стоимость потребленных средств производства, а их цена. Таким образом, себестоимость продукции представляет собой денежное выражение затрат предприятия на израсходованные средства производства и оплату труда.**

**Она характеризует производственные отношения между субъектами хозяйствования и рынком, т.е. отношения, обусловленные использованием в производственном процессе основных его факторов: рабочей силы, средств и предметов труда, природных ресурсов.**

**Как показатель хозяйственной деятельности себестоимость отражает в стоимостной форме издержки предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг), т.е. то, во что обходятся предприятию производство и сбыт продукции.**

**Она широко применяется для экономического обоснования решений о производстве новой или прекращении выпуска устаревшей продукции, для определения эффективности мероприятий по расширению, обновлению, реконструкции производства, определения его рентабельности и резервов экономии материальных и трудовых затрат, обоснования цен реализации.**

**По уровню себестоимости можно судить, насколько эффективно используется производственный потенциал предприятия.**

**В себестоимости продукции находят отражение:**

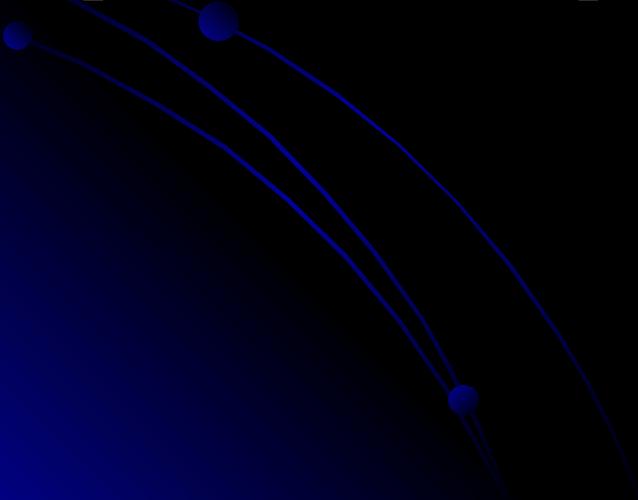
- уровень ведения хозяйства;**
- производительность труда;**
- снижение (увеличение) норм расхода сырья и материалов;**
- результаты использования оборудования, техники и других видов основных средств, а также земельных угодий;**
- совершенствование технологии и организации производства.**

**Следовательно, себестоимость продукции — это один из важнейших показателей хозяйственной деятельности сельскохозяйственных предприятий, отражающий текущие затраты предприятий на производство и реализацию продукции (работ, услуг), выраженные в денежной форме.**

**Себестоимость характеризует качественную сторону всей производственной и хозяйственной деятельности предприятий. Чем ниже себестоимость продукции при одинаковом уровне производства, тем выше его эффективность.**

**Себестоимость – это обобщенный показатель, который отражает все стороны производственно-хозяйственной деятельности предприятия и характеризует эффективность его работы.**

**Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме текущие затраты на производство и реализацию продукции.**



**Все затраты по производству продукции классифицируются по экономическим элементам и статьям калькуляции.**

**Классификация затрат по экономическим элементам является единой и обязательной для всех предприятий.**



**В зависимости от полноты охвата затрат производства (по этапам формирования затрат) различают несколько видов себестоимости:**

**-технологическая себестоимость – расходы по ведению технологического процесса изготовления продукции;**

**-производственная себестоимость – расходы предприятия на производство данного вида продукции;**

**- полная себестоимость продукции – все расходы предприятия по производству и реализации продукции.**

**В зависимости от объекта  
калькуляции различают:**

**-себестоимость валовой продукции –  
расходы текущего периода на ее  
производство;**

**-себестоимость реализованной  
продукции – расходы на производство и  
сбыт продукции в течение всего цикла  
(например, года).**

**Плановая себестоимость включает только те затраты, которые при данном уровне техники, технологии, организации производства общественно необходимы для предприятия.**

**Нормативная себестоимость формируется на базе действующих норм материальных и трудовых затрат, а также затрат по обслуживанию и управлению производством.**

**Сметная себестоимость характеризует возможный уровень затрат на продукцию, которая впервые выпускается на предприятии.**

**Фактическая (отчетная) себестоимость отражает совокупность всех затрат предприятия, которые были фактически израсходованы при производстве и реализации продукции.**

**Каждый из названных видов себестоимости используется для различных целей анализа:**

**- технологическая себестоимость – для оценки затратных характеристик технологического процесса;**

**- производственная себестоимость – для оценки затратных характеристик производственного процесса, включающего кроме технологических операций операции по управлению и обслуживанию производственного процесса;**

**- полная себестоимость – является основой оценки комплекса производственных и непроизводственных операций, базой для расчета цены продукции методом издержек.**

**Кроме того выделяют себестоимость:**

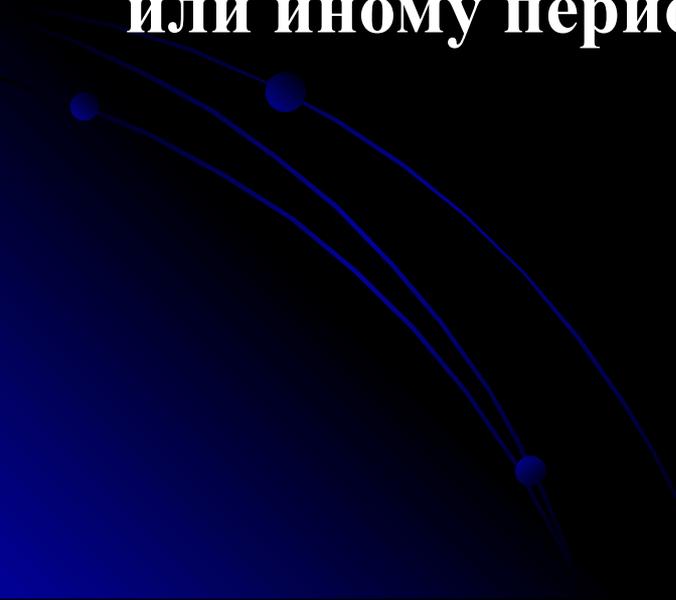
**цеховую – представлена затратами всех цехов и других производственных структур, которые непосредственно участвовали в процессе изготовления определенного набора товаров и услуг;**

**2) Производственную себестоимость – определяется путем прибавления к цеховой себестоимости общезаводских и целевых расходов;**



**Существует еще деление себестоимости на индивидуальную и среднеотраслевую (в учет берутся все предприятия отдельной отрасли), плановую, которая формируется на базе текущих, и фактическую, относящуюся к данному моменту времени.**

**Себестоимость продукции также определяет структуру затрат посредством отнесения их к тому или иному периоду.**



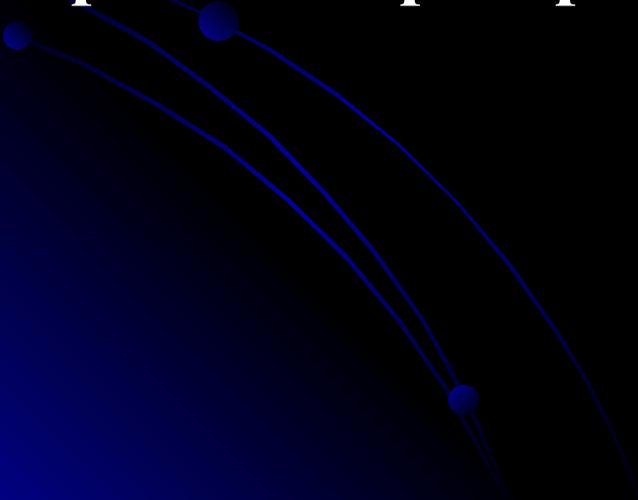
Текущие затраты относятся на себестоимость продукции данного периода, в котором фактически происходит производственный процесс.

Расходы будущих периодов характеризуются тем, что изготовление товаров осуществляется в данный момент, но относится на себестоимость продукции последующего периода (например, затраты на освоение и модернизацию производства или разработку новых видов продукции).

К предстоящим расходам, как правило, относят те, которые фактически не осуществлены, но на них уже зарезервированы средства. Так, оплата отпусков и сезонные расходы планируются в течение года и к моменту наступления срока выплачиваются своевременно.

**Провизорная себестоимость устанавливается по состоянию на 1 октября на основании фактических данных учета затрат и выхода продукции за 9 месяцев, расчетов ожидаемых затрат и выхода продукции в IV квартале.**

**Применяется для прогнозного анализа ожидаемой прибыли предприятия.**



**Неполная (усеченная) себестоимость – исчисляется при применении метода учета затрат «директ – костинг».**

**В нее включаются только переменные затраты на производство продукции.**

**Постоянные затраты сразу списываются на себестоимость продаж.**

**В целом усеченная себестоимость исчисляется без всех общехозяйственных расходов и части общепроизводственных расходов, имеющих постоянный характер.**



### **3. Пользователи информации**

**Потребителями информации финансовой бухгалтерии являются в основном внешние пользователи: государственные налоговые органы, биржи, банки, другие финансовые институты, поставщики и покупатели, потенциальные инвесторы.**

- Пользователями информации управленческого учета являются управляющие различных уровней предприятия.**

## 4. Виды систем учета

Двойная запись является одним из элементов метода финансового учета. Запись же информации внутри фирмы не обязательно должна опираться на систему двойной записи. Информация собирается по подразделениям фирмы и может быть отражена в различных единицах измерения, а не только в стоимостной оценке. Она готовится для определенных нужд управленцев, и этим ограничивается ее использование.

## **5. Свобода выбора (регламентация)**

**Финансовый учет основан на общепринятых принципах, которые регулируют запись, оценку и передачу финансовой информации, то есть он до определенной степени централизован.**

**Управленческий учет опирается только на внутрихозяйственные учетные стандарты**

## **6. Используемые измерители**

**Финансовые документы, являющиеся конечным продуктом финансового учета, содержат в основном информацию в денежном выражении.**

**В управленческом учете фигурирует информация как в денежном, так и в натурально-вещественном выражении.**

**Общей мерой, лежащей в основе всей деятельности при выборе видов измерителей, составлении отчетов и анализе в управленческом учете, является полезность измерителя для данной ситуации.**

## **7. Группировка затрат**

**В финансовом учете регламентирован ПБУ 10/99 «Расходы организации». Статьи и Элементы затрат.**

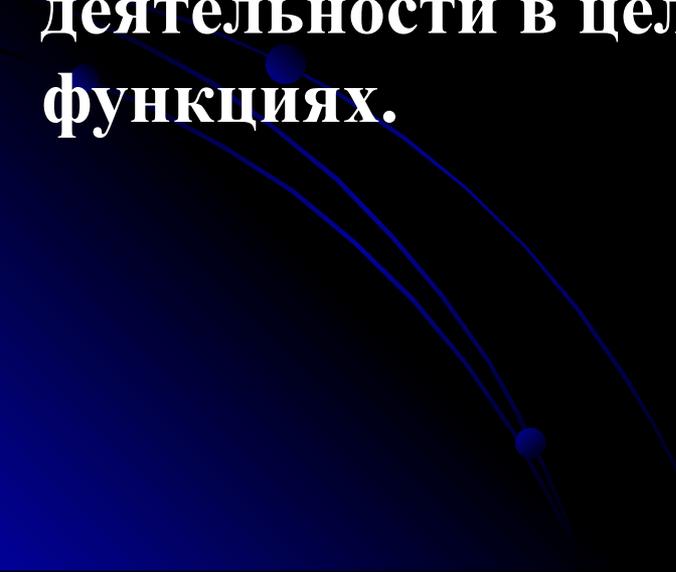
**В управленческом учете применяется группировка затрат в зависимости от поставленных целей.**

**8. В финансовом учете хозяйственная деятельность предприятия воспринимается как единое целое.**

**В управленческом учете основное внимание обращается на организационные подразделения — центры ответственности.**



**Центр ответственности — структурный элемент предприятия, возглавляемый руководителем, который несет ответственность за целесообразность понесенных расходов. Степень детализации мест возникновения затрат и их увязку с центрами ответственности устанавливается администрацией предприятия. Таким образом, в управленческом учете внимание фокусируется как на хозяйственной деятельности в целом, так и на отдельных функциях.**



## **9. Периодичность составления отчетности**

**В финансовом учете периодичность отчетности устанавливается общегосударственными нормативными актами. Полный финансовый отчет составляется предприятием по итогам года, менее детальные — поквартально.**

**В управленческом учете отчеты составляются по мере надобности. Могут составляться ежемесячно, еженедельно, ежедневно, а в некоторых случаях немедленно.**

**Администрация предприятия самостоятельно устанавливает состав, сроки и периодичность представления внутренней отчетности. Практически не регламентируется законодательством**

## **10. Степень надежности информации**

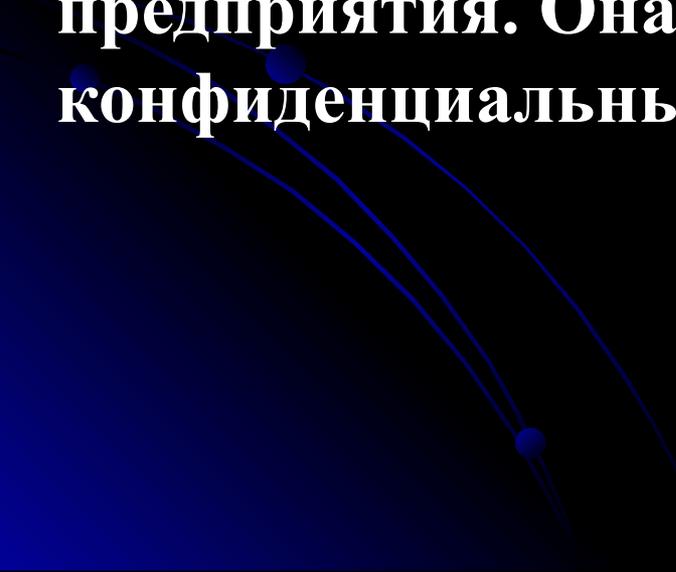
**Данные, получаемые посредством производственного учета, во многом носят расчетный характер и не связаны непосредственно с операциями на счетах бухгалтерского учета, что является отличительной особенностью финансового учета.**

**Администрации предприятия нужна своевременная информация, и здесь нередко идут на определенное ослабление требований к точности в пользу быстроты получения информации. Таким образом, в управленческом учете часто используются приблизительные и примерные оценки. Хотя данные финансового учета также не могут быть абсолютно точными, но приближения и примерные оценки в управленческом учете применяются гораздо чаще, чем в финансовом.**

## **11. Степень открытости информации**

**Финансовая отчетность не представляет собой коммерческую тайну предприятия. Она является открытой к публикации и заверяется независимой аудиторской организацией.**

**Информация управленческого учета обычно представляет собой коммерческую тайну предприятия. Она не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер.**

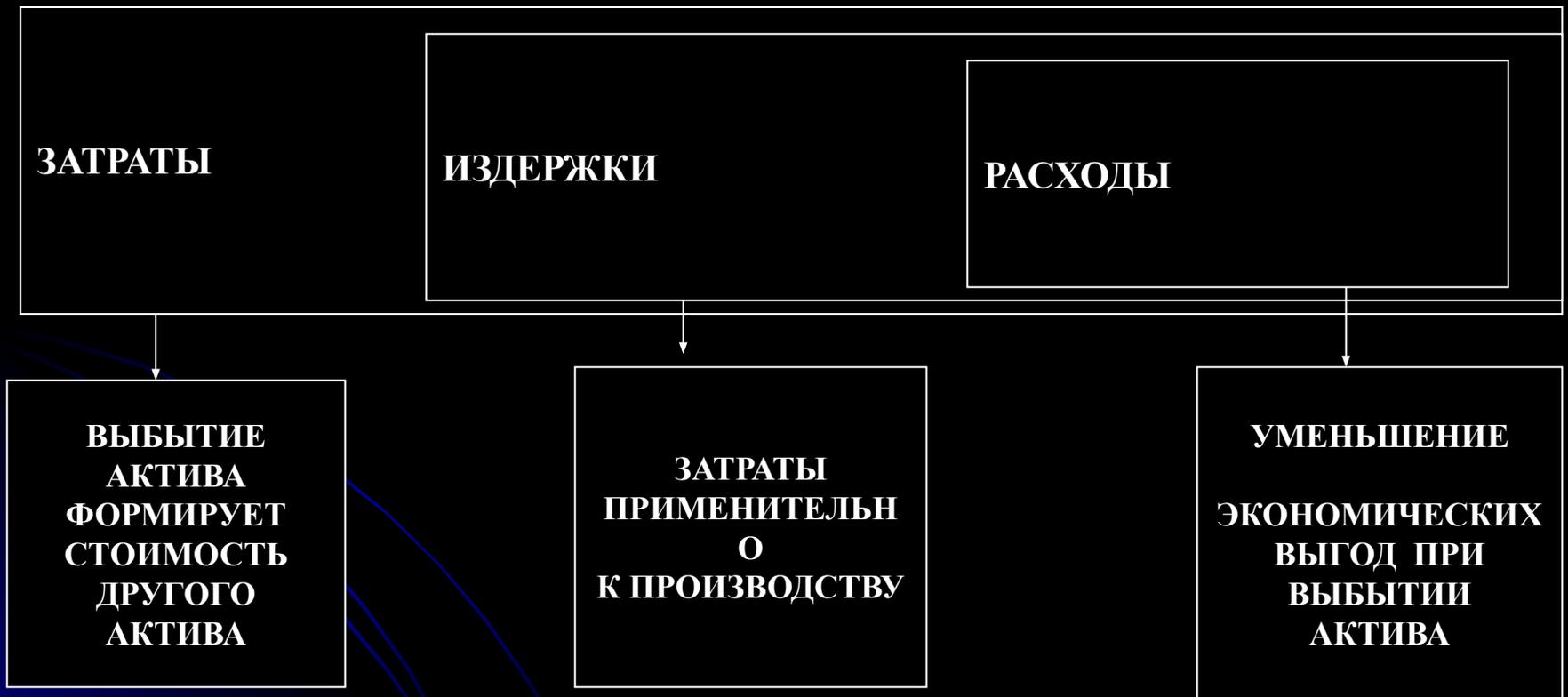


## 12. Привязка ко времени

**Финансовый учет отражает финансовую историю организации, а потому направлен в прошлое. Бухгалтерские проводки выполняются уже после совершения соответствующей операции. Хотя данные финансового учета и берутся за основу при планировании, они по своей природе носят «исторический» характер. Управленческий учет включает в свою структуру, наравне с информацией «исторического» характера, оценки и планы на будущее. Управленческий учет в большей мере направлен в будущее. Таким образом, цель финансового учета — показать, «как это было», а управленческого — «как это должно быть».**



**ВЗАИМОСВЯЗЬ ПОНЯТИЙ «ЗАТРАТЫ», «ИЗДЕРЖКИ», «РАСХОДЫ»  
В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА**



**СЧЕТА УЧЕТА ЗАТРАТ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА**

**ДЕБЕТ**

20 «Основное производство».  
 23 «Вспомогательное производство»,  
 25 «Общепроизводственные расходы»,  
 26 «Общехозяйственные расходы»,  
 28 «Производственный брак»,  
 29 «Обслуживающие производства  
 и хозяйства»,  
 08 «Вложения во внеоборотные активы»  
**КРЕДИТ**

**ДЕБЕТ**

10 «Материалы»,  
 21 «Полуфабрикаты собственного  
 производства»,  
 28 «Производственный брак»,  
 43 «Готовая продукция»,  
 45 «Отгруженная продукция»,  
 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и  
 расходы», 94 «Недостача и порча» др.

**КРЕДИТ**

10 «Материалы»;  
 02 «Амортизация»  
 23 «Вспомогательное  
 производство»,  
 25 «ОПР»,  
 26 «ОХР»  
 28 «Производ. брак»,  
 29 «Обслуживающие  
 производства»,  
 43 «Готовая продукция»  
 60 «Поставщики и  
 подрядчики»,  
 68 «Расчеты по налогам и  
 сборам»,  
 70 «Оплата труда»  
 71 «расчеты с подотчетными  
 лицами»,  
 76 «расчеты с дебиторами и  
 кредиторами»  
 94 «Недостача и порча»  
 96 «Резервы предстоящих  
 расходов»

# ХАРАКТЕРИСТИКА ЗАТРАТНОГО СЧЕТА ФИНАНСОВОГО УЧЕТА

Слайд 5.

## ЗАТРАТНЫЙ СЧЕТ АКТИВНЫЙ

ДЕБЕТ

КРЕДИТ

САЛЬДО ВХОДЯЩЕЕ (+)

ДЕБЕТОВЫЙ ОБОРОТ (+)

~~САЛЬДО ИСХОДЯЩЕЕ~~

(+)

КРЕДИТОВЫЙ ОБОРОТ (-)

# ЭЛЕМЕНТЫ ЗАТРАТ



## СОСТАВ ЗАТРАТ В ПО ЭКОНОМИЧЕСКИ ЭЛЕМЕНТАМ



**КАЛЬКУЛЯЦИОННАЯ СТАТЬЯ – УСТАНОВЛЕННАЯ  
ОРГАНИЗАЦИЕЙ СОВОКУПНОСТЬ ЗАТРАТ ДЛЯ  
ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ**

- 1. АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ  
ЗАТРАТ  
НА ПРОИЗВОДСТВО  
ПРОДУКЦИИ;**
- 2. ФОРМИРОВАНИЕ  
СЕБЕСТОИМОСТИ  
ПРОДУКЦИИ;**
- 3. КОНТРОЛЬ ЗА  
СОСТАВОМ ЗАТРАТ НА  
ПРОИЗВОДСТВО.**

**ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ**

- 1. АНАЛИЗ СОСТАВА  
СЕБЕСТОИМОСТИ  
ПРОДУКЦИИ;**
- 2. КОНТРОЛЬ ЗА  
ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ  
МАТЕРИАЛЬНЫХ  
РЕСУРСОВ;**
- 3. СТАНДАРТИЗАЦИЯ  
СЕБЕСТОИМОСТИ.**

**УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ**

## НОМЕНКЛАТУРА КАЛЬКУЛЯЦИОННЫХ СТАТЕЙ

Слайд 9.

Наименование статьи	Содержание статьи
1. Сырье и материалы, полуфабрикаты	Стоимость материалов: покупных – по цене приобретения с учетом ТЗР, произведенные – по себестоимости.
2. Возвратные отходы (вычитаются)	Побочная продукция, которая может использоваться с экономической выгодой.
3. Услуги производству	Транспортные, ремонтные и другие услуги сторонних организаций
4. Топливо	Стоимость ГСМ, израсходованных на производственные цели.
5. Заработная плата	Оплата труда производственных работников, стимулирующие выплаты по результатам труда, натуральная оплата труда
6. Страховые взносы	Взносы по пенсионному, медицинскому, социальному страхованию
7. Расходы на подготовку и освоение производства	Услуги конструкторских организаций и НИИ по внедрению инновационных разработок и освоению новых производств
8. Содержание основных средств	Суммы начисленной амортизации и затраты на ремонт текщих и капитальный.
9. Потери от брака	Затраты по исправлению брака и стоимость неисправимого брака включаемого в себестоимость продукции
10. Общепроизвод. и общехоз. расходы	Расходы по организации и управлению деятельностью структурных подразделений и всей организации
11. Прочие расходы	Стоимость инвентаря, страхование имущества и др.

Классификационный признак	Подразделение затрат
1. По экономическим элементам	Экономические элементы: оплата труда, стр. взносы, материалы, амортизация, прочие
2. Статьи затрат	По статьям
3. По способу отнесения на себестоимость	Прямые и косвенные
4. В зависимости от деловой активности	Постоянные и переменные
5. По методу признания в качестве расхода	Затраты на продукт, затраты периода
6. По отношению к технологическому процессу	Основные и накладные
7. По составу	Одноэлементные и комплексные
8. По возможности планирования	Планируемые и не планируемые
9. По периодичности	Текущие и единовременные
10. По завершенности	Затраты на готовый продукт и затраты на незавершенное производство

## **Выводы по лекции:**

- 1. Затраты, издержки и расходы являются объектами финансового учета и цели их учета строго регламентированы ПБУ;**
- 2. В плане счетов бухгалтерского учета имеется целый раздел специальных активных счетов учета затрат;**
- 3. Если элементы учета затрат строго определены, то статьи зависят от сферы деятельности предприятия**
- 3. Классификация затрат служит определенным целям управления использованием различных материально – производственных ресурсов.**