## Смета затрат. Калькуляция.

На предприятиях промышленности применяют следующие основные методы

калькулирования себестоимости продукции:

* прямого счета;

* нормативный;

* расчетно-аналитический;

* параметрический.

Наиболее простой и наименее точный — метод прямого счета. При этом

методе себестоимость единицы продукции определяется делением общей суммы

издержек на количество изготовленной продукции. Применение этого метода

возможно лишь на предприятиях, производящих однородную продукцию, в связи с чем

метод используется очень ограниченно. Кроме того, он не дает представления о

затратах на отдельные статьи калькуляции.

Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции применяется на

предприятиях, где четко организован учет изменений фактических затрат каждого

вида ресурсов на единицу конкретного вида продукции массового производства. Он

основан на нормах и нормативах использования трудовых, материальных и

финансовых ресурсов. При этом нормы и нормативы использования этих ресурсов

должны быть прогрессивными и научно обоснованными. Их величины необходимо

систематически пересматривать.

Наиболее точный и совершенный метод калькулирования себестоимости продукции —

расчетно-аналитический. При этом методе, прежде всего, осуществляется

всесторонний анализ состояния производства, возможных изменений в нем.

Изучается, какие факторы и как влияют на себестоимость продукции. В основу

нормативов и норм закладываются технико-экономические и организационные условия

работы в проектируемом периоде.

При калькулировании однотипных, но разных по качеству изделий применяется

параметрический метод. Он заключается в установлении закономерностей

изменения издержек производства в зависимости от качественных характеристик

продукции. Так, определяют себестоимость изделия на основании стоимости одного

килограмма, одной тонны конструктивного веса аналогичных машин и оборудования.

Могут применяться и другие показатели, наиболее характерные для данной

продукции. По этому же методу можно определять и дополнительные затраты на

улучшение качественных характеристик продукции.

**Калькулирование**—это система расчетов, с помощью которых определяется

себестоимость всей товарной продукции и ее частей, себестоимость конкретных

видов изделий, сумма затрат отдельных подразделений предприятия на производство

и реализацию продукции.

Калькуляция себестоимости необходима для определения цены единицы продукции,

соизмерения затрат предприятия с результатами его производственно-

хозяйственной деятельности, определения уровня эффективности работы

предприятия и других целей.

*Объектами калькулирования* в зависимости от особенностей выпускаемой

продукции и характера технологического процесса могут быть:

· технологический передел;

· деталеоперация;

· деталь;

· сборочная единица (узел);

· изделие в целом;

· заказ на изготовление нескольких изделий;

· 1 млн т нефти, 1 млрд м3 газа, 1 кВт-ч энергии, единица

ремонтосложности, тонно-километр работы транспортных средств и т.д.

*Калькуляционная единица* должна соответствовать единице измерения,

принятой в стандартах (технических условиях) и плане производства в натуральном

выражении.

Для калькулирования себестоимости единицы продукции затраты классифицируются

по статьям расходов.

В качестве типовой в планировании, учете и калькулировании себестоимости

применительно к предприятиям машиностроения принята группировка затрат по

статьям расходов, показанная в таблице 1.

В зависимости от полноты охвата калькуляционных статей расходов, на

промышленных предприятиях различают следующие виды себестоимости:

* *Цеховая себестоимость* продукции складывается из затрат
* цехов, участков;

* *фабрично-заводская (производственная)*
* *себестоимость* формируется из всех затрат предприятия, связанных с
* процессом производства и управления предприятием.

* *Полная*
* *себестоимость* включает как затраты на производство, так и затраты,
* связанные с реализацией продукции, и состоит из себестоимости и
* внепроизводственных расходов.

Затраты по отдельным статьям калькуляции определяются в следующем порядке:

1. нормативный расчет прямых затрат на изготовление изделий;

2. распределение косвенных затрат на себестоимость отдельных изделий.

***1. Расчет прямых затрат.***

*Затраты на сырье и материалы* рассчитываются путем умножения нормы расхода

на данное изделие на цену соответствующего вида материальных ресурсов. К

результату прибавляют транспортно-заготовительные расходы и вычитают

*стоимость возвратных отходов* по цене их реализации (использования).

*Стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов* относится на

соответствующее изделие, заказ, объекты на основе первичных документов учета.

Аналогично материалам исчисляются *затраты по статье «Топливо и энергия на*

*технологические цели» —* путем умножения нормы расхода

топливно-энергетических ресурсов на единицу продукции на соответствующие цены.

*Затраты на основную заработную плату производственных рабочих*

определяются при сдельной оплате труда по плановым нормам затрат труда (нормам

выработки) и сдельным расценкам, при повременной оплате—по нормативным ставкам

и планируемому объему производства. В эту же калькуляционную статью включаются

доплаты по сдельно-премиальным системам оплаты труда и премии

рабочим-повременщикам.

*Дополнительная заработная плата производственных рабочих* включается в

себестоимость изделий пропорционально основной.

*Единый социальный налог (взнос)* определяется в соответствии с

установленной нормой отчислений в процентах к расходам на заработную плату

производственных рабочих (основную и дополнительную).

*Расходы на подготовку и освоение производства* включаются в плановые

калькуляции отдельных видов продукции на основании сметы и планируемого объема

выпуска продукции за установленный срок погашения затрат.

***2. Распределение косвенных затрат.*** Косвенные затраты,

распределяются на себестоимость отдельных видов продукции различными методами:

*Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования* распределяются на

себестоимость отдельных изделий следующими методами: с помощью сметных ставок,

рассчитываемых на основе коэффициенто-машино-часов; прямым расчетом

соответствующих затрат на единицу продукции; пропорционально основной

заработной плате основных производственных рабочих.

*Общепроизводственные (цеховые) расходы* распределяются по отдельным видам

изделий пропорционально основной заработной плате производственных рабочих

отдельно по каждому цеху на изготавливаемую им продукцию.

Распределение *общехозяйственных затрат* между отдельными видами продукции

производится аналогично распределению цеховых расходов.

*Прочие производственные расходы* прямо включаются в себестоимость

соответствующих изделий или распределяются между отдельными изделиями

пропорционально их производственной себестоимости (без прочих производственных

расходов).

*Потери от брака* планируются в виде исключения и отдельных производствах,

перечень которых устанавливается в отраслевых инструкциях.

*Внепроизводственные расходы* распределяются на себестоимость единицы

изделия пропорционально производственной себестоимости отдельных видов

продукции.

В зависимости от назначения калькуляция может быть:

· плановая;

· сметная;

· нормативная;

· проектная;

· отчетная;

· хозрасчетная.

***Плановая калькуляция*** предусматривает максимально допустимый

размер затрат на изготовление продукции в планируемом периоде и составляется на

все виды продукции, включенные в план.

***Сметная калькуляция*** разрабатывается аналогично плановой на

разовые работы и производство изделий по заказам со стороны. Она является

основой цены при расчетах с заказчиком.

***Нормативная калькуляция*** *—* это расчет себестоимости изделия

по нормам расхода сырья, материалов, топлива, энергии, полуфабрикатов, нормам и

расценкам по заработной плате, утвержденным сметами расходов по управлению и

обслуживанию производства. В отличие от плановой нормативная калькуляция

отражает уровень себестоимости изделия на момент ее составления.

***Проектная калькуляция*** определяется при подготовке производства

продукции и предназначена для обоснования эффективности проектируемых новых

производств и технологических процессов; ее разрабатывают по укрупненным

расходным нормативам.

***Отчетная калькуляция*** показывает фактическую себестоимость единицы

продукции; ее составляют по тем же статьям затрат, что и плановую, но включают

некоторые обоснованные потери и расходы, не предусмотренные плановой

калькуляцией, например потери от брака, затраты на гарантийный ремонт и

гарантийное обслуживание изделий, недостачи материальных ценностей в

производстве и на складе при отсутствии виновных лиц, пособия в связи с потерей

трудоспособности из-за производственных травм.

***Хозрасчетную калькуляцию*** разрабатывают на продукцию подразделений

предприятия, как правило, только по тем статьям, на. которые они оказывают

влияние.

Применяются следующие основные методы учета и калькулирования фактической

себестоимости продукции:

o нормативный;

o позаказный;

o попередельный.

***Нормативный метод*** основан на составлении нормативной калькуляции

по действующим на начало календарного периода нормам и последующем выявлении в

течение производственного цикла изготовления изделий отклонений от этих норм и

нормативов.

Отклонением от норм считается как экономия, так и дополнительный расход

сырья, материалов, заработной платы и других производственных затрат (в том

числе вызванные заменой сырья и материалов, оплатой работ, не предусмотренных

технологическим процессом, доплатами за отступление от нормальных условий

работы и т.п.).

Для определения фактической себестоимости изделия его нормативную

себестоимость по каждой статье умножают на индексы отклонений от норм,

исчисленные в ведомости сводного учета затрат. Полученные таким образом суммы

прибавляют с соответствующим знаком к нормативной себестоимости изделия по

каждой статье калькуляции.

Расчеты фактической себестоимости (Sфакт) осуществляются по формуле

Sфакт=Sнорм±Он ,

где Sнорм — нормативная себестоимость, руб.;

Он — отклонения от норм, нормативов (экономия или перерасход).

При ***позаказном методе*** объектом учета и калькулирования является

отдельный производственный заказ, выдаваемый на заранее определенное количество

продукции (изделий). При этом методе затраты цехов учитываются по отдельным

заказам и статьям калькуляции, а затраты сырья, материалов, топлива, энергии —

по отдельным группам. Вся первичная документация составляется с обязательным

указанием номеров (шифров) заказов. Фактическая себестоимость единицы изделий

или работ определяется после выполнения заказа путем деления суммы затрат по

заказу на количество изготовленных по этому заказу изделий.

При ***попередельном методе*** затраты на производство продукции

учитываются по цехам (переделам, фазам, стадиям) и статьям расходов. Перечень

переделов (фаз, стадий производства), по которым осуществляется учет затрат и

калькулирование себестоимости продукции, порядок определения калькуляционных

групп продукции и исчисления себестоимости незавершенного производства или ее

оценки устанавливаются в отраслевых инструкциях.

Смета **затрат на производство и реализацию продукции** составляется в целях

определения общей суммы затрат предприятия (по экономическим элементам) и

взаимной увязки этого раздела с другими разделами бизнес-плана предприятия.

В смету затрат включаются:

§ затраты основных и вспомогательных подразделений предприятия,

участвующих в производстве промышленной продукции, а также в выполнении работ

и услуг непромышленного характера как для хозяйств своего предприятия

(капитального строительства и т.п.), так и для сторонних организаций;

§ затраты на освоение производства новых изделий;

§ затраты на подготовку производства;

§ затраты на сбыт продукции и др.

Составление сметы затрат начинается с разработки смет затрат вспомогательных

цехов, так как их продукция потребляется основными цехами предприятия и

затраты этих цехов включаются в себестоимость продукции основных

производственных цехов. Затем рассчитываются сметы затрат по основным цехам

предприятия, на базе которых формируется заводская смета затрат и

определяются показатели себестоимости товарной и реализуемой продукции.

Основой разработки сметы затрат служит классификация затрат по. экономическим

элементам.

Элементами сметы являются:

· материальные затраты;

· затраты на оплату труда;

· единый социальный налог (взнос);

· амортизация основных фондов;

· прочие затраты.

Они определяются традиционным способом согласно соответствующим инструкциям,

методикам и положениям. Совокупность этих затрат по элементам составляет

*общий объем затрат на производство продукции.* Однако общая сумма затрат,

отраженная в смете, включает не только расходы на производство товарной

продукции, но и затраты, связанные с приростом остатков незавершенного

производства (в том числе полуфабрикатов собственного производства) и оказанием

услуг, не включаемых в товарную продукцию, а также расходы будущих периодов.

Для определения *производственной себестоимости товарной продукции* необходимо:

1. из общей суммы затрат на производство исключить затраты,

относимые на непроизводственные счета, — стоимость работ по капитальному

строительству и капитальному ремонту зданий и сооружений, которые выполнялись

для своего предприятия, транспортные услуги, оказываемые сторонним

организациям, непромышленным хозяйствам предприятия, стоимость научно-

исследовательских работ, выполняемых для сторонних организаций, и т.п.;

2. учесть изменение остатков расходов будущих периодов: при их

увеличении сумма прироста вычитается из сумм затрат на производство, а при

уменьшении — прибавляется;

3. учесть изменение остатков незавершенного производства (в тех

отраслях, где оно планируется): прирост уменьшает себестоимость товарной

продукции, уменьшение увеличивает.

Сумма, полученная после внесения изменений, предусмотренных пунктами «1», «2» и

«3», представляет *производственную себестоимость товарной продукции*.

Для определения *полной себестоимости товарной продукции* необходимо к ее

производственной себестоимости прибавить внепроизводственные расходы (т.е.

расходы на упаковку изделий на складе, транспортировку продукции, комиссионные

сборы и другие расходы, связанные со сбытом продукции).

Для определения *себестоимости реализуемой продукции* необходимо к полной

себестоимости товарной продукции прибавить себестоимость остатков

нереализованной продукции на начало планируемого периода и вычесть

себестоимость остатков нереализованной продукции на конец планового периода.

Смета затрат на производство используется при разработке финансового плана

предприятия, для определения потребности в оборотных средствах, при

составлении баланса доходов и расходов и определении ряда других показателей

финансовой деятельности предприятия.