**Тема: Роль и значение показателя себестоимость продукции. Понятие калькулирования себестоимости.**

1. Значение показателя себестоимость продукции и пути его снижения.
2. Виды себестоимости продукции.
3. Сущность и задачи калькулирования себестоимости.

**1**

Себестоимость продукции это показатель, характеризующий эффективность хозяйственной деятельности который представляет собой расходы, приходящиеся на единицу произведенной продукции. Себестоимость это показатель, который позволяет ответить на вопрос, во что обошлось производство единицы продукции. Рассчитывается себестоимость по формуле:

 где Р - расходы связанные с производством

V – объем продукции

если V=1, то расходы = с/с

В практике хозяйствования встречается понятие себестоимости реализуемой продукции, ее расчет отличается от расчета с/с произведенной продукции на величину расходов связанных с реализацией.

Значение показателя себестоимость:

- с помощью этого показателя устанавливается эффективность использования всех видов ресурсов.

- данный показатель является одним из ценообразующих факторов

(Ц=С/с+П+Н)

- себестоимость выступает как один из показателей конкурентоспособности продукции.

- в себестоимости как важнейшем экономическом показателе отражаются все хозяйственные, управленческие решения любой организации.

Учитывая важность себестоимости, каждая организация стремится к ее снижению.

Основными путями снижения себестоимости являются:

- снижение расходов

- увеличение объема продукции

- снижение нормы расхода материалов

- увеличение фондоотдачи

**2**

Для управления хозяйственной деятельностью в зависимости от цели управления требуется информация о различных показателях себестоимости. Как правило, основным показателем является себестоимость произведенной и реализуемой продукции (работ, услуг), однако может возникнуть потребность в информации о таких показателях как:

- себестоимость одного рабочего места

- себестоимость производства в цехе

- себестоимость технологической операции

Кроме того, исходя из основных хозяйственных процессов, которые являются объектами бухгалтерского учета может возникнуть необходимость о знании себестоимости заготовления ресурсов, себестоимость реализации. Практика и обобщение ее опыта позволяют создать определенную классификацию в видах себестоимости, которые используются.

В зависимости от классификации признака источника данных различают:

- плановую с/с

- фактическую с/с

- нормативную с/с

- сметную с/с

- провизорную с/с

Плановая себестоимость рассчитывается на основании исходных данных отраженных в бизнес плане организации, то есть, плановая величина расходов делится на плановый объем работы. Иногда для расчета плановой себестоимости используется метод расчета от «достигнутого». Данные предыдущего отчетного года корректируются на возможные плановые изменения в расходах и объема работы.





Важность плановой себестоимости заключается в том, что она используется для расчета плановой цены, которая отражается в договорах с покупателями.

Фактическая себестоимость рассчитывается по данным бухгалтерского учета и является завершающим этапом учетного процесса затрат.

Нормативная себестоимость – показатель который отражает минимальные затраты на производство продукции (работ, услуг) так как в основе его расчета лежат нормы затрат всех видов ресурсов. В практике хозяйствования зарубежных предприятий нормативная себестоимость является основой организации учета затрат и в конце отчетного периода нормативная себестоимость сравнивается с фактической себестоимостью.

В практике отечественного хозяйствования фактическая себестоимость сравнивается с плановой.

Сметная себестоимость – показатель, который используется при разовых единичных работах. *С/с = Затратам*

Провизорная себестоимость – в основе расчета лежат данные фактической работы за 9 месяцев и предстоящих 3 месяцев (ожидаемая себестоимость к концу периода).

**3**

Калькуляция включает следующие расчетные операции:

- организация учета затрат (синтетического) и детализация в аналитическом учете, именно от организации аналитического учета зависит в последствии точность и правильность полученных показателей себестоимости. Чем более детализированы данные в учете, тем меньше расчетных операций по группировке расходов.

- группировка расходов в соответствии с объектами калькуляции.

- разработка методов распределения расходов для последующей группировки по объектам калькуляции.

- выбор объекта калькулирования и калькуляционных единиц.

- калькуляция (расчет)

В основу расчета себестоимости любого вида продукции положены основные положения по составу затрат включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

Все вопросы калькулирования продукции (работ, услуг) обязательно отражаются в учетной политике предприятия.

**Тема: Основные методологические подходы и принципы калькулирования продукции.**

1. Роль калькулирования в управлении производством
2. Принципы калькулирования себестоимости продукции
3. Общая классификация затрат на производство
4. Состав затрат формирующих себестоимость продукции.
5. Объект учета затрат и объект калькулирования
6. Методы калькуляции

**1**

Калькулирование в современной экономической литературе определяется как система экономических расчетов себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг. В процессе калькулирования соизмеряются затраты на производство с количеством выпущенной продукции и определяется стоимость единицы.

Задачи калькулирования определить издержки, которые приходятся на единицу продукции:

- предназначенной для реализации

- предназначенной для внутреннего потребления

Основные функции, которые решаются в процессе калькулирования издержек:

- определение производственной себестоимости для оценки запасов готовой продукции или полуфабрикатов.

- определение величины себестоимости для последующего контроля и установления цен.

- предоставление данных для себестоимости продукции, для оценки результатов действия и принятия решений о стратегии развития предприятия.

Конечным результатом калькулирования является:

- составление калькуляции

Калькулирование себестоимости продукции условно можно подразделить на 3 этапа:

1. исчисляется себестоимость всей выпущенной продукции в целом.
2. рассчитывается себестоимость по видам продукции (идет конкретизация и группировка затрат в разрезе аналитического учета).
3. рассчитывается себестоимость единицы продукции.

Самым трудоемким и методологически сложным является 2 этап. Именно на этом этапе в зависимости от организации аналитического учета затрат определяются границы последующего распределения косвенных расходов (связанных с выпуском всех видов продукции).

Если на предприятии организован только синтетический учет затрат, то для осуществления 3 этапа необходима сложная цепочка распределения расходов, связанных с производством единицы продукции.

**2**

Калькулирование себестоимости в организации, хозяйствующий субъект организует в соответствии с принципами:

- научно обоснованная классификация затрат.

Данный принцип на практике реализуется в перечне затрат. Каждая отрасль имеет право, с учетом особенностей отрасли может утверждать свои отраслевые положения.

- установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц. В зависимости от особенностей производства выпускаемой продукции, предприятие определяет свои объекты калькуляции и калькуляционные единицы. В зависимости от квалификации главного бухгалтера устанавливаются объекты учета затрат. Поэтому на практике часто объекты учета затрат и объекты калькуляции не совпадают.

- выбор метода распределения косвенных расходов. Выбранный метод распределения расходов должен быть отражен в учетной политике и не должен изменяться в течение отчетного периода. От выбора метода распределения расходов зависит достоверность полученных показателей себестоимости.

- разграничение затрат по периодам. В соответствии с этим принципом, операции отражаются в момент их совершения и не увязываются с денежными потоками.

- раздельный учет затрат. В соответствии со статьей 8 бухгалтерского учета, в бухгалтерском учете учитываются текущие затраты и затраты связанные с финансовыми вложениями учитываются раздельно.

- выбор метода учета затрат и калькулирования. Под методом учета затрат и калькулирования себестоимости понимается совокупность приемов: документирования и отражения производственных затрат позволяющих определить фактическую себестоимость продукции.

**3**

Для целей планирования, учета и калькулирования затраты классифицируются. Выделяют 13 классификационных признаков:

1. экономический элемент – в зависимости от экономического элемента выделяют затраты:

- оплата труда

- материалы

- отчисления на социальные нужды

- амортизационные отчисления

- прочие

2) статья затрат (калькуляционная статья затрат). Классификация по статьям затрат определяет направления затрат. Для железной дороги как сложной организационной системы, включающей огромное количество технологических операций и работ, разрабатывается более 800 статей затрат.

- способ включения затрат в себестоимость:

- прямые

- косвенные

Именно для правильного включения косвенных расходов в себестоимость продукции (работ, услуг) разрабатываются методы распределения этих расходов.

Вопрос о выделении в составе общих затрат прямых и косвенных возник в тех организациях, где производится более одного вида продукции. Даже при раздельном учете части расходов связанных непосредственно с выпуском каждого вида продукции, есть расходы по организации и управлению производством, которые должны быть в определенной доле увязаны с каждым видом продукции. Учет расходов по организации и управлению производством осуществляется на 25 и 26 счетах. Именно эти затраты подвергаются распределению и они составляют большую долю косвенных расходов. Расходы, связанные с выпуском конкретного вида продукции и учтенные с помощью аналитики к счету 20 являются прямыми. Для целей бухгалтерского учета все предприятия можно разделить на 2 группы, предприятия с простой и сложной организацией. Наличие косвенных расходов обязательно связано с распределением и если будет выбрана экономически обоснованная база для распределения расходов в большой степени отражающих характер этих затрат, все равно мы уходим от точности получения показателей себестоимости.

4) по зависимости от объема производства (характера его изменения)

-постоянные

-переменные (характер изменения данной группы расходов прямо пропорционален характеру изменения объема)

5) в зависимости от состава затрат

-простые статьи

-комплексные статьи

Простые или одноэлементные – затраты, которые включают один элемент расходов.

Комплексные или сложные – расходы, состоящие из нескольких элементов затрат.

6) исходя из назначения и роли затрат в технологическом процессе

-основные

-накладные

7) по отношению к процессу производства (в зависимости от используемых факторов производства)

-затраты связанные с использованием средств труда

- затраты связанные с использованием предметов труда

- затраты связанные с использованием рабочей силы

8) в зависимости от сферы нахождения и кругооборота

-производственные затраты

-издержки обращения

9) по периодичности возникновения

-единовременные

-текущие

-периодические

10) в зависимости от охвата планирования

-планируемые

-не планируемые

11) по объектам управления

-затраты в местах возникновения

-затраты в центрах ответственности

12) по целесообразности расходования

-производственные – расходы, предусмотренные технологией производства

-не производственные – расходы, не предусмотренные технологией производства

13) в зависимости от времени совершения

-затраты прошлого периода

-затраты текущего периода

-затраты будущего периода

В соответствии с инструкцией №182 от 26.12.2003 внесен соответствующий понятийный аппарат к таким категориям как затраты, издержки, расходы.

Затраты

**долгосрочные**

**текущие**

Финансовые инвестиции

Капитальные инвестиции

Незавершенное производство

с/с готовой продукции

Расходы с организацией и управлением

**АКТИВЫ**

**РАСХОДЫ**

Признание выручки

**4**

В соответствии с основными положениями о составе затрат включаемых в себестоимость продукции, каждая отрасль включает тот состав затрат, который в последствии используется при определении себестоимости.

Основные группы затрат:

-подготовка и протекание процесса производства

-использование природных ресурсов

-совершенствование качества продукции, технологии

-обеспечение охраны труда

-подготовка и переподготовка кадров

-организация и управление производством

-реализация продукции

-налоги, сборы и прочие отчисления в государственный бюджет

Каждая отрасль хозяйства должна разрабатывает свои методологические указания по планированию, учету и калькулированию себестоимости, которые и определяют состав затрат используемых для расчета себестоимости, методы их планирования, организацию учета.

Обязательным условием данных рекомендаций должно быть перечисление затрат относимых к каждому элементу и указания полного перечня калькуляционных статей, с выделением расходов относимых на каждую статью.

**5**

Среди основных методологических вопросов которые решаются при калькулировании, особое место занимает проблема правильного выбора объекта учета затрат, объекта калькуляции и калькуляционной единицы.

Под объектом учета затрат следует понимать цехи, подразделения, стадии производства, центры ответственности, по которым в организации с помощью системы аналитических счетов организуется учет затрат, конечной целью которых является исчисление себестоимости. На практике это реализуется в системе субсчетов и счетов, открываемых к счету 20, 23, 29, Если выполненные работы используются не в основном производстве, а реализованы на сторону.

Под объектом калькуляции как правило понимается определенный вид продукции, по которому исчисляется себестоимость. Иногда в качестве объекта калькуляции может быть группа однородной продукции, кроме того, в качестве объекта калькуляции может выступать и вид деятельности. В зависимости от целей управления, в качестве объекта калькуляции может выступать технологическая операция, центр ответственности. Прежде чем организовывать процесс калькулирования, хозяйствующий субъект должен определиться, какие показатели себестоимости ему нужны для управления, а далее определять объекты калькуляции. В развитие проблемы выбора объекта калькуляции необходимо решать процесс выбора калькуляционных единиц, под которыми понимается количественное измерение объекта калькуляции. Есть натуральные единицы, но с учетом качества. Единицы работы (т/км, кВт/ч). Условно-натуральные единицы.

**6**

Под методом калькуляции понимается способ группировки и распределения расходов в соответствии с выбранными объектами калькуляции, целью которых является исчисление себестоимости конкретного вида продукции. При решении вопроса связанного с полным расчетом себестоимости всей произведенной продукции возникает момент, связанный с распределением расходов между незавершенным производством и продукцией созданной в отчетном периоде. Фактическая себестоимость объема произведенной продукции будет равна незавершенное производство на начало отчетного периода + затраты на производство за отчетный период – незавершенное производство на конец периода. Если в организациях незавершенного производства нет, то полная себестоимость равна затратам отчетного периода. При определении себестоимости единицы продукции выбор метода калькуляции зависит от того:

-совпадает ли объект учета затрат и объект калькуляции

-особенностей технологии производства

-от вида производства

-от организации учета затрат.

Если объект учета затрат и объект калькуляции совпадают, то возникает вопрос только о распределении общехозяйственных расходов. Если объект учета затрат и калькуляции не совпадают, то распределению подлежат все затраты. В составе методов калькуляции, которые используются в распределении расходов можно выделить:

-прямой расчет

-исключение затрат

-метод коэффициентов

-метод распределения пропорционально экономической базе

-метод суммирования затрат

-комбинированный метод

Метод прямого счета используют, где характер производства простой, в этом случае основной задачей является полнота включения затрат, точный учет с помощью калькуляционных единиц объекта калькуляции.

Метод исключения затрат используется в тех организациях, где при протекании основного производства есть побочная продукция, на этом этапе необходимо все расходы разделить на две группы, расходы связанные с основным производством и побочным. При распределении расходов, прежде всего, используют количественный фактор, а далее используется стоимостной, т.е. оценка побочной продукции по стоимости ее последующего использования.

Метод коэффициентов, данный метод используется в том случае, когда объектом учета затрат является целое предприятие (подразделение). Кроме того, каждый объект калькуляции имеет свои калькуляционные единицы измерения.

Последовательность действий:

-рассчитывается с помощью специального коэффициента приведения объем выпущенной продукции.



-себестоимость приведенной продукции



- 

Метод распределения пропорционально экономической базе – используется, как правило всеми хозяйствующими субъектами вне зависимости от специфики их деятельности и применяется он к группировке косвенных расходов. Задачей данного метода распределения является выделить из общей суммы косвенных расходов группы затрат относительно к каждому калькуляционному объекту. Главным здесь является изучение характера косвенных расходов. Поэтому в качестве экономической базы может быть использован целый арсенал показателей:

- вес заготавливаемых материальных ресурсов (для распределения транспортных расходов связанных с заготовлением)

- площадь, занимаемая материальными ресурсами (расходы по хранению)

- объем выпущенной продукции, в натуральном или стоимостном выражении (расходы на реализацию)

- машино/часы работы

- расходы по одному из элементов, чаще всего ФОТ.

Метод суммирования затрат. Использование данного метода группировки расходов как правило осуществляется в тех производствах, где учет затрат организован по каждой стадии, процессу. Важной составляющей при данном методе является регламентация расходов по каждому подразделению. Полная себестоимость выпущенной продукции в данном случае будет равна сумме учтенных расходов по каждому подразделению.

Комбинированный метод основан на сочетании выше названных способов распределения.

**Тема:** Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

1. Классификация методов учета затрат и калькулирования.

2. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости.

3. Попередельный метод учета затрат

4. Позаказной метод учета затрат

5. Нормативный метод учета затрат

6. Зарубежные методы учета затрат и калькулирования себестоимости

**1**

Под методом учета затрат и калькулирования себестоимости понимается совокупность приемов хозяйствующего субъекта, включающая:

- обеспечение контроля за процессом их формирования

- документирование и отражение на счетах издержек производства

- последующее калькулирование и определение фактической себестоимости продукции

Методы учета затрат и калькулирования себестоимости:

1. Объект учета затрат

2. Полнота учитываемых затрат

3. Оперативность учета и контроля за затратами

1- попроцессный, попередельный, позаказный

2- по полной себестоимости, по усеченной себестоимости (по прямым затратам, по переменным затратам, по производственной себестоимости)

3- учет и калькулирование по фактической себестоимости, по нормативной себестоимости, по системе standart host

**2**

Область применения: организации с массовым типом производства, ограниченной номенклатурой продукции, с непродолжительным производственным циклом, почти полным отсутствием незавершенного производства.

Объект учета затрат - как правило учет организуется по отдельным технологическим операциям, стадиям производства, при регламентировании затрат на каждом подразделении.

Объект калькуляции как правило совпадает с объектом учета затрат. Примером таких организаций, где используется попроцессный метод: добывающая отрасль, газовая промышленность, энергетика. Себестоимость продукции при попроцессном методе учета затрат в случае отсутствия запасов готовой продукции рассчитывается в следующем порядке:- суммировать по всем процессам регламетированные затраты за отчетный период

- установить количество произведенной продукции в натуральном выражении

- рассчитать себестоимость единицы произведенной продукции

**Тема:** Основы учета затрат и калькулирования себестоимости на транспорте

1. Особенности функционирования транспортной отрасли их влияние на управление затратами

2. Эксплуатационные расходы ж\д транспорта их структура и классификация. Особенности структуры затрат на других видах транспорта

3. Объекты учета затрат и объекты калькуляции транспортной отрасли, калькуляционные единицы

4. Номенклатура расходов ж\д и принципы ее построения

**1**

Транспортная отрасль относится к отраслям материального производства, так на ее возложен этап завершения производства, а именно перемещение продукции от производителя до потребителя. Труд работников транспорта является производительным и включается в общественные затраты труда на производство продукции, исходя из этого цена любой продукции равна цена в местах производства + транспортные затраты.

Для создания своей продукции транспортным предприятиям нет необходимости приобретать сырье т.к. Не создается новая вещественная продукция. Отсутствие сырья дает искаженную структуру затрат. В структуре затрат высокий удельный вес оплаты труда, но это не говорит о том, что отрасль в большой степени использует ручной труд.

Отсутствие вновь созданного вещественного продукта приводит к тому, что нет запасов готовой продукции, отсутствуют расходы по продаже продукции. Технологический процесс протекает на неограниченной территории, а на всей протяженности маршрута передвижения грузов и пассажиров. Технологический процесс производства на транспорте характеризуется передвижением транспорта, в связи с этим в структуре затрат высоки затраты на топливо и электроэнергию для ж\д транспорта. В зависимости от вида транспорта и в организационном и технологическом плане есть свои специфические особенности, которые в последствии сказываться на составе расходов связанных с перевозками.

**2**

Эксплуатационные расходы - текущие расходы всех подразделений ж\д связанных с перевозкой грузов и пассажиров. В составе ж\д много подразделений которые дифференцированы как территориально, так и функционально. С точки зрения территориального разделения в составе эксплуатационных расходов можно выделить:

- эксплуатационные расходы ж\д в целом (это полная величина всех затрат связанных с перевозкой грузов и пассажиров включающая основные расходы перевозочного процесса так и расходы по организации и управлению перевозочного процессам). Именно эта величина расходов определяет стоимость конечной продукции, созданной железной дорогой.

Именно на уровне ж/д в целом мы можем говорить о законченном цикле производства. В составе расходов на уровне ж/д можно выделить:

Основные расходы, которыми являются расходы отделений ж/д и расходы связанные с организацией и управлением ж/д процессом (АПУ и расходы предприятий дорожного подчинения).

Эксплуатационные расходы отделений ж/д представляют собой текущие расходы по перевозкам, которые организованы в конкретном регионе страны. Они представляют собой часть полных затрат связанных с перевозками. На уровне отделения ж/д конечная продукция не создается, хотя есть один из вариантов ее создания- пригодные перевозки. Выполнение отдельных технологических операций по перевозке осуществляется структурными подразделениями БелЖД, которые являются отдельными НОД, которые в свою очередь являются линейными предприятиями конкретного отраслевого хозяйства. Для качественного выполнения процесса перевозок в общей единой технологии, предусмотрено выполнение следующих технологических операций:

- формирование, расформирование в пути следования

- начально-конечные операции

- движение

Начально-конечные операции предусматривают весь цикл технологических операций связанных с оформлением договоров на перевозку и последующего оформления перевозочных документов, прием к отправлению и выдача грузов, продажа билетов, посадка и высадка пассажиров, отправление состава.

Движенческая операция осуществляется на передвижении поездов по главным путям.

Расформирование и формирование- операция, предусматривающая расформирование поезда в пути следования по разным направлениям.

Указанные технологические операции функционально выполняются следующими подразделениями:

- станции, вагонные и локомотивные депо, ШЧ, дистанции пути, гражданских сооружений. На уровне структурного подразделения, эксплуатационные расходы представляют собой текущие затраты связанные с конкретной технологической функцией. В общем перевозочном процессе, применительно к общим методам учета затрат и калькулирования можно сказать, что на уровне структурных подразделений осуществляется учет затрат по отдельным стадиям, процессам. Это означает, что каждое структурное подразделение участвует в перевозочном процессе, выполняет определенную технологическую операцию, стадию, процесс и в соответствии с этим имеет регламентированные затраты на его выполнение.

Эксплуатационные расходы ж/д в целом можно представить как сумму расходов отделений дороги. Кроме того расходы ж/д можно представить как сумму отдельных технологических операций, стадий, т.е. как сумму расходов отдельных отраслевых хозяйств.

Эксплуатационные расходы ж/д как и расходы любого предприятия могут быть представлены как сумма семи элементов затрат. Расходы автомобильных предприятий представляют собой текущие затраты хозяйствующего субъекта, связанные с предоставлением транспортных услуг. В структуре затрат авто предприятий особо выделяются затраты связанные с расходом топливных ресурсов, износом шин и высоким удельным весом расходов на оплату труда.

Расходы предприятий водного транспорта- в структуре затрат можно выделить такие направления в составе расходов: питание экипажа, расходы на погрузку и выгрузку грузов.

**3**

Объектом учета затрат является процесс перевозки, для его учета используют 20 счет. Первичный учет затрат организован в структурных подразделениях ж/д, которые свои затраты также учитывают на 20 счете. Отличие по структурным подразделениям состоит в том, что каждый из них на указанном субсчете будет отражать только те затраты, которые регламентированы общей номенклатурой расходов, что найдет свое отражение в статьях затрат на которых организован аналитический учет. На каждой из статей затрат будут учтены те операции, которые каждые подразделения должны выполнить. Т.е. в качестве объекта учета затрат на уровне первичных наблюдений выступает определенная стадия общей технологии. Внутри каждой стадии в качестве объекта учета затрат выступает конкретный вид работы (операция). Объектами калькуляции на уровне ж/д в целом являются перевозки, на уровне НОД- перевозки, на уровне структурных подразделений- технологическая операция. В качестве калькуляционной единицы выступает 1 т/км и 1 пас/км.