

# ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПРОДУКЦИИ

**Толстова М. Н.** - студентка,  
**Протасова О. В.** - старший преподаватель.

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»  
Институт экономики и управления  
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

В процессе своей деятельности любая коммерческая организация несет определенные издержки производства.

Издержки производства – это затраты живого и овеществленного труда на изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг) и её продажу. Понятие издержки в основном используется в экономической теории, в практике для характеристики всех издержек производства за определенный период используется термин «затраты».

Затраты – это денежная оценка стоимости материальных, трудовых, финансовых, природных, информационных и других видов ресурсов на производство и реализацию продукции за определенный период времени.

Отличительной особенностью затрат являются следующие:

- затраты определяются величиной использованных ресурсов (материальных, трудовых, финансовых);
- величина использованных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении для обеспечения их соизмерения;
- понятие затрат должно обязательно соотноситься с конкретными целями и задачами.



Рис.1 - Взаимосвязь «издержки, затраты, расходы»

Затраты формируют себестоимость. Себестоимость продукции (работ, услуг) – совокупность всех затрат, непосредственно связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг). Для управления себестоимостью необходимо заниматься планированием и нормированием затрат, выполнять анализ состава элементов затрат и контролировать изменение величины каждого элемента.

От понятия «затраты» следует отличать понятие «расходы», которое раскрыто в ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами организации согласно ПБУ10/99 признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества. Расходами считаются только те затраты, которые участвуют в формировании прибыли определенного периода, а оставшаяся часть затрат капитализируется в активах организации в виде готовой продукции и незавершенного производства.

Следовательно, расходы – это затраты определенного периода времени, документально подтвержденные, экономически оправданные (обоснованные), полностью перенесшие свою стоимость на реализованную за этот период продукцию.

С понятием затрат связаны понятия:

– объект учета затрат – производственный процесс (функция), организационное подразделение, заказ или другая рабочая единица, для которой требуется организовать учет затрат;

– места возникновения затрат – структурные единицы организации, являющиеся причиной возникновения затрат и для которых необходимо собрать информацию по затратам. Места возникновения затрат можно выделять по следующим принципам: организационному (цех, участок, бригада, отдел); региональному; функциональному (снабжение, производство, сбыт, НИОКР); технологическому.

– носители затрат, носителем затрат может являться либо показатель деятельности, являющийся причинным фактором отнесения затрат на объект такой как именно человеко-часы, машино-часы, использованное компьютерное время, часы полетов, километры пробега, контракты, либо товар, продукт, услуга, в котором могут возникать или поглощаться затраты. Носители затрат классифицируют по признакам: материальной сущности (продукция, работы, услуги); типу производства (основное, вспомогательное); степени готовности продукта; наличия связи с покупателем (№ заказа).

Для организации учета затрат на производство применяется их классификация по ряду признаков.

В зависимости от способа включения в себестоимость продукции затраты делятся на прямые и косвенные.

Прямые затраты непосредственно связаны с производством и изготовлением определенного вида продукции, поэтому по мере их осуществления на основании первичных документов они могут быть прямо включены в себестоимость этой производимой продукции. К прямым затратам относятся сырье и материалы на производство продукции, семена, корма, топливо и энергия на технологические цели, заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование от заработной платы производственных рабочих.

Косвенные затраты связаны с производством нескольких видов продукции. К косвенным затратам относятся затраты на обслуживание и ремонт оборудования, затраты на освещение и отопление, заработная плата управленческого персонала, отчисления на социальное страхование от заработной платы управленческого персонала и др.

По отношению к технологическому процессу затраты подразделяются на основные и накладные.

Основные – это затраты, которые непосредственно связаны с технологическим процессом. К ним относятся сырье и материалы на изготовление продукции, топливо и энергия на технологические цели, затраты по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, амортизация производственного оборудования и др.

Накладные – это затраты связанные с управлением производством и организацией в целом. К ним относятся заработная плата управленческого персонала производственных подразделений и организации, затраты на освещение и отопление производственных и управленческих подразделений, амортизация зданий, сооружений, хозяйственного инвентаря и др.

По отношению к объему производства продукции затраты подразделяются на переменные (условно-переменные) и постоянные (условно-постоянные).

Переменные затраты на единицу продукции нормируются, их величина прямо пропорциональна объему производства. К ним относятся затраты на основные материалы и сырье, семена, корма, заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальное страхование от заработной платы производственных рабочих и т.п.

Постоянные затраты не зависят от объема производства, их величина, как правило, лимитируется по производственным подразделениям и по организации в целом. К ним относятся затраты на отопление и освещение производственных подразделений и организации, заработная плата управленческо-

го персонала, амортизация основных средств управленческого назначения, арендная плата и др.

Для исчисления себестоимости отдельных видов продукции затраты группируются по статьям калькуляции. Под калькуляцией понимается способ группировки затрат и определения себестоимости продукции.

Группировка затрат по статьям калькуляции позволяет формировать производственную и полную себестоимость производимой продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг. Перечень статей калькуляции и их состав определяются организациями самостоятельно с учетом отраслевых методических рекомендаций по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости, особенностей выпускаемой продукции, характера и структуры производства.

По экономическому содержанию затраты подразделяются на экономические элементы и статьи калькуляции.

ПБУ 10/99 «Расходы организации» устанавливает единый для всех коммерческих организаций состав экономических элементов:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация;
- 5) прочие расходы.

Особенность данной группировки состоит в том, что все вышеперечисленные затраты включаются в себестоимость в том отчетном периоде, к которому относятся. Данная группировка затрат применяется для отражения их величины в финансовой отчетности организации.

Существует типовая группировка затрат по статьям калькуляции для производственных организаций:

Статья 1. Сырье и материалы.

Статья 2. Возвратные отходы (вычитаются).

Статья 3. Покупные изделия и полуфабрикаты, услуги со стороны.

Статья 4. Топливо и энергия на технологические цели.

Статья 5. Заработная плата производственных рабочих.

Статья 6. Отчисления на социальные нужды.

Статья 7. Расходы на подготовку и освоение производства.

Статья 8. Общепроизводственные расходы.

Статья 9. Общехозяйственные расходы.

Статья 10. Потери от брака.

Статья 11. Прочие производственные расходы.

Статья 12. Коммерческие расходы на реализацию.

Производственную себестоимость продукции формируют статьи 1–11, а полная себестоимость реализованной продукции формируется по статьям 1–12.

В соответствии с планом счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий можно определить не только полную себестоимость, но и рассчитать неполную (сокращенную) себестоимость по прямым (переменным) затратам.

В соответствии с традиционным вариантом учета путем калькуляции в течение отчетного периода по дебету счетов учета затрат на производство (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы») с кредита счетов учета ресурсов собираются затраты отчетного периода с подразделением на прямые (дебет счетов 20, 23) и косвенные (дебет счетов 25, 26).

В конце отчетного периода затраты, собранные на счетах 25 и 26, подлежат списанию в дебет счетов 20 или 23 по принадлежности с их одновременным распределением между объектами калькуляции (носителями затрат). На основе полученных данных формируется (калькулируется) полная фактическая себестоимость изготовленной продукции.

Таблица 1 – Общая схема учета по полной стоимости

№ п/п	Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
1.	Прямые затраты (материалы, оплата труда, амортиза-	20	10,70,02 и

	ция и др.)		др.
2.	Затраты по обслуживанию и управлению (косвенные)	20	25,26
3.	Вариант 1. Списание затрат на готовую продукцию по фактической себестоимости	43	20
4.	Вариант 2. Списание затрат на готовую продукцию по нормативной (плановой) себестоимости	43	40
5.	Одновременно списывается фактическая себестоимость выпущенной продукции	40	20
6.	Списываются отклонения от нормативной (плановой себестоимости) (перерасход – положительной, экономия – сторнировочной записью)	90	40

Если предприятие определяет неполную (сокращенную) себестоимость, то общая схема учета будет иметь следующий вид:

Таблица 2 – Общая схема учета по сокращенной себестоимости

№ п/п	Хозяйственные операции	Дебет	Кредит
1.	Прямые переменные затраты (материалы, оплата труда, амортизация и др.)	20	10,70,02 и др.
2.	Косвенные переменные затраты (производственные накладные затраты)	20	25
3.	Условно-постоянные затраты в части общих управленческих и хозяйственных затрат	26	02,10, 68,69,70 и др.
4.	Сбытовые затраты	44	02,10, 68,69,70 и др.
5.	Вариант 1. Списываются затраты на готовую продукцию по фактической (сокращенной) себестоимости	43	20
6.	Списываются периодические условно-постоянные затраты (затраты за отчетный календарный период)	90	26,44
7.	Вариант 2. Списываются затраты на готовую продукцию по нормативной «сокращенной» себестоимости	43	40
8.	Одновременно отражается фактическая «сокращенная» себестоимость	40	20
9.	Списываются отклонения от нормативной (плановой себестоимости) (перерасход – положительной, экономия – сторнировочной записью)	90	40

Группировка затрат по элементам и статьям калькуляции осуществляется на основании первичных документов.

Учет затрат и калькуляция себестоимости продукции в сельском хозяйстве ведется по единым с другими отраслями народного хозяйства принци-

пами, однако имеет свои специфические особенности: сезонный характер, зависимость от природных факторов, специализация и т.д. Если производство специализировано на одном виде продукции, то учет затрат целесообразно вести в целом для хозяйства. В случае нескольких направлений деятельности, где есть отдельные виды товарной продукции, следует вести детализированный учет по центрам затрат по каждому объекту учета и отдельному виду продукции.

### **Список использованной литературы:**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014 № 344-ФЗ) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010 № 142н) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н (ред. 06.04.2015 № 57н) [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, приказ Минсельхоза РФ от 6 июня 2003 г. № 792. [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
5. Бондина Н. Н., Севастьянов А. М., Павлова И. В., Бондин И. А. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в отраслях АПК. / М.: КолосС, 2010. 189 с.