

## КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ

2010

**С.В. Чирков**, кандидат экономических наук, директор  
Центра планирования и контроля производственной деятельности службы  
Вице президента по производству  
*ОАО «АвтоВАЗ», Тольятти (Россия)*

---

*Ключевые слова:* затраты; себестоимость; группировка затрат.

*Аннотация:* классификация затрат необходима для формирования и анализа себестоимости продукции, определения направлений снижения затрат и увеличения прибыли, рентабельности и величины цен выпускаемой продукции.

**ВВЕДЕНИЕ**

Одно из основных условий получения достоверной информации о себестоимости продукции — четкое определение состава производственных затрат. В нашей стране состав себестоимости продукции регламентируется государством. Основные принципы формирования этого состава определены в Законе РФ “О налоге на прибыль предприятий и организаций” и конкретизированы в Положении о составе затрат.

Себестоимость продукции (работ, услуг) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию. [1]

Себестоимость промышленной продукции — это выраженные в денежной форме текущие затраты предприятия на ее производство и сбыт. Затраты на производство образуют производственную себестоимость, затраты на производство и сбыт — полную себестоимость промышленной продукции.[2]

В себестоимость включают затраты, разнородные по содержанию, назначению и способу расчета, поэтому при планировании, учете и калькулировании себестоимости используется классификация затрат.

Классификация затрат – это их группировка по определенным признакам, которая обеспечивает точность и унификацию расчетов.

Целью любой классификации затрат должно быть оказание помощи руководителю в принятии правильных, рационально обоснованных решений.. Принимая решения, менеджер должен знать степень влияния затрат на уровень себестоимости и рентабельности производства. Поэтому суть процесса классификации затрат — это выделить ту часть затрат, на которые может повлиять руководитель.

**КЛАССИФИКАЦИЯ И ГРУППИРОВКА ЗАТРАТ**

При планировании и учете затрат, образующих себестоимость продукции, применяется следующая группировка затрат:

- по месту возникновения затрат (производствам, цехам, участкам);
- по экономическому содержанию
- по характеру в связи с объемом производства
- по способу отнесения на себестоимость продукции.

Группировка затрат по статьям используется при калькулировании себестоимости единицы и всей товарной продукции. В планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции устанавливается следующая группировка затрат по калькуляционным статьям:

- материалы;
- покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты;
- возвратные расходы (вычитаются);
- топливо и энергия на технологические цели;

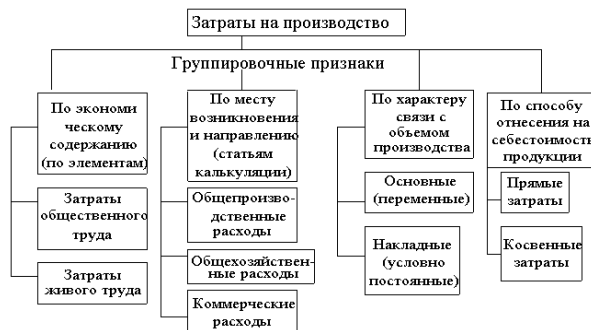


Рис. 1. Группировка затрат на производство продукции.

- транспортно-заготовительные расходы;
- основная заработная плата;
- отчисления на социальное страхование;
- износ инструментов и приспособлений целевого назначения и прочие специальные расходы;
- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- цеховые расходы;
- общезаводские расходы;
- потери от брака;
- прочие производственные расходы;
- внепроизводственные расходы.

В статью “Сырье и материалы” включаются затраты на материалы, входящие в состав вырабатываемой продукции и образующие ее основу, а также вспомогательные материалы, которые образуются в процессе изготовления данного изделия на технологические цели. В эту же статью входит стоимость изделий общепромышленного назначения. С целью увязки плановой и отчетной калькуляции перечень вспомогательных материалов для технологических целей утверждается главным инженером предприятия.

Стоимость основных и вспомогательных материалов включаются в себестоимость отдельных изделий и заказов прямым путем исходя из утвержденных норм расхода на единицу продукции и стоимости единицы этих материалов.

В статью “Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты” включаются затраты на приобретение готовых изделий и полуфабрикатов в порядке производственной кооперации, требующих дополнительных затрат труда на их обработку или сборку при укомплектовании выпускаемой продукции. В эту же статью входят также затраты на приобретение заготовок и деталей в черновом или обработанном виде и оплата услуг, оказанными другими предприятиями по частичной обработке и отделке полуфабрикатов и изделий. Стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов включается в себестоимость отдельных изделий в порядке, установленном для сырья и материалов.

Затраты на материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия состоят из расходов на приобретение, заготовку и доставку их на склады предприятия.

К транспортно-заготовительным расходам относятся следующие виды затрат:

- наценки, уплаченные снабженческо-сбытовым организациям;
- провозная плата со всеми дополнительными сборами, если оптовые цены установлены франко-вагон (франко-судно) станция отправления;
- расходы на разгрузку и доставку материалов на склады предприятия, кроме оплаты постоянных складских рабочих;
- расходы на содержание специальных складов, организованных в местах заготовок;
- расходы на командировки, связанных с непосредственной заготовкой материалов и доставкой их на склады предприятия с мест заготовок;
- суммы потерь материалов в пути в пределах норм естественной убыли;
- расходы предприятия на оплату тары и упаковки сверх оптовой цены сырья, материалов и покупных изделий;
- расходы по растаможиванию сырья и материалов, прибывающих из-за рубежа и стран ближнего зарубежья.

В статью “Возвратные отходы” включается стоимость остатков сырья, материалов и полуфабрикатов, образовавшихся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, если они полностью или частично утратили потребительские качества исходного материала. Отходы делятся на возвратные (используемые и неиспользуемые в производстве) и безвозвратные (не имеющие реализационной стоимости). Используемые в производстве считаются отходы, которые могут быть потреблены самим предприятием для изготовления продукции основного или вспомогательного производства, не используемыми отходами считаются те, которые могут быть потреблены самим предприятием на хозяйственные нужды или реализованы на сторону. Безвозвратными считаются отходы, которые не могут быть использованы в производстве при данном состоянии техники, и технологические потери: угар, распыл, усушка и т. д.

В статью “Топливо и энергия” включаются затраты на все виды непосредственно расходуемые в процессе производства продукции топлива, энергии, как получаемых со стороны, так и выработанных самим предприятием. Затраты на покупку энергии состоят из расходов на ее оплату по установленным тарифам, а также за трансформацию и передачу до подстанции или внешних вводов цехов. Стоимость топлива и энергии для технологических целей относится на себестоимость отдельных изделий с помощью сметных ставок, разрабатываемых аналогично сметным ставкам на вспомогательные материалы.

В статью “Основная заработная плата” включается заработная плата, как производственных рабочих, так и инженерно-технических и других категорий работников за работу, непосредственно связанных с изготовлением продукции. Основная заработная плата относится на себестоимость отдельных изделий и заказов прямым путем. Если отнесение прямым путем затруднено,

включается в себестоимость на основе сметных ставок на единицу продукции.

В статью “Отчисления на социальное страхование” включаются отчисления на социальное страхование по единому установленному тарифу от суммы основной заработной платы.

К статье “Износ спец. оснастки” относятся:

- погашение стоимости специальных инструментов и приспособлений, а также расходы по их ремонту и поддержанию в исправном состоянии;
- прочие специальные расходы.

Учитывая, что износ спец. оснастки занимает большой удельный вес в затратах, установлен такой порядок погашения этих расходов, при котором не допускается образование убытков из-за не до списания этих затрат.

В статью “Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования” включаются затраты на содержание, амортизацию и текущий и капитальный ремонт производственного оборудования, ценных инструментов, цехового транспорта и рабочих мест. По данной статье отражаются также износ и затраты на восстановление малоценных инструментов и приспособлений общего назначения.

В статью “Цеховые расходы” включаются:

- заработная плата (включая отчисления на социальное страхование) аппарата управления цехом и прочего цехового персонала;
- амортизация и затраты на содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общецехового назначения;
- затраты на опыты, исследования, рационализацию и изобретательство цехового характера;
- затраты на мероприятия по охране труда и другие расходы цехов, связанные с управлением и обслуживанием производства.

Цеховые расходы каждого цеха включаются только в себестоимость продукции, которая изготавливается данным цехом, в том числе в себестоимость работ, выполняемых для других цехов.

В статью “Общезаводские расходы” включаются затраты, связанные с управлением предприятия и организацией производства в целом:

- заработная плата заводоуправления с отчислениями на социальное страхование;
- расходы на командировки;
- содержание легкового транспорта;
- конторские, типографские, почтово-телеграфные и телефонные расходы;
- амортизация, содержание и текущий ремонт зданий и сооружений, имеющих общезаводское значение;
- расходы на подготовку кадров, охрану и т. д..

К статье “Потери от брака” относятся:

- стоимость окончательно забракованной продукции;
- стоимость материалов, покупных изделий и полуфабрикатов, а также полуфабрикатов собственного производства, испорченных при наладке оборудования сверх технических норм, установленных на эти цели;

- затраты на исправление брака.

В статье “Затраты на гарантийный ремонт” планируются и учитываются затраты на гарантийный ремонт и техническое обслуживание произведенной продукции с гарантией в размере установленных норм расхода по гарантии, а также расходы превышающие установленные нормы расхода на гарантийный ремонт.

В статье “Внепроизводственные расходы” формируются расходы на сбыт продукции:

- затраты на тару и упаковку продукции на складах готовой продукции;
- расходы на доставку продукции на станцию отправления, погрузку ее в транспортные средства;
- прочие расходы, связанные со сбытом продукции (реклама, предпродажная подготовка и т.д.).

Группировка затрат по экономическим элементам предназначена для выявления всех затрат на производство по их видам. Такая группировка отличается от группировки затрат по статьям калькуляции тем, что в ней все затраты, включая и комплексные, распределяются по видам, характеризующие их экономическое содержание. Классификация затрат по элементам используется при разработке сметы затрат на производство и позволяет увязать план себестоимости продукции разделами плана на производство продукции. Устанавливается следующая группировка затрат по экономическим элементам:

- материалы (основные и вспомогательные за вычетом возвратных отходов);
- покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги кооперативных предприятий;
- топливо и энергия со стороны;
- заработная плата;
- отчисления на социальное страхование;
- амортизация основных фондов;
- прочие расходы;

К элементу “Материалы” относится стоимость основных материалов, включая все расходы на их приобретение и доставку до складов предприятия. В затратах на производство стоимость материалов определяется за вычетом стоимости возвратных используемых или реализуемых на сторону отходов. Также включается стоимость покупных вспомогательных материалов, используемых в процессе изготовления продукции для обеспечения нормального технологического процесса и расходующиеся на другие производственные и хозяйственные нужды, а также стоимость запасных частей для ремонта оборудования, сумма износа малоценных предметов и т. д.

К элементу “Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты” относятся стоимость приобретаемых со стороны готовых комплектующих изделий и полуфабрикатов, в том числе транспортно-заготовительные расходы на их приобретение и доставку сторонним транспортом.

В элементе “Топливо и энергия со стороны” отражается стоимость всех видов топлива и энергии, расходующейся на технологические цели, производственные

и хозяйственные нужды предприятия.

В элементе “Заработная плата” формируются затраты на оплату труда всего промышленно-производственного персонала предприятия, включая премии рабочим выплачиваемые из фонда заработной платы.

В элементе “Отчисления на социальное страхование” отражаются отчисления по установленным нормам исходя из суммы заработной платы, премий, вознаграждений выплачиваемых из фонда материального поощрения.

В элементе “Амортизация основных фондов” включается сумма амортизационных отчислений, определяемая исходя из первоначальной стоимости всех основных производственных фондов предприятия и норм амортизационных отчислений.

К элементу “Прочие расходы” относятся все затраты, которые не могут быть отнесены ни к одному из перечисленных выше элементов затрат в частности: командировочные расходы, аренда, налоги и сборы и т. д.

Кроме группировок затрат на производство по экономическому содержанию (по элементам затрат) и по месту возникновения и направлению (по статьям калькуляции) можно построить группировки затрат и по другим признакам. Так, по характеру связи с технологическим процессом (с объемом производства) различают основные и накладные расходы.

Основные расходы непосредственно связаны с процессом производства. Они, как правило, являются условно-переменными: их общая величина связана с объемом произведенной продукции и примерно пропорциональна ему (расход сырья на производство изделий, оплата труда производственных рабочих в соответствии с объемом изготовленной ими продукции и др.).

Накладные расходы связаны с процессами организации, управления и обслуживания производства. С объемом производства эти расходы связаны слабо, изменяются не пропорционально ему, а потому их именуют условно-постоянными. К условно-постоянным относятся затраты, абсолютная величина которых лимитируется по цеху или предприятию в целом и не находится в прямой зависимости от объема выполнения производственной программы (расходы на освещение и отопление помещений, заработная плата управленческого персонала).

При этом выявляется количественная зависимость переменных затрат от тех или иных условий производства, от изменения уровня техники, технологии:

- материалы;
- покупные комплектующие изделия;
- возвратные отходы;
- транспортно-заготовительные расходы;
- топливо и энергия;
- основная заработная плата и отчисления на соц. страхование;
- износ спец оснастки;
- потери от брака;
- гарантийный ремонт;

- расходы на тару, упаковку и транспортировку продукции.

К условно - постоянным относятся расходы, абсолютная величина которых при изменении объема выпуска продукции существенно не изменится:

- расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- цеховые расходы;
- общезаводские расходы;
- прочие расходы за исключением затрат на гарантийный ремонт и техническое обслуживание;
- внепроизводственные расходы за исключением расходов на тару, упаковку и транспортировку продукции.

Не все виды издержек могут быть прямо отнесены на конкретные виды продукции, многие из них должны быть сначала определены в целом и только затем распределены между различными изделиями. Поэтому различают прямые и косвенные расходы, выделить которые позволяет группировка затрат по статьям калькуляции.[3]

Прямые затраты – это те затраты, которые находятся в прямой зависимости от объема выпуска изделия или от времени, затраченного на его изготовление. Выделяются три группы прямых затрат:

- прямые затраты материалов – это затраты тех материалов, которые действительно составляют часть выпускаемого изделия (сырье и материалы, топливо на технологические цели);
- прямые затраты труда – это заработная плата, выплаченная рабочему за действительно выполненную работу по обработке некоторого изделия;
- прямые накладные расходы – это те расходы, величина которых находится в прямой зависимости от количества выпущенных изделий или от времени, затраченного на их изготовление (к ним относятся, в частности, стоимость электроэнергии, необходимой для работы машин). Таким образом, прямые затраты составляют следующие статьи: сырье и материалы, покупные изделия и полуфабрикаты; топливо и энергия на технологические цели; затраты на оплату труда; потери от брака. Эти расходы могут быть отнесены непосредственно на счет тех видов продукции, на изготовление которых затрачивались это сырье, материалы и т.д.

Косвенные затраты носят более общий характер, и их уровень не всегда находится в прямой зависимости от объема производства или затрат рабочего времени. Они также подразделяются на три группы:

- косвенные затраты материалов – это затраты различных побочных, но необходимых материалов, используемых в производственном процессе (смазочные масла, канцтовары, запчасти и др.);

- косвенные трудовые затраты – это заработная плата, выплаченная подсобным рабочим, рабочим, занятым обслуживанием оборудования, кладовщикам, канцелярским работникам и др. Они включают также время простоев основных производственных рабочих и стоимость сверхурочных работ;
- косвенные накладные расходы – это заработная плата руководства, коммерческих, административных работников, стоимость аренды, транспортных расходов, затраты на разработку новых изделий.

Косвенные расходы – это расходы по ремонту и содержанию машин и оборудования, общепроизводственные и общехозяйственные, коммерческие расходы. Все эти затраты можно включить в себестоимость изделия только косвенным путем, при помощи условных расчетов, например пропорционально оплате труда производственных рабочих.

## ВЫВОДЫ

Основной задачей классификации затрат является формирование себестоимости продукции. При помощи классификации затраты группируются по видам и прямо или косвенно относятся на себестоимость продукции. Себестоимость продукции, состоящую из различных видов затрат можно проанализировать и выявить за счет каких затрат она увеличилась или уменьшилась и затем повлиять на ее размер в будущем. Себестоимость продукции, а следовательно и затраты входящие в нее имеют огромное влияние на прибыль предприятия, его рентабельность, на величину цен выпускаемой продукции и другие экономические показатели. Естественно, что снижение себестоимости и затрат является основным направлением совершенствования деятельности любого предприятия, что непосредственно влияет на его конкурентоспособность, финансовую устойчивость и успешную работу в будущем.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли (утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. № 552; с изменениями и дополнениями, утвержденными Правительством Российской Федерации от 1 июля 1995 г. № 661 и от 20 ноября 1995 г. № 1133).
2. «Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость», Москва, 2001 год
3. «Учет затрат на производство», Москва, 1999 год, библиотека журнала «Главбух»

## CLASSIFICATION OF COSTS INCLUDED IN COST OF PRODUCTS

© 2010

***S.V. Chirkov***, candidate of economical sciences, director  
of Planning and control of production activity, vice president operations  
*«AvtoVAZ», Togliatti (Russia)*

---

*Keywords:* cost; prime cost; expenses grouping.

*Annotation:* The classification of costs necessary for the formation and analysis of production costs, identify areas to reduce costs and increase profits, profitability and value of output prices.