

В.П. ПАЛЬЧУК

**УЧЕТ
И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ
СЕБЕСТОИМОСТИ
ПРОДУКЦИИ
БРОДИЛЬНЫХ
ПРОИЗВОДСТВ**

В.П. ПАЛЬЧУК

**УЧЕТ
И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ
СЕБЕСТОИМОСТИ
ПРОДУКЦИИ
БРОДИЛЬНЫХ
ПРОИЗВОДСТВ**

Москва

"Пищевая промышленность"

1980

ББК 65.9(2)304.25

П14

УДК 338.4:663.1

Учет и калькулирование себестоимости продукции бро-
дильных производств. Пальчук В.П., 1980 г.

Книга посвящена вопросам организации и совершенствования учета затрат производства и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях спиртовой, пивоваренной, дрожжевой промышленности и первичного виноделия. Рассмотрены особенности методов учета производственных расходов в бро-дильных отраслях, основой совершенствования которых являет-ся внедрение нормативного учета.

Книга содержит ряд предложений автора по совершенствованию учета издержек производства, использованию информации об отклонениях от норм для укрепления режима экономии и организации оперативного экономического контроля.

Таблиц 7: список литературы - 16 названий.

Рецензенты: канд.экон.наук В.В. БАБИЧ; Н.Г. МШКОВА
(Упрспирт Минпищепрома СССР).

Владимир Петрович Пальчук

УЧЕТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ
ПРОДУКЦИИ БРОДИЛЬНЫХ ПРОИЗВОДСТВ

Редактор О.П. Степанова

Художественный редактор В.А. Чуракова

Технический редактор Н.Н. Зиновьева

Корректор Н.П. Багма

ИБ № 643

Сдано в набор 11.11.79. Подписано в печать 21.3.80.

Т - 03623. Формат 60 x 90 1/16. Бумага офсетная 2.

Ротапринт. Объем 8,0 п.л. Усл.п.л. 8,0. Уч.изд.л. 8.

Тираж 1800 экз. Заказ 748 Цена 40 коп.

Издательство "Пищевая промышленность", 113035,
Москва, М-35, 1-й Кадашевский пер., д.12.

Московская типография № 9 Союзполиграфпрома при Го-
сударственном комитете СССР по делам издательств, по-
графии и книжной торговли

Москва, Ж-33, Волочаевская ул., д.40.

П 2901010000 - 118
044(01) - 8С

118 - 80

© Издатель-
ство "Пищевая про-
мышленность", 1980.

ПРЕДИСЛОВИЕ

Осуществляя производство и реализацию продукции, промышленные предприятия несут огромные расходы в виде используемых основных средств, предметов труда, энергетических ресурсов, заработной платы и др. В процессе потребления этих средств формируется себестоимость промышленной продукции, которая является одним из основных показателей, характеризующих в настоящее время качество работы промышленного предприятия или производственного объединения.

В условиях применения твердых оптовых цен на готовую продукцию величина прибыли, получаемой предприятием от реализации каждой единицы изготовленных изделий, непосредственно зависит от уровня себестоимости, находясь с ней в обратно пропорциональной зависимости.

В связи с этим снижение себестоимости продукции является одним из главных резервов увеличения прибыли и повышения рентабельности предприятий. Так, снижение себестоимости промышленной продукции только на один процент увеличивает национальный доход страны более чем на четыре миллиарда рублей. Вот почему укрепление режима экономии на производстве, способствующего дальнейшему снижению затрат, имеет очень важное значение. В отчетном докладе на XXV съезде КПСС товарищ Л.И. Брежнев отмечал: "Как бы ни росло богатство нашего общества, строжайшая экономия и бережливость остаются важнейшим условием развития народного хозяйства, повышения благосостояния народа"¹.

В деле дальнейшего укрепления режима экономии важная роль отведена бухгалтерскому учету, формирующему основной поток информации о производственных затратах и себестоимости продукции. В решениях XXV съезда КПСС намечено: "Улучшать систему учета и отчетности, статистическую информацию в соответствии с возрастающими требованиями управления и планирования"².

¹ Материалы XXV съезда КПСС. М., 1976, с. 45.

² Там же, с. 172.

Бродильные производства пищевой промышленности являются отраслями, в которых готовая продукция получается в результате сложных биохимических преобразований исходного сырья. К бродильным производствам, исследуемым в настоящей работе, относятся спиртовая, пивоваренная, винодельческая (первичное виноделие) и дрожжевая отрасли промышленности. Все они являются материалоемкими производствами, что вызывает необходимость усиления контроля прежде всего за расходом в производстве материальных ресурсов.

Предприятия бродильных отраслей промышленности выпускают разнообразную продукцию, которая реализуется торговыми организациями либо направляется для производственно-технических целей в другие отрасли промышленности. Так, спиртовая промышленность вырабатывает спирт-сырец и ректифицированный спирт. Кроме того, на базе использования отходов и попутных продуктов в этой отрасли вырабатываются сухие кормовые и хлебопекарные дрожжи и пр. Основной продукцией пивоваренной промышленности является пиво в бутылочном или бочковом розливе, а также готовый солод. Предприятия первичного виноделия выпускают обработанные виноматериалы, сокоматериалы и выдержанные виноматериалы. На предприятиях дрожжевой промышленности вырабатываются сухие и свежие хлебопекарные дрожжи различной фасовки. На основе утилизации углекислого газа, выделяющегося в процессе брожения, на многих предприятиях бродильных отраслей организовано производство жидкой и твердой углекислоты (сухого льда).

Необходимость укрепления режима экономии и более оперативного влияния на расходование хозяйственных средств требует дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В настоящей работе освещаются значение, организация и методы учета производственных затрат, а также система калькулирования себестоимости продукции в бродильных производствах пищевой промышленности. Исходя из решений партии и правительства о путях снижения затрат и необходимости повышения экономической эффективности производства в условиях научно-технического прогресса, в книге рассмотрены вопросы улучшения учета затрат на основе нормативного метода.

ГЛАВА 1. КЛАССИФИКАЦИЯ И МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ

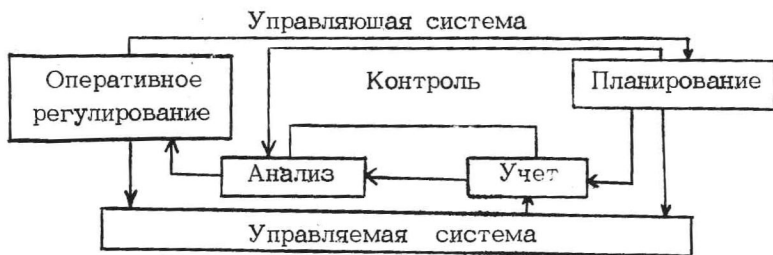
Значение учета и контроля затрат в управлении промышленным предприятием

Управление производством на разных его уровнях представляет собой процесс воздействия управляющего органа на ход производства, являющегося управляемым объектом, в целях обеспечения его наиболее эффективного функционирования.

Процесс управления производством в любой отрасли состоит из таких общих функций: планирование, учет, анализ и оперативное регулирование. При более узком разделении управленческого труда некоторые из этих функций могут быть еще разбиты на составные элементы (например, в функции планирования может быть выделено прогнозирование), а при более общем рассмотрении процесса управления некоторые функции могут быть обобщены. Так, функции учета и анализа могут рассматриваться как одна функция контроля.

Взаимосвязь отдельных функций в процессе управления, а также связь их с управляемой системой представлены в схеме 1.

Схема 1



При планировании разрабатываются параметры и направления развития управляемой системы в процессе достижения ею заданной цели. План должен быть детализирован и доведен

до конкретных исполнителей в виде программ их непосредственной работы.

В процессе деятельности любого экономического объекта постоянно происходит множество различных событий (как внутри объекта, так и за его пределами), оказывающих на него определенное влияние. Если не управлять системой, то не только отдельные ее элементы, но и вся она может отклониться от заданной программы и не достичь поставленной цели. В связи с этим возникает необходимость контролировать весь процесс жизнедеятельности хозяйственной системы в целях выявления отклонений от заданных параметров, для чего необходимо иметь обширную информацию.

По виду информация подразделяется на первичную, получаемую на стадии первичного учета, и вторичную, получаемую в результате обработки первичной информации. Основную массу информации, необходимой для управления производством (свыше 70%), дают различные виды учета, среди которых центральное место занимает бухгалтерский.

В процессе учета обеспечивается непрерывный сбор, обработка и обобщение информации о всех изменениях, происходящих в управляемом объекте. Важными особенностями учетной информации является ее сплошной характер и документально-юридическая обоснованность. Учетная информация после ее соответствующего обобщения подвергается анализу. С помощью анализа дается количественная и качественная оценка изменений, происшедших в управляемом объекте, отклонений от заданных программой параметров и выявляются внутрихозяйственные резервы. Таким образом, учет и анализ обеспечивают необходимую основу для оперативного регулирования, являющегося заключительной функцией управления. В процессе оперативного регулирования вырабатываются, принимаются и проводятся в жизнь оптимальные решения. Это может быть реализовано двумя путями: путем устранения фактора, мешающего выполнению программы действий управляемого объекта, или корректированием этой программы.

Функциональной задачей системы хозяйственного учета является фиксирование, сбор, обработка и анализ первичной информации с соответствующим преобразованием данных, а также хранение и передача этой информации; целью учета является обеспечение экономической информацией как управления отдельным предприятием, так и управления целой отраслью. При этом преобразование информации в системе учета может осуществляться

как на основе использования простых вычислительных устройств, так и с помощью ЭВМ.

Одним из центральных звеньев системы хозяйственного учета на промышленном предприятии является подсистема учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. На этом участке учетного процесса сходятся все нити учета производственной деятельности и определяются результаты хозяйственного расчета как по предприятию в целом, так и по отдельным структурным подразделениям.

Необходимость получения достоверных данных о величине и структуре производственных затрат обуславливается важностью показателя себестоимости продукции в управлении промышленным производством. Путем сравнения фактических расходов с установленными нормами выявляются отклонения от норм в расходовании средств, анализ которых позволяет выявлять и закреплять передовой опыт работы и осуществлять режим экономии в процессе производства.

Учетная обработка информации о затратах на производство состоит из двух взаимосвязанных этапов, осуществляемых последовательно: учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Учет затрат на производство является наиболее сложным участком учетного процесса на промышленном предприятии, он должен обеспечить выполнение таких важных задач: достоверное и своевременное отражение расходов; оперативный контроль за использованием производственных ресурсов; выявление результатов работы хозяйственных подразделений предприятия; укрепление режима экономии и выявление резервов дальнейшего снижения себестоимости продукции; выявление экономической эффективности внедряемых в производство организационно-технических мероприятий.

Учет затрат представляет собой совокупность работ по группировке расходов за отчетный период в необходимых разрезах: группировка затрат по местам их совершения (производственным объектам); группировка затрат в разрезе калькуляционных статей себестоимости; группировка затрат по статьям сметы расходов (по однородным экономическим элементам); распределение косвенных расходов по объектам затрат; сравнение фактических расходов с установленными нормами в целях контроля и др.

В процессе калькулирования исчисляется себестоимость всей товарной продукции, каждого отдельного вида продукции и единицы всех видов изделий. На этом этапе происходит окончательно

ное распределение затрат между различными видами изделий, между незавершенным производством и товарным выпуском продукции и пр.

Построение учета затрат в значительной степени обуславливается потребностями калькулирования. Эта взаимообусловленность выражается в идентичности объектов группировки затрат и калькуляционных объектов, в группировке затрат в процессе учета в разрезе калькуляционных статей и т.д. Таким образом, правильно построенный учет производственных расходов является необходимой предпосылкой обоснованного калькулирования себестоимости продукции и управления процессом производства.

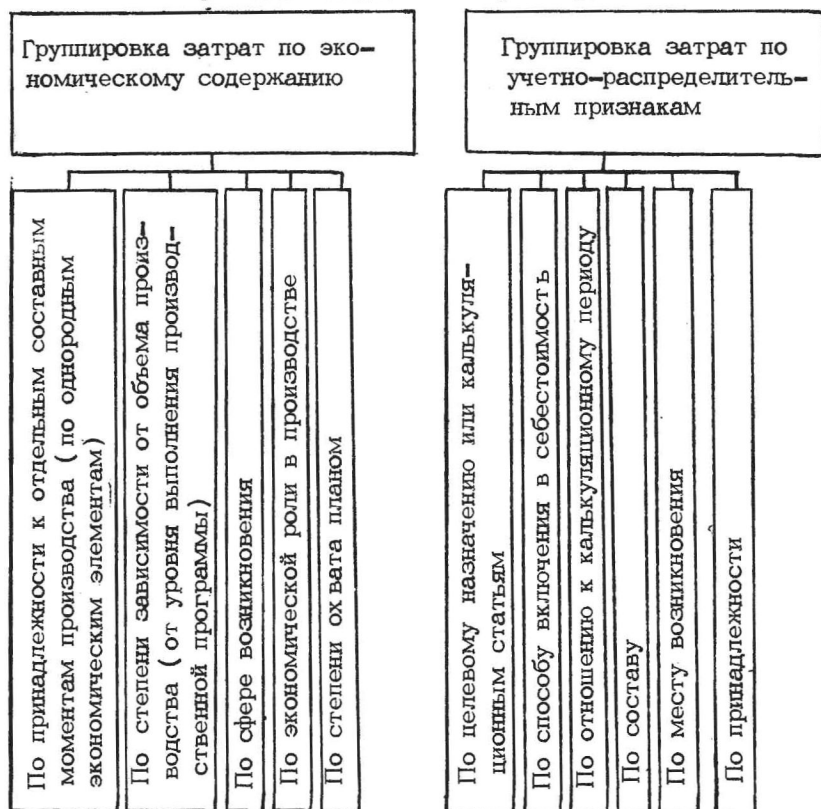
Особенности классификации затрат на производство и сбыт продукции в бюджетных отраслях промышленности

Себестоимость продукции в промышленности складывается из расходов, связанных с использованием в процессе производства основных фондов, сырья, материалов, топлива, энергии, труда и других необходимых ресурсов. Однако значительная часть затрат промышленных предприятий в себестоимость продукции не включается, а возмещается из других источников. К их числу относятся: расходы по сбыту, возмещаемые покупателями; штрафные санкции полученные и уплаченные; платежи за использование банковских ссуд; расходы, производимые за счет фондов экономического стимулирования и специального назначения; убытки от аннулированных заказов и стихийных бедствий и др.

В процессе планирования, учета и анализа затрат, образующих себестоимость, в целях выявления экономии или перерасхода производственных ресурсов должна применяться экономически обоснованная классификация расходов на производство. В экономической литературе и на практике в качестве основы для классификации затрат применяются различные критерии, которые можно сгруппировать по двум направлениям: по экономическому содержанию и учетно-распределительным признакам (схема 2).

Основным направлением экономической группировки издержек производства является их классификация по принадлежности к отдельным моментам производства или по экономическим элементам. По этому признаку затраты группируются таким образом: сырье и основные материалы (за вычетом возвратных от-

Классификация затрат на производство



ходов и с выделением в их числе покупных изделий и полуфабрикатов); вспомогательные материалы; топливо, энергия; амортизация основных фондов; заработная плата основная и дополнительная; отчисления на социальное страхование; прочие расходы.

Первые пять видов расходов (сырье, материалы, топливо, энергия и амортизация) отражают затраты прошлого (овеществленного) труда; два предпоследних — затраты живого труда, и последний включает разные мелкие суммы расходов, которые из-за сложности расчетов нецелесообразно делить на отдельные элементы.

При делении затрат по учетно-распределительным признакам очень важное значение имеет их классификация по целевому

назначению, которая в экономической литературе называется классификацией по статьям калькуляции. Такое направление классификации расходов обуславливается основными положениями и отраслевыми инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции. Классификация затрат по статьям калькуляции в бродильных отраслях промышленности отражена в табл. 1.

Т а б л и ц а 1

Классификация затрат по статьям калькуляции в бродильных отраслях пищевой промышленности

Статьи калькуляции	Типо- вая клас- сифика- ция затрат	Классификация затрат по от- раслям			
		спир- товая	пивова- ренная	вино- дель- ческая	дрож- жевая
Сырье и материалы	х	х +	х +	х +	х +
Покупные комплектую- щие изделия, полуфаб- рикаты и услуги кооперированных пред- приятий	х	- +	- +	- -	- -
Полуфабрикаты собст- венного производства	х	- +	х +	- -	- -
Вспомогательные ма- териалы на техноло- гические цели	х	х +	х +	х +	х +
Возвратные отходы (вычитаются)	х	х +	х +	х +	- +
Транспортно-загото- вительные расходы	х	- +	- +	- +	- +
Топливо и энергия на технологические цели	х	х +	х +	х +	х +
Холод на технологи- ческие цели	-	- -	х +	- -	- -
Основная заработная плата производствен- ных рабочих	х	х +	х +	х +	х +

246

Статьи калькуляции	Типовая классификация затрат	Классификация затрат по отраслям			
		спир- товая	пивова- ренная	вино- дель- ческая	дрожже- вая
Дополнительная зара- ботная плата произ- водственных рабочих	x	x +	x +	x +	x +
Отчисления на со- циальное страхование	x	x +	x +	x +	x +
Расходы на подго- товку и освоение производства	x	x +	x +	x +	x +
Расходы на содержа- ние и эксплуатацию оборудования	x	x +	x +	x +	x +
Цеховые расходы	x	x +	x +	x +	x +
Общезаводские расхо- ды	x	x +	x +	x +	x +
Потери от брака	x	x +	x +	x +	x +
Прочие производст- венные расходы	x	x +	x +	x +	x +
Полутная продукция	-	x -	- -	- -	- -
Внепроизводственные расходы	x	x +	x +	x +	x +

Пр и м е ч а н и е. Знаком "х" обозначена фактическая номенклатура статей, знаком "+" — предлагаемая автором номенклатура статей.

Статьи "Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги кооперированных предприятий", "Вспомогательные материалы на технологические цели" и "Транспортно-заготовительные расходы" являются факультативными (вводятся в номенклатуру калькуляционных статей в отдельных отраслях промышленности при наличии необходимости в этом). Статья "Полуфабрикаты собственного производства" вводится в тех отраслях промышленности, в которых применяется полуфабрикатный вариант сводного учета затрат.

Особенностью номенклатуры калькуляционных статей в бюджетных отраслях пищевой промышленности является то, что в них в связи с высокой материалоемкостью более развернуто группируются материальные затраты. Так, в качестве отдельной статьи калькуляции в каждой отрасли выделяются "Вспомогательные материалы на технологические цели", в пивоваренной промышленности имеется статья "Полуфабрикаты собственного производства", а в спиртовой промышленности в качестве отдельной статьи выделена "Попутная продукция". Стоимость попутной продукции вычитается из затрат на производство основной продукции.

Главной целью калькуляционной группировки затрат является организация контроля за расходованием средств по направлениям и в разрезе производственных подразделений. Особенно этой классификации является наличие статей, отражающих целые комплексы расходов, имеющих однородное целевое назначение (цеховые расходы, общезаводские расходы и др.). Это обусловливается тем, что определенную часть расходов, имеющих общее целевое назначение, очень трудно (а иногда и невозможно) контролировать в поэлементном разрезе.

Деление затрат на однородные экономические элементы имеет важное значение. Оно показывает, что именно было израсходовано в процессе производства, служит основанием для исчисления показателя чистой продукции промышленности и величины созданного национального дохода. Чистая продукция промышленности представляет собой часть национального дохода, созданную в промышленности. Она может исчисляться в масштабе всей промышленности, а также в пределах отдельных отраслей, промышленных предприятий и объединений.

Поэлементная группировка позволяет в процессе планирования увязать производственную программу предприятия с планом материально-технического снабжения, планом по труду и другими разделами промфинплана.

В учете поэлементная группировка затрат применяется только в целом по предприятию. Внутри же предприятия затраты должны учитываться в разрезе калькуляционных статей, производственных подразделений и центров расходования средств (отдельных рабочих мест или комплексов оборудования), т.е. по направлениям затрат.

Поэлементное построение учета затрат внутри предприятия весьма трудоемко и нецелесообразно. Если учет расходов внутри

предприятия построить лишь по экономическим элементам затрат, то мы узнали бы, сколько израсходовано сырья и материалов и т.д. Однако, трудно было бы судить, сколько из этого потреблено непосредственно на изготовление продукции, а сколько — на другие цели и насколько это сделано экономно.

Дело в том, что построение учета производственных расходов по статьям затрат, местам их возникновения и объектам учета обеспечивает контроль за целевым расходованием средств на участках производственно-хозяйственной деятельности, чего нельзя достичь при поэлементном учете. Выделение в учете комплексных статей позволяет усилить контрольную функцию учета за расходованием средств на определенные цели (содержание оборудования, управление цехами и предприятием, освоение новых производств и т.д.). Необходимо отметить, что и в зарубежной учетной практике в целях усиления контроля затрат их учет организовывается по центрам ответственности с дальнейшей их перегруппировкой и распределением в процессе калькулирования себестоимости¹.

Поэлементный же контроль расходов в определенной степени обеспечивается с помощью смет по комплексным расходам (общезаводским и общеховым расходам, затратам на содержание и эксплуатацию оборудования и др.), а также путем поэлементного обобщения затрат по предприятию в целом. Кроме того, многие калькуляционные статьи, отражающие основную массу производственных расходов, являются одноэлементными. К числу таких затрат относятся сырье и материалы (основные и вспомогательные), используемые в технологическом процессе для изготовления промышленной продукции, топливо и энергия для технологических целей, заработная плата (основная и дополнительная) производственных рабочих, отчисления на социальное страхование.

Эти расходы оказывают доминирующее влияние на уровень себестоимости, в связи с чем контроль их в процессе учета осуществляется одновременно и в поэлементном разрезе и по направлениям расходования средств (в разрезе цехов, участков, рабочих мест, видов продукции и пр.). В качестве же комплексных статей выделены такие расходы, которые состоят из различных экономических элементов, но имеют общее назначение.

¹ Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М., 1971, с. 125.

Важное практическое значение имеет классификация производственных расходов по степени зависимости от объема производства, который в условиях конкретного предприятия может изменяться в связи с различным уровнем выполнения производственной программы за отдельные календарные периоды, а также под влиянием других факторов. По этому признаку затраты делятся на однородные группы по степени зависимости их величины и удельного веса в себестоимости изделий от количества выпущенной предприятием в отчетном периоде продукции.

Производственные затраты предприятия за каждый отчетный период связаны с выпуском конкретного объема продукции. Безусловно, что величина всех затрат в определенной степени зависит от объема производственной деятельности предприятия. Однако в условиях конкретного предприятия не все затраты прямо пропорциональны количеству выпущенной продукции. Это обстоятельство имеет важное значение при изучении динамики затрат и выявлении резервов дальнейшего снижения себестоимости.

По степени зависимости от объема производства затраты подразделяются на условно-постоянные и условно-переменные. Такое деление затрат носит, в известной степени, условный характер, поскольку в состав условно-постоянных затрат входят отдельные элементы, имеющие переменный характер, а в составе условно-переменных имеются отдельные расходы, являющиеся постоянными.

Условно-постоянные расходы по абсолютной величине остаются неизменными при любой степени выполнения предприятием производственной программы. Такие расходы на практике могут отражаться в себестоимости в составе различных калькуляционных статей, но в большинстве случаев они непосредственно не связаны с производством продукции, а представляют собой затраты на обслуживание производства и управление (табл. 2).

Относительная величина условно-постоянных расходов, приходящихся на единицу продукции, уменьшается при увеличении выпуска продукции предприятием за каждый отчетный период. Таким образом, перевыполнение производственной программы и интенсификация производства способствуют дальнейшему снижению себестоимости продукции, выпускаемой предприятием.

Условно-переменные расходы, величина которых изменяется при любом изменении объема производства и реализации продукции в различном соотношении с ним:

Т а б л и ц а 2

Взаимосвязь условно-постоянных расходов и статей калькуляции в бродильных отраслях пищевой промышленности

Статьи калькуляции	Условно-постоянные расходы
Сырье и материалы	Общезаготовительные расходы по заготовкам сырья; основная и дополнительная заработная плата работников заготовительного аппарата с повременной оплатой труда и отчисления на социальное страхование
Основная заработная плата производственных рабочих	Заработная плата производственных рабочих с повременной оплатой труда в пределах нормальной продолжительности смен
Дополнительная заработная плата производственных рабочих	Оплата льготных часов подростков и перерывов в работе кормящих матерей; оплата времени выполнения государственных и общественных обязанностей
Отчисления на социальное страхование	Отчисления на социальное страхование от суммы основной и дополнительной заработной платы (производственных рабочих), относящейся к условно-постоянным затратам
Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	Амортизация оборудования и транспортных средств; возмещение износа малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и приспособлений
Общехозяйственные расходы	Абсолютное большинство затрат, учитываемых в составе общехозяйственных и общезаводских расходов, имеют условно-постоянный характер

прямо пропорционально, непропорционально (прогрессирующие и регрессирующие) и обратно пропорционально (регрессирующие).

К прямо пропорциональным расходам относятся затраты на сырье, материалы и полуфабрикаты для производства продукции, топливо и энергию для технологических целей, заработная плата производственных рабочих при сдельной оплате труда и др.

Относительная величина прямо пропорциональных расходов в себестоимости продукции уменьшается в результате совершен-

ствования технологии и организации производства при соответствующем уменьшении норм затрат. Так, например, в мелассно-спиртовом производстве при периодической схеме технологического процесса установлена норма выхода спирта с тонны условного крахмала 65,9 дал. При внедрении же непрерывной схемы производства норма выхода спирта повышается до 66,5 дал. При существующей цене 272 руб. за тонну сахара в мелассе и коэффициенте перевода сахара мелассы в условный крахмал 0,95 такое совершенствование технологии приведет к уменьшению затрат на основное сырье для производства 1 дал спирта с 4,34 до 4,30 руб. Увеличение же удельного веса прямо пропорциональных затрат в себестоимости является результатом несоблюдения норм и допущения перерасхода средств. Таким образом, главным направлением снижения уровня этих расходов является дальнейшее совершенствование технологии, организации производства и укрепление режима экономии в расходовании средств.

Непропорциональными прогрессирующими являются такие затраты, которые увеличиваются более высокими темпами, чем объем производства. Это бывает, как правило, в том случае, когда увеличение выпуска продукции достигается за счет дополнительного расходования средств (доплаты за сверхурочную работу, за работу в выходные и праздничные дни, оплата труда по сдельно-прогрессивным расценкам и т.п.). Например, при применении сверхурочных работ каждый из первых двух сверхурочных часов работы оплачивается в размере полуторной, а каждый последующий час — в размере двойной тарифной ставки. В этих условиях удельный вес заработной платы производственных рабочих в себестоимости единицы продукции, произведенной в сверхурочное время, будет выше, чем по продукции, произведенной в течение урочного рабочего времени.

Дегрессирующие затраты в абсолютной сумме возрастают более низкими темпами, чем выпуск продукции. Примерами таких затрат могут служить расходы на текущий ремонт и обслуживание производственного оборудования и транспортных средств. Такие расходы соединяют в себе признаки и постоянных, и пропорциональных расходов, занимая между ними промежуточное положение.

Регрессирующими являются такие затраты, которые при увеличении загрузки производственного оборудования и при возрастании (в результате этого) выпуска продукции в абсолютной сумме уменьшаются. Такими затратами можно считать надбавки к тарифу на электроэнергию, уплачиваемые в зависимости от