

ВИДЫ КАЛЬКУЛЯЦИЙ

1. Роль, виды, этапы калькулирования себестоимости продукции
2. Подходы к калькулированию себестоимости
3. Калькулирование полной и производственной себестоимости
4. Фактический и нормативный методы учета затрат и калькуляции

***В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ЦЕЛЕЙ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ
РАЗЛИЧАЮТ:***

- Плановую калькуляцию
- Сметную калькуляцию
- Фактическую калькуляцию

***КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ
РАЗДЕЛЯЮТ НА 3 ЭТАПА:***

1. Исчисление ***себестоимости выпущенной продукции*** в целом.
2. Определение ***фактической себестоимости по каждому виду продукции.***
3. Нахождение ***себестоимости единицы*** продукции (по видам).

ЗАДАЧИ КАЛИКУЛИРОВАНИЯ:

- Оценить ***запасы готовой продукции*** и полуфабрикатов собственного производства
- Оценить целесообразность ***дальнейшего выпуска продукции***
- Установить ***оптимальную цену*** на продукцию
- Оценить ***оптимальность обновления*** действующих технологий
- Оценить ***качество работы управленческого персонала***

В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ ВКЛЮЧАЮТСЯ

- 1. Затраты на производственные ресурсы***
- 2. Расходы, связанные со сбытом продукции***
- 3. Расходы, непосредственно не связанные с производством и сбытом продукции***
- 4. Различные потери (от брака, от простоев, недостачи, выплата пособий и т. п.)***

ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ

Система финансового учета	Система управленческого учета
<p>Цель – сформировать <i>информацию о прибыли от реализации продукции в целом</i> по предприятию для целей <i>налогообложения</i></p>	<p>Цель – иметь <i>полную «картину» о затратах для управления ими</i></p>
<p>Себестоимость каждого изделия не показывается совсем или рассчитывается <i>усредненная себестоимость единицы изделия</i></p>	<p>Рассчитывается <i>себестоимость каждого изделия</i></p>

*В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ВИДОВ ЗАТРАТ, ВКЛЮЧАЕМЫХ В
СЕБЕСТОИМОСТЬ В ОТЕЧЕСТВЕННОМ УЧЕТЕ
РАЗЛИЧАЮТ:*

- Цеховую себестоимость
- Производственную себестоимость
- Полную себестоимость

ПОДХОДЫ К ФОРМИРОВАНИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ : ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И МЕЖДУНАРОДНЫЙ ПОДХОД:

ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ ПОДХОД

Производственная себестоимость включает цеховую себестоимость и ***общехозяйственные расходы***

Полная себестоимость включает производственную себестоимость и сбытовые расходы

МЕЖДУНАРОДНЫЙ ПОДХОД

Производственная себестоимость включает только производственные издержки

Полная себестоимость включает производственную себестоимость, расходы на продажу, ***административные расходы (общехозяйственные)***

РАЗЛИЧИЯ В ОПРЕДЕЛЕНИИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Система «Директ-костинг» (международный подход)

- 1. МАРЖИНАЛЬНЫЙ ДОХОД
(СУММА ПОКРЫТИЯ) =
ВЫРУЧКА – ПЕРЕМЕННЫЕ
ЗАТРАТЫ**
- 2. ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ =
МАРЖИНАЛЬНЫЙ ДОХОД –
ПОСТОЯННЫЕ РАСХОДЫ**

Система «Учет полных себестоимости» (отечественный подход)

- 1. ОПЕРАЦИОННАЯ ПРИБЫЛЬ =
ВЫРУЧКА – ПОЛНАЯ
СЕБЕСТОИМОСТЬ**

ПРЕИМУЩЕСТВА СИСТЕМЫ «ДИРЕКТ–КОСТИНГ»

- Позволяет оперативно изучать **связи** между показателями: **«Объем производства», «Затраты», «Доходы»**
- Имеется информация о **себестоимости отдельных видов** продукции
- Дает более **точную калькуляцию**
- Позволяет определить более эффективную политику **ценообразования**
- Позволяет рассчитывать **«нижний предел» цены**
- Позволяет существенно **упростить нормирование, планирование, учет и контроль затрат**

*ОПРЕДЕЛЕНИЕ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ по
НОРМАТИВНОМУ МЕТОДУ УЧЕТА*

**ФАКТИЧЕСКИЕ ЗАТРАТЫ = ЗАТРАТЫ ПО НОРМАМ +
+ ОТКЛОНЕНИЯ ОТ НОРМ**

МЕТОД УЧЕТА ФАКТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ –

ПРИНЦИПЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ:

1. Полное **документально оформленное** отражение первичных **затрат** на производство в системе счетов б/у
2. **Учетная регистрация затрат** в момент их возникновения
3. **Локализация затрат** по видам производств
4. **Отнесение фактически произведенных затрат на объекты** их учета и калькулирования
5. **Сравнение** фактических затрат с плановыми

НЕДОСТАТКИ МЕТОДА УЧЕТА ФАКТИЧЕСКИХ ЗАТРАТ:

- 1. Медлительность учета.***
- 2. Смешивание затрат на производство со случайными расходами.***
- 3. Не способствуют устранению потерь.***
- 4. Не обеспечивают оперативной бухгалтерской информацией управляющих.***
- 5. Ограничен анализ эффективности производства.***
- 6. Не выявляются основные факторы производства.***
- 7. Высокая трудоемкость.***

ПРИНЦИПЫ НОРМАТИВНОГО МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ:

- ***Предварительное составление нормативной калькуляции себестоимости***
- ***Периодический пересмотр норм***
- ***Разделение затрат по категориям категории (2)***
- ***Установление и анализ причин отклонений от норм***
- ***Определение фактической себестоимости как суммы нормативной себестоимости и отклонений от норм***

РАСЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ПРОДУКЦИИ

- Ожидаемая сумма косвенных расходов ООО «Новая волна» на предстоящий период составляет 82 700 руб. В качестве базы для их распределения выбрана заработная плата основных производственных рабочих, которая, по оценкам планово-экономического отдела, ожидается в сумме 32 000 руб.
- Необходимо определить себестоимость одного изделия, если фактические затраты материала составили 20 000 руб., а затраты на оплату труда производственных рабочих по изготовлению изделия — 4200 руб.