

Основы калькулирования себестоимости продукции

1. Сущность, основные принципы и задачи калькулирования

Калькулирование - совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продуктов производства (работ, услуг)

В основе калькулирования лежит *калькуляционная процедура*

Калькуляция – способ расчета
(совокупность расчетных процедур)
себестоимости единицы продукта
(работ, услуг)

Основные этапы процесса калькулирования себестоимости продукции

1. Сбор, группировка и детализация первичных затрат в разрезе калькуляционных статей по объектам учета затрат и калькулирования

Статьи калькуляции

- Материальные затраты
- Оплата труда
- Отчисления на социальное страхование
- Общепроизводственные расходы
- Общехозяйственные расходы
- Расходы будущих периодов или расходы по подготовке производства
- Потери от брака
- Др.

2 Определение себестоимости
окончательного брака

3 Оценка отходов производства и
побочной продукции

4 Разграничение затрат между готовой продукцией и незавершенным производством

5. Исчисление себестоимости единицы продукции

Калькуляционная работа организуется на предприятиях в соответствии с общей методологией планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции.

Она требует соблюдения общих принципов, обеспечивающих методологическое единство исчисления себестоимости продукции и возможность использовать данные калькуляций для анализа и оценки работы как всего предприятия, так и его отдельных внутрипроизводственных звеньев

Общие принципы калькуляционной работы

- 1 Научно обоснованная классификация затрат на производство
- 2 Установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц
- 3 Выбор методов распределения косвенных затрат
- 4 Разграничение затрат по периодам
- 5 Выбор способов расчета себестоимости калькуляционной единицы

Основные задачи калькулирования

- 1 Достоверное исчисление фактической себестоимости единицы отдельных видов продукции, работ, услуг.
- 2 Контроль за уровнем себестоимости, соблюдением действующих норм и нормативов затрат
- 3 Определение рентабельности продукции и факторов, влияющих на ее уровень

- 4 Оценка эффективности работы организации и отдельных производственных структур (производств, цехов, участков, бригад) путем сравнения затрат с результатами
- 5 Выявление и использование резервов снижения себестоимости продукции

2. Объекты калькулирования себестоимости продукции

Между учетом затрат и калькулированием фактической себестоимости продукции существует тесная взаимосвязь и взаимозависимость.

Калькулирование состоит из ряда последовательных расчетов

Объект калькулирования-

**выпускаемые организацией виды
продукции, работ, услуг**

**Выбор объекта калькулирования
зависит от:**

- Особенности применяемого
технологического процесса**
- Характера продукции**
- Особенности организационной
структуры предприятия**
- Целей калькулирования**

Пример объектов калькулирования:

- Продукт
- Часть продукта
- Группа однородных продуктов
(продуктовое направление)
- Группа одноименных продуктов (серия)
- Набор продуктов (заказ)

- В зависимости от целей объектом калькулирования может быть как готовый продукт, так и продукт разной степени готовности (нужно для внутрифирменного управления производством).

- Может быть необходимо использовать вспомогательные объекты калькулирования, например брак, отходы

Калькуляционная единица – измеритель объекта калькулирования. Ее выбор зависит от особенностей изготовления продукции, обширности номенклатуры, применяемых единиц измерения, действующего стандарта и технических условий на вырабатываемые изделия.

Группы калькуляционных единиц

- Условные (спирт 100% крепости, удобрения в пересчете на % действующего вещества)
- Натуральные
- Условно-натуральные (100 условных банок консервов, 100 пар обуви определенного вида)
- Эксплуатационные единицы (мощность, производительность)
- Единицы работы (одна тонна перевезенного груза, сто метров дорожного покрытия)
- Единицы времени (машино-день, машино-час)

- **Калькуляционные единицы устанавливаются в отраслевых инструкциях**

3. Способы калькулирования себестоимости продукции

- Нормативный
- Способ прямого расчета
- Способ суммирования затрат
- Способ исключения затрат на побочную продукцию
- Способ пропорционального распределения затрат
- Комбинированный способ

4 Виды калькуляций

-Предварительная

-Последующая

Предварительная

- Прогнозная
- Проектная
- Плановая
- Нормативная
- Сметная

-Последующая (фактическая, отчетная)

- Расчет фактической себестоимости изготовленной продукции
- Составляется по данным бухгалтерского учета затрат по калькуляционным статьям затрат, предусмотренных плановой калькуляцией.

Основные виды отчетных калькуляций

- Простая (прямая)
- Дополнительная
- Косвенная
- Эквивалентная
- Калькуляция комплексных производств