

# УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ ЧЕРЕЗ КАЛЬКУЛЯЦИЮ СЕБЕСТОИМОСТИ

1. Метод калькулирования себестоимости, объекты учета затрат, объекты калькулирования, калькуляционные единицы.
2. Попроцесный метод калькулирования
3. Попередельный метод калькулирования
4. Позаказный метод калькулирования
5. Распределение косвенных затрат

# СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НА ПРОИЗВОДСТВО ВКЛЮЧАЕТ:

***Метод калькулирования себестоимости***  
- это совокупность приемов организации документирования и ***отражения затрат*** на производство, обеспечивающих контроль за процессом ***формирования себестоимости***

## Выбор метода калькулирования себестоимости зависит от:

- **отраслевых** особенностей деятельности предприятия;
- **технологических особенностей** процесса производства, его сложности;
- **наличия НЗП;**
- **длительности** **производственного** цикла;
- **номенклатуры** **вырабатываемой** продукции.

# ОБЪЕКТЫ УЧЕТА ЗАТРАТ И ОБЪЕКТЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

- ***Объекты учета затрат*** являются ***места*** их возникновения.
- ***Объекты калькулирования*** – виды продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенные для реализации на рынке

# ВИДЫ КАЛЬКУЛЯЦИОННЫХ ЕДИНИЦ:

- *натуральные* единицы;
- *условно-натуральные* единицы;
- единицы *времени*;
- единицы *работы*

# ПРИМЕР РАСЧЕТА СЕБЕСТОИМОСТИ ВИДОВ ПРОДУКЦИИ

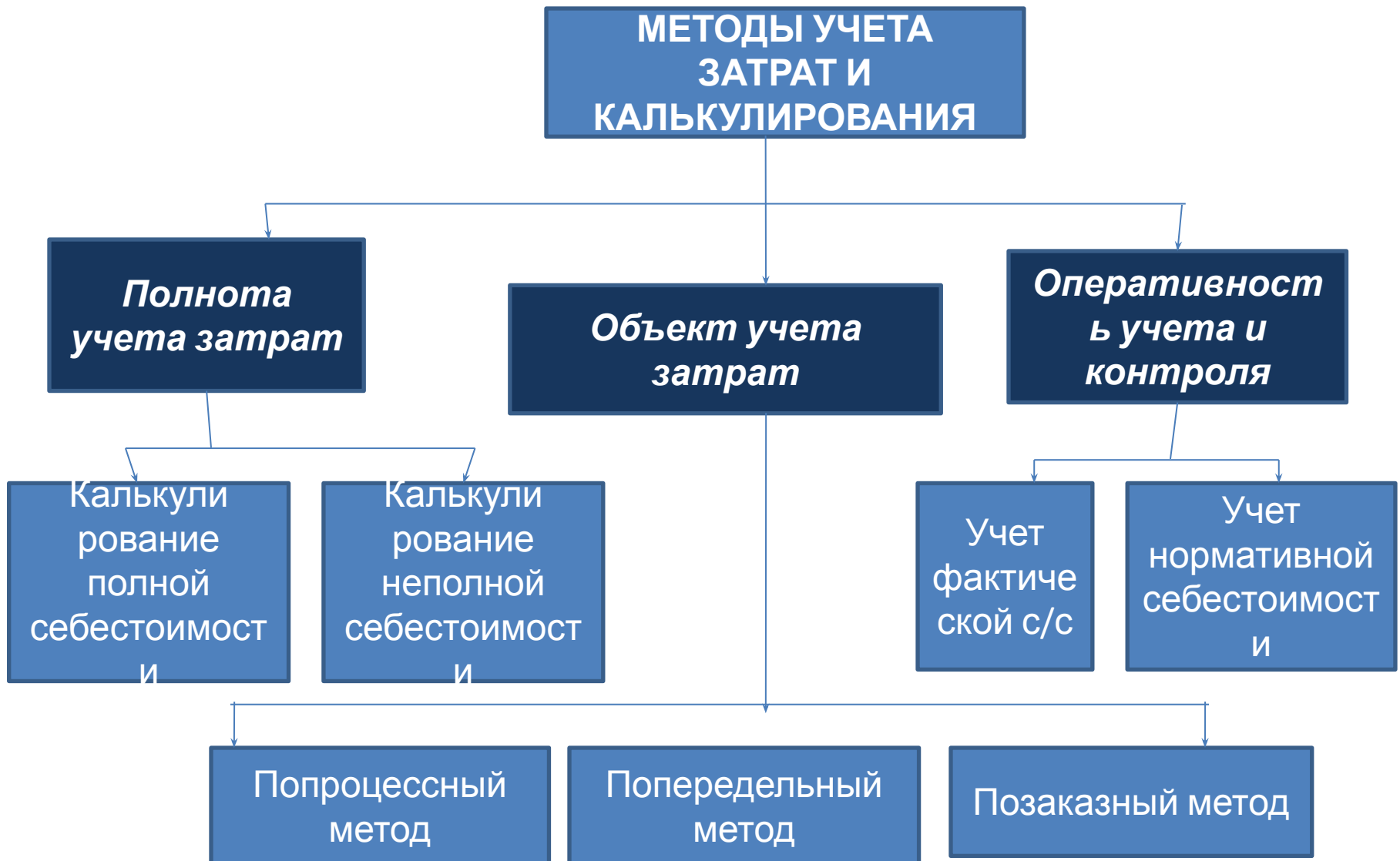
Виды изделий	Соотношение затрат, ед	Количество изделий, шт.	Всего затраты, ден. ед.
A	1	600	3 800
B	1,2	400	
C	1,5	100	

$$с/с A = 3800 / (1 \times 600 + 1,2 \times 400 + 1,5 \times 100) = 3,09 \text{ ден. ед.}$$

$$с/с B = ?$$

$$с/с C = ?$$

# КЛАССИФИКАЦИЯ МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ



# ЭЛЕМЕНТЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

- Установление **объекта учета затрат**
- Установление **объекта калькулирования**
- Установление **калькуляционной единицы**
- Выбор метода распределения **косвенных расходов**
- Разграничение **затрат по периодам**
- Выбор **метода** учета затрат и калькулирования



# ПОПРОЦЕССНЫЙ МЕТОД КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

- **Метод простого одноступенчатого**  
калькулирования  
( $C = Z/X$ )
- **Метод простого двухступенчатого**  
калькулирования  
 $C = Z_1/X_1 + Z_2/X_2$

# **ПОПЕРЕДЕЛЬНЫЙ МЕТОД КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ**

- Сущность попередельного метода состоит в том, что **прямые затраты** отражают в текущем учете не по видам продукции, а **по переделам** (стадиям) производства.

**Объектом** учета затрат является **передел**

## ***ПРЕИМУЩЕСТВА ПОПЕРЕДЕЛЬНОГО МЕТОДА***

- Возможность определения ***себестоимости полуфабрикатов***
- Позволяет учитывать остатки ***НЗП в местах их нахождения***
- ***Контролирует*** движение полуфабрикатов собственного производства

# ***ПОЗАКАЗНЫЙ МЕТОД КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ***

Сущность позаказного метода калькулирования – все **прямые затраты** учитываются в разрезе установленных статей калькуляции **по** отдельным производственным **заказам**

Остальные затраты (не прямые) учитываются по **местам их возникновения** и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной **базой распределения.**

## **ЭТАПЫ РАСЧЕТА БЮДЖЕТНОЙ СТАВКИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ КОСВЕННЫХ РАСХОДОВ**

1. Оценивают косвенные расходы ***предстоящего периода***
2. Выбирают ***базу для распределения*** косвенных расходов между отдельными заказами и ***прогнозируется*** ее величина
3. Рассчитывают ***бюджетную ставку (коэффициент распределения)*** производственных и непроизводственных ***косвенных расходов***:  
*сумма прогнозных косвенных расходов/ожидаемая величина базового показателя*
4. Находится ***сумма косвенных расходов для каждого заказа путем умножения коэф-та распределения косв. расходов на фактический базовый показатель по каждому виду продукта.***

# ПРИМЕР ОПРЕДЕЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ЗАКАЗОВ

Данные о расходах предприятия, тыс. руб.

Расходы	А	Б	В	Д
Прямые расходы на единицу продукции – всего в том числе:	35,7	23,9	42,2	54,9
основные материалы	11,0	8,5	25,5	30,8
Косвенные (постоянные) расходы на весь объем продаж	178			

Найдите полную себестоимость каждого вида продукции. База распределения косвенных затрат - затраты на основные материалы.

Коэф- т распределения =  $178 / (11 + 8,5 + 25,5 + 30,8) = 2,35$

Косв. Расходы А =  $2,32 * 11 = 25,52$

Косв. Расходы Б = 19,72

Косв. Расходы В = 59,16

Косв. Расходы Д = 71,46

## ПРИМЕР

- При производстве металлического порошка на первой производственной стадии получено 500 т вещества, расходы процесса составляют 87 412 руб.
- 450 т этого вещества отправлено на дальнейшую обработку, на вторую стадию, в результате получено 300 т порошка, расходы второго процесса — 31 218 руб. В отчетном периоде продано 250 т порошка, бытовые расходы составили 10 200 руб. **Составим калькуляцию себестоимости на 1 тонну** (табл. 1). Таблица 1. Расчет себестоимости

Стадия	Входящее количество, т	Входящие затраты, руб.	Затраты стадии, руб.	Выходящее количество, т	Остаток на складе, т	Расходы на единицу произведенного продукта стадии, руб.
1	—	—	87 412	<b>500</b>	50	174,82
2	450	78 671	31 218	<b>300</b>	50	366,3
Сбыт	250	91 574	10 200	250	—	407,1