

Тема:

Методы учета затрат и
калькулирования
себестоимости продукции
(работ, услуг)

**2) по полноте учитываемых
затрат выделяют:**

Калькулирование полной и
неполной себестоимости

Расчет **полной себестоимости** предполагает включение в нее всех затрат предприятия, связанных с производством и реализацией продукции.

Эти затраты условно делятся на две большие группы — **прямые и косвенные**.

К прямым затратам в системе управленческого учета принято относить:

- 1) прямые материальные затраты;
- 2) прямые затраты на оплату труда.

Косвенные расходы — это расходы, связанные с производством, которые нельзя (или экономически нецелесообразно) отнести непосредственно на конкретные виды изделий. Часто их называют накладными расходами.

Косвенные расходы, в свою очередь, подразделяются на две группы — общепроизводственные и общехозяйственные.

Общепроизводственные расходы — это общецеховые расходы на организацию, обслуживание и управление производством.

В бухгалтерском учете информация о них накапливается на счете **25 «Общепроизводственные расходы»**;

Общехозяйственные расходы осуществляются в целях управления производством и учитываются на счете **26 «Общехозяйственные расходы»**

**Полная себестоимость изготовленных
изделий =**

Прямые расходы

+

Косвенные расходы

Полная себестоимость единицы изделия

=

Полная себестоимость изготовленных изделий

:

Количество произведенных изделий

Расчет **неполной себестоимости** предполагает включение только **переменных затрат** предприятия, связанных с производством и реализацией продукции.

Такое калькулирование получило название

Система «директ-костинг» .

Содержание этой калькуляционной системы состоит в том, что себестоимость учитывается и планируется только в части **переменных затрат**, т.е. лишь переменные издержки распределяются между изделиями.

Оставшуюся часть затрат (**постоянные расходы**) собирают на отдельном счете, в калькуляцию не включают и периодически списывают на финансовые результаты, т.е. учитывают при расчете прибылей и убытков за отчетный период.

По переменным расходам оценивается не только себестоимость продукции, но и запасы — остатки готовой продукции на складах и незавершенное производство.

Калькулирование переменной себестоимости, осуществляемое в системе «директ-костинг», позволяет рассчитать значение показателя **маржинального дохода (суммы покрытия)**.

Маржинальный доход — это разница между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) и ее переменной себестоимостью. В состав этого показателя входят прибыль и постоянные затраты предприятия.

Вычитанием из маржинального дохода постоянных издержек формируется показатель **прибыли** организации.

Маржинальный доход может рассчитываться по каждому изделию, центру ответственности, а также по организации в целом. Могут определяться плановые и фактические значения этого показателя.

Подобная информация оказывает неоценимую помощь в процессе принятия краткосрочных управленческих решений.

**3) по оперативности учета и
контроля за затратами
выделяют:**

Калькулирование
фактической и нормативной
себестоимости

Учет фактических затрат — это метод последовательного накопления данных о фактически произведенных издержках без отражения в учете данных об их величине по действующим нормам.

Учет фактических затрат на производство строится на следующих принципах:

- полное и документально оформленное отражение первичных затрат на производство в системе счетов бухгалтерского учета;
- учетная регистрация их в момент возникновения в процессе производства;
- локализация затрат по видам производств, характеру расхода, местам возникновения, объектам учета и носителям затрат;
- отнесение фактически произведенных затрат на объекты их учета и калькулирования;
- сравнение фактических показателей с плановыми.

Применение этого метода позволяет в конечном счете определить **фактическую** (или «**историческую**») **себестоимость**.

Нормативный метод учета затрат представляет собой вид учетной подсистемы, характеризующейся наличием норм использования ресурсов и нормативных (учетных) цен этих ресурсов и использованием этих показателей для планирования и контроля.

Сущность нормативного метода характеризуется следующими особенностями:

- 1) наличие норм потребления ресурсов (затрат) и учетных цен этих ресурсов в процессах деятельности предприятия;
- 2) отражение фактических затрат с подразделением их на затраты по нормам и отклонениям;
- 3) оперативный учет отклонений от норм потребления ресурсов с установлением размера отклонений, мест их возникновения, причин и виновников образования отклонений с целью использования этих данных для управления производством;

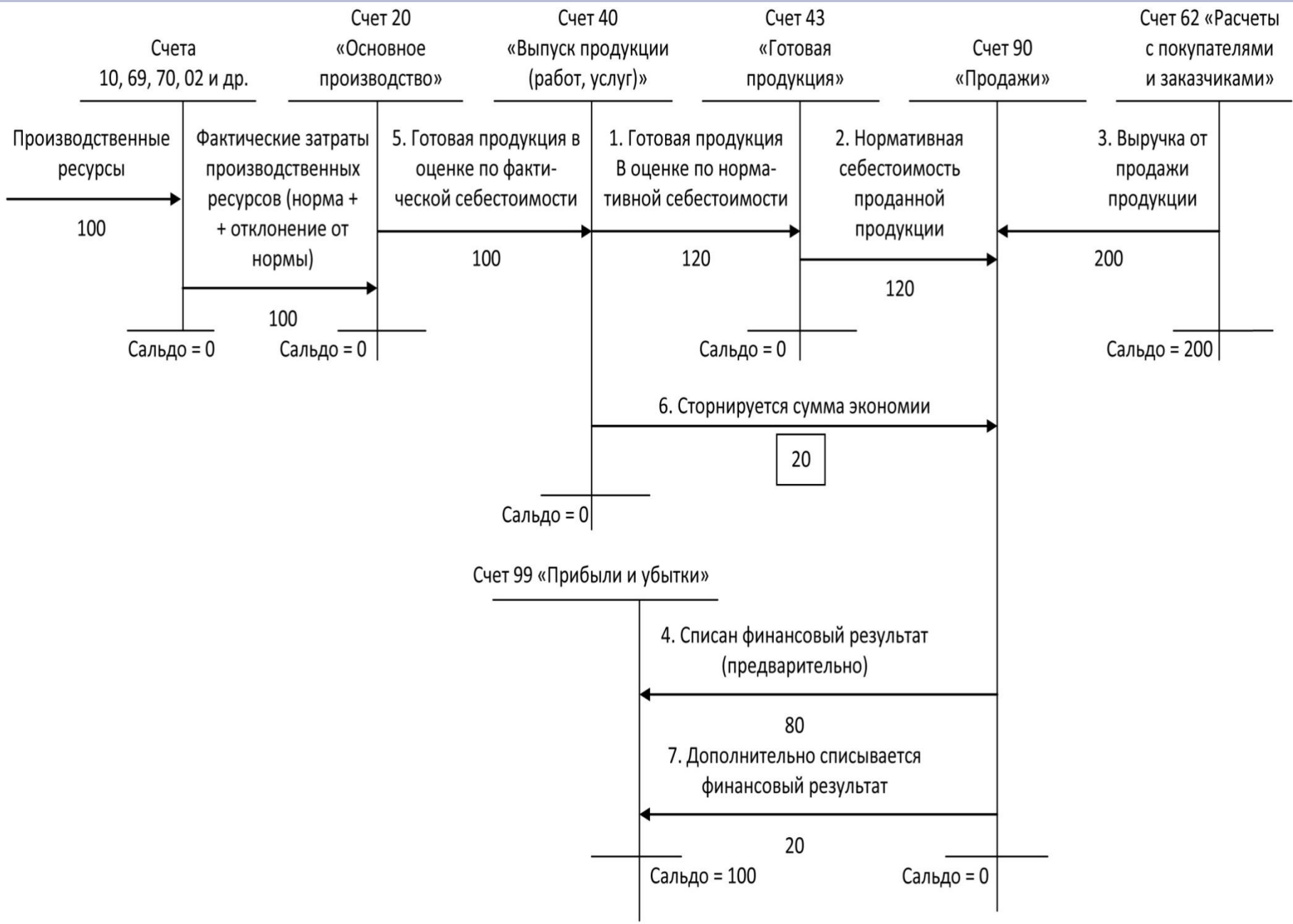
4) системный учет изменений норм с целью проверки обоснованности текущего уровня норм и контроля экономической эффективности внедряемых организационно-технических мероприятий;

5) формирование отчетов о возникших затратах с детализацией выявленных отклонений по факторам и виновникам, вызвавшим данные отклонения.

Учет организуется таким образом, чтобы все текущие затраты подразделить на расход по нормам и отклонения от норм.

Данные о выявленных отклонениях позволяют управлять себестоимостью изделия и вместе с тем калькулировать фактическую себестоимость путем прибавления к нормативной себестоимости (вычитания из нее) соответствующей доли отклонений от норм по каждой статье.

Схема бухгалтерских записей при использовании нормативного метода учета затрат и калькулирования предполагает использование **счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»**.



Таким образом,

Конечный результат **калькулирования** —
составление калькуляций.

А одной из важнейших задач управленческого учета
является **калькулирование себестоимости**
продукции.