

# **Тема 7. ОЦЕНКА И КАЛЬКУЛЯЦИЯ**

**Выполнила:**

**старший преподаватель**

**кафедры экономики**

**Курочкина Н.В.**

# **План занятия:**

**1. Понятие оценки**

**2. Понятие калькуляции**

**3. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции**



**Вопрос 1.**  
**Понятие оценки**

**Оценка** – это способ выражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности объектов предмета бухгалтерского учета в денежном измерении.

**Применение оценки обеспечивает реальность и сопоставимость показателей хозяйственной деятельности предприятий.**



# Требования, предъявляемые к оценке

## Реальность оценки

- **отражение действительной величины отдельных видов средств и источников их образования.**

## Единство оценки

- **это единообразие и неизменность. Одни и те же объекты предмета бухгалтерского учета оцениваются одинаково на всех предприятиях в течение всего срока пребывания их на данной стадии кругооборота.**

**Нормативные документы,  
регламентирующие правила и  
порядок оценки объектов  
предмета бухгалтерского учета:**

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-25).

Общей для них является оценка объектов по их фактической стоимости.



# Оценка осуществляется следующим образом:

## Имущество, приобретенное за плату

- оценивается путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку

## Имущество, полученное безвозмездно

- оценивается по рыночной стоимости на дату оприходования

## Имущество, произведенное в самой организации

- оценивается по стоимости его изготовления

## Имущество, приобретенное по договорам мены

- оценивается по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией



**Вопрос 2.**  
**Понятие калькуляции**



**Калькуляция** – это определение себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) и заготовленных материальных ценностей.



# **Основные задачи калькулирования себестоимости**

**1. Достоверное исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции, работ, услуг**

**2. Контроль за выполнением плановых заданий по себестоимости, соблюдением действующих норм и нормативов затрат**

**3. Определение рентабельности (доходности) продукции и факторов, обуславливающих ее уровень**

# Виды калькуляций в зависимости от времени составления и назначения:

## Нормативная калькуляция

- исчисляется на начало отчетного периода и представляет собой величину затрат, которое предприятие на момент составления калькуляции, исходя из технического уровня производства и существующей технологии, израсходует на единицу выпускаемой продукции с учетом текущих норм затрат.

## Плановая калькуляция

- составляется до начала отчетного периода. В этих калькуляциях рассчитывается количество затрат для производства запланированного к выпуску количества продукции. Они составляются исходя из плановых норм расходов и других плановых показателей на отчетный период.

## Сметная калькуляция

- является разновидностью плановой калькуляции, составляется для определения цены при расчетах с заказчиками отдельно на разовый заказ или работу (уникальное изделие)

## Фактическая (отчетная) калькуляция

- составляется после совершения хозяйственных процессов. Цель отчетной калькуляции – определение фактической (реальной) себестоимости продукции, выполненных работ и услуг. При этом используются данные бухгалтерского учета о фактических затратах на производство и количестве выпущенной продукции (работ, услуг).

**Калькуляция на любом предприятии организуется в соответствии с определенными принципами:**

- 1) научно обоснованная классификация затрат на производство;**
- 2) установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционной единицы;**
- 3) выбор метода распределения косвенных расходов (пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, количеству отработанных станко-часов, удельному весу выпускаемой продукции в общем объеме);**
- 4) разграничение затрат по периодам;**
- 5) выбор метода учета затрат и калькулирования.**

**Объектами учета затрат являются места их возникновения (рабочие места, участки, цеха, бригады, отделы), виды или группы однородной выпускаемой продукции.**



**Объекты калькулирования** – виды продукции предприятия, предназначенные для реализации.

В простых производствах, где получают один вид основной продукции объекты учета и калькулирования совпадают.



**Калькуляционная единица** – это измеритель объекта калькулирования. Выбор калькуляционной единицы зависит от способа производства и выпускаемой продукции (шт., т., кг.).

**Метод учета затрат на производство - система приемов и способов организации сбора, документирования, обобщения и отражения в учете расходов, обеспечивающих необходимую информацию для контроля за хозяйственными процессами.**

## **Выбор метода учета затрат на производство зависит от:**

**Вида экономической деятельности и типа производства**

**2. Номенклатуры выпускаемой продукции**

**3. Длительности производственного цикла**

**4. Наличия незавершенного производства**

**5. Потребности администрации в производственной информации**



# Классификация методов учета затрат на производство

По объектам учета затрат

*Позаказный*

*Попроцессный*

*Попередельный*

По оперативности учета и контроля затрат

*Учет фактической себестоимости*

*Учет нормативной себестоимости*

По полноте учета затрат

*Учет полной себестоимости*

*Учет неполной себестоимости*

# По объектам учета затрат

**При позаказном методе** объектом учета и калькулирования выступает отдельный производственный заказ. Прямые затраты относятся на заказ прямым путем, а косвенные – распределяются между отдельными заказами пропорционально выбранной базе. Фактическая себестоимость определяется после выполнения заказов.

**При попроцессном методе** объектом учета и калькулирования служит выпускаемая продукция. Используется этот метод как правило в добывающих отраслях, энергетике и т. д. Фактическая себестоимость определяется путем сложения прямых затрат на выпуск продукции и управленческих затрат (расходов), распределяемых между продукцией пропорционально выбранной базе.

**Попередельный метод** используется в тех производствах, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки (переделы). Объектами учета затрат являются не только виды продукции, но и переделы. При этом методе затраты отражают не по видам продукции, а по переделам, если даже в одном переделе получают продукцию разных видов.

# По полноте учета затрат

**Учет полной себестоимости** (характерен для отечественного учета). Она включает в себя все затраты, связанные с производством и реализацией продукции.

**Учет неполной себестоимости** (характерен для международной практики). В основе данной системы лежит деление затрат на *постоянные* и *переменные*. В себестоимость продукции включаются только переменные затраты, постоянные затраты списываются сразу на финансовые результаты.

# По оперативности учета и контроля затрат

**Учет фактических затрат** – это метод последовательного накопления информации о фактически произведенных затратах без отражения в учете данных об их величине по действующей норме.

**Нормативные метод** применяется при массовом и серийном производстве. В основе нормативного метода лежит принцип учета и контроля в пределах установленных норм и нормативов и отклонений от них. Фактическая производственная себестоимость продукции определяется путем корректировки нормативной себестоимости изделия на отклонения от норм по каждой статье затрат.

**Спасибо за внимание!**