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 полноте учета затрат**
  - ***Учет полной себестоимости***
  - **Учет неполной себестоимости**
- **По оперативности учета и контроля затрат**
  - ***Учет фактической себестоимости***
  - ***Учет нормативной 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 затарат

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!