

МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

Классификация затрат для определения себестоимости, оценки стоимости запасов и полученной прибыли

Для выполнения этой задачи затраты классифицируются на: входящие и истекшие; прямые и косвенные; основные и накладные; производственные и внепроизводственные; одноэлементные и комплексные; текущие и единовременные.

Входящие затраты – это те средства, ресурсы, которые были приобретены, имеются в наличии, как ожидается должны принести доход в будущем. В балансе они отражаются как активы. Если эти средства в течении отчетного периода были израсходованы для получения дохода и потеряли способность приносить доход в дальнейшем, то они переходят в разряд истекших затрат.

К прямым затратам относятся материальные затраты и затраты на оплату труда, которые можно отнести непосредственно на определенное изделие, т.е. затраты отнесенные на прямую в дт 20 (основное производство) сч.

Косвенные затраты не относятся прямо на какое либо изделие, они распределяются между производственной продукцией согласно выбранной базе распределения. Как правило они учитываются на Дт 25 (общепроизводственные расходы).

К основным относятся все виды ресурсов, которые потребляются в процессе выпуска продукции.

Под накладными понимаются расходы на управления предприятием. Накладные делятся:

- 1) общепроизводственные, сч 25, т.е. расходы на организацию управления и обслуживания производств.
- 2) общехозяйственные накладные расходы, сч 26 включают расходы связанные с выполнением функций управления отличных от производственной функции и функций организации производства.

Общепроизводственные расходы делятся на 2 основные группы:

- 1) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- 2) общецеховые расходы на управление (затраты на содержание аппарата управления, затраты на подготовку и переподготовку кадров);
- 3) общехозяйственные расходы (непроизводственные расходы).

Производственные классифицируются на 2 группы: входящие в себестоимость продукции включая материализованные затраты, которые можно проинвентаризировать; прямые материальные затраты; прямые затраты на оплату труда; общепроизводственные расходы.

Размещены на счетах 10 20 43.

Внепроизводственные затраты включают в себя затраты которые нельзя подвергнуть инвентаризации. -> коммерческие и административные расходы. В управ. учете данные затраты называются издержками только определенного периода, т.к. их размер не зависит от объема производства, а обусловлен длительностью периода в течении которого они используются. Учет ведется на 26, 44 (расходы на продажу) сч.

Одноэлементные – затраты которые не могут быть разложены по слагаемым, либо составляющим на основании одноэлементных затраты выстраиваются статьи калькуляции.

Комплексные затраты состоят из нескольких экономических элементов (общехоз, общепроиз).

Классификация затрат для принятия решений и планирования

Для решений этой задачи различают: постоянные, переменные, условно-постоянные затраты; затраты будущих периодов; безвозвратные затраты; вмененные затраты; предельные и приростные затраты; планируемые и не планируемые.

При разработке управленческих решений могут выделять и другие виды затрат: ожидаемые затраты учитываемые и не учитываемые в расчетах при принятии решения; безвозвратные затраты (затраты истекшего периода); вмененные затраты (или упущенной выгоды).

Вмененные затраты – это норма прибыли, которое предприятия могло бы получить вложив в имеющиеся средства в другой инвестиционный проект с аналогичной степенью риска.

Переменные затраты возрастают или уменьшаются пропорционально объему производства продукции, т.е. зависят от деловой активности предприятия. Переменный характер затрат имеет как производственные так и не производственные затраты.

К производственным переменным затратам относятся: 1. прямые материальные затраты; 2. прямые затраты на оплату труда; 3. затраты на вспомогательные материалы и полуфабрикаты.

К непроизводственным переменным затратам относятся 1. расходы на упаковку продуктов при отгрузке ей потребителю. 2. транспортные расходы возмещаемые покупателем; 3. комиссионные вознаграждения, которые зависят от объема продаж и др.

Разновидностью переменных затрат являются пропорциональные затраты. Они увеличиваются теми же темпами, что и деловая активность предприятия.

Дегрессивные затраты, темпы их роста отстают от темпов роста деловой активности предприятия.

Затраты увеличивающиеся быстрее деловой активности называются – прогрессивными затратами.

Общепроизводственные расходы предприятия относятся к условно постоянным, либо к постоянным.

Релевантность – сравнение между собой показателей затрат которые от варианта к варианту меняются.

Безвозвратность затрат – это истекшие затраты, которые не могут быть откорректированы, изменены никакими управленческими решениями. Безвозвратность затрат не учитываются при принятии решений.

Внешние затраты – данный вид затрат присутствует только в рамках буу. Может учитываться при анализе деятельности предприятия. Вмененные затраты – упущенная выгода, это возможность, которая потеряна, или является результатом выбора между несколькими вариантами.

Приростные затраты являются дополнительными и появляются в результате изготовления или продажи дополнительной партии продукции. Если постоянные затраты изменяются в результате принятого решения, то их прирост рассматривается как приростные затраты. Если же прирост затрат не изменяется то приростные затраты будут $= 0$.

Предельные затраты и доходы представляют собой дополнительные затраты и доходы в расчете на единицу продукции и, как правило, они обозначают максимальную величину доходов возможных в этот период.

Планируемые затраты – это затраты, рассчитанные на определенный объем производств в соответствии с нормами, нормативами и т.д. Они формируют плановую себестоимость продукции.

Не планируемые затраты – это затраты, которые отражаются только фактической себестоимостью продукции.

Себестоимость

Себестоимость продукции – это выражение в денежной форме, затраты на ее производство и реализацию.

Себестоимость продукции складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства природных ресурсов, сырья, а также других предметов с средств труда и прочих затрат на производство и реализацию.

Себестоимость продукции включает следующие основные группы затрат:

- 1) затраты труда, средств и предметов труда на производство продукции;
- 2) расходы связанные со сбытом продукции: хранение, упаковка, транспортировка, услуги коммерческих организаций, рекламные услуги.

3) расходы, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции на данном предприятии, но их возмещение путем включения в себестоимость продукции отдельных предприятия необходимо в интересах обеспечения простого воспроизводства.

В зависимости от того какие затраты включаются в себестоимость продукции можно выделить следующие виды: 1. цеховая себестоимость включая прямые затраты и общепроизводственные расходы, затрат цеха на изготовление продукции.

2. производственная себестоимость состоит из цеховой себестоимости и общехоз расходов. 3. полная себестоимость предприятия – это есть производственная себестоимость увеличенная на сумму коммерческих и сбытовых расходов. Данный вид раскрывает и объединяет в себе затраты как по производству продукции так и по его реализации.

В российской практике принято выделять плановую себестоимость – максимально допустимые затраты на изготовление продукции. И фактическую себестоимость, которая характеризует размер реально затраченных денежных средств на выпущенную продукцию.

Расчет себестоимости производится с использованием метода бу калькуляции.

Принципы, объект и методы калькуляции

Под калькуляцией поднимется система экономических расчетов себестоимости отдельных видов продукции. В процесс калькуляции соизмеряются затраты на производство с количеством выпущенной продукции и определения себестоимости единицы продукции.

В зависимости от цели калькуляции различают:

Плановую – составляет на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет, сметную и фактическую калькуляцию.

Сметная калькуляция – рассчитывается при проектировании новых производств и конструировании вновь осваемых изделий при отсутствии норм расхода.

Фактическая – отражает совокупность всех затрат на производство и реализацию продукции.

Объектом калькуляции являются издержки связанные с производством конкретного продукта. Калькулирование себестоимости делится на 3 этапа:

1) исчисляется себестоимость всей выпущенной продукции; 2) фактическая себестоимость по каждому виду продукции; 3) себестоимость единицы продукции.

Принципы:

1) Научнообоснованность классификации затрат на производство. Действующие нормативы документы о составе затрат позволяет предприятию обеспечивать выбранные статьи затрат при формировании себестоимости. В то же время в зависимости от

спецификации производства статьи затрат могут быть дополнены новыми, либо сокращены до нужного количества.

2) установление объектов учета затрат, объекты калькулирования и калькуляционной единицы. В ряде случаев объекты учета не совпадают с объектами калькуляции.

Объект калькулирования – вид продукции предприятия предназначенный для реализации.

3) выбор метода распределения косвенных расходов. Выбор производится самостоятельно и отражается в учетной политике.

4) разграничения затрат по периодам – при разграничении затрат критериями служит принцип начисления. Его сущность заключается в том что доходы и расходы полученные в отчетном периоде считаются доходами и расходами данного периода независимо от фактического времени поступления денежных средств.

5) Раздельный учет по текущим затратам на производство продукции и по капитальным вложениям.

6) Выбор метода учета затрат и калькулирования.

Под методом учета затрат на производстве и калькулирование себестоимости понимается – совокупность приемов, документирования и отражении производственных затрат, обеспечивающих определения фактической себестоимости продукции, а также отношение издержек на единицу продукции.

Классификацию методов учета затрат группируют по 3-ем признакам: по объектам учета; по полноте учитываемых затрат; по оперативности учета и контроля за затратами.

По объектам учета затрат выделяют: 1. попроцессный 2. попередельный 3. позаказный метод.

Попроцессный метод калькуляции

Попроцессный метод применяется в добывающих отраслях промышленности, т.е. угольная, золотодобывающая и в энергетике.

Данные отрасли характеризуются массовым типом производства, непродолжительным производственным циклом, ограниченной номенклатурой выпускаемой продукции, единой единицей измерения и калькулирования, полным отсутствием либо незначительным размером незавершенного воспроизводства. В итоге выпускаемая продукция является объектом учета затрат и объектом калькулирования.

Производство подобной угольной промышленности где производится один вид продукции, не образуются запасы полуфабрикатов и не возникает запасы готовой продукции, либо присутствует в ограниченном количестве – может применяться метод простой калькуляции.

Если запасов готовой продукции у предприятия нет (энергетика) используется простая одноступенчатая калькуляция. В этих условиях себестоимость единицы продукции

определяется делением суммарных издержек за отчетный период на количество произведенной за этот период продукции.

Расчет себестоимости единицы продукции осуществляется методом простой двухступенчатой калькуляции в 3 этапа:

1. рассчитывается производственная себестоимость всей произведенной продукции, затем делением всех производственных затрат на количество изготовленных изделий определяется производственная себестоимость единицы продукции.
2. сумма управленческих и коммерческих издержек делятся на количество реализованных за отчетный период продукции.
3. суммируются показатели, рассчитанные на первых двух этапах.

Метод двухступенчатой простой калькуляции позволяет оценить продукцию по производственной себестоимости и отнести издержки по управлению и сбыту в полном объеме на количество реализованной продукции.

Если производственный процесс состоит из нескольких стадий, на выходе из которых образуется промежуточный полуфабрикат и от передела к переделу запасы полуфабрикатов меняются, то используется метод многоступенчатой простой калькуляции. В этом случае необходимо организовать учет издержек количества изготовленных полуфабрикатов по каждому переделу.

Попередельный метод калькуляции

Попередельный метод калькулирования используется в отраслях промышленности с серийным и побочным производством, когда одинаковые изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства называемыми переделами.

К ним относятся производство, где применяется химические и физикохимические методы переработки сырья, где процесс получения продуктов состоит из нескольких стадий производства последовательно технологическому. В том случае объектом калькулирования становится продукт каждого законченного передела включая такие переделы, в которых одновременно получают несколько видов продукции.

Сущность попередельного метода состоит в том прямые затраты отражают в текущем учете не по видам продукции а по стадиям производства.

Объектом учета является передел. Передел (стадия) – это часть технологического процесса заканчивающаяся получением готового полуфабриката, который может быть отправлен в следующий передел или реализован на сторону.

В условиях массового производства когда номенклатура выпускаемой продукции ограничена и предприятия специализируется на выпуске одного, двух изделий также целесообразно применение попередельного метода учета.

Особенности массового производства: 1. постоянство выпуска небольшой номенклатуры изделий в больших количествах 2. специализация рабочих мест на выполнение одного вида операций. 3. наличие существенного удельного веса механизированных и автоматизированных процессов при резком снижении ручных работ. 4. применение труда рабочих специализированных на ограниченном круге работ.

В условиях массового производства однородной продукции рекомендуется использовать методы простой калькуляции возможно использование метода условной единицы. Применение метода условной единицы предполагает что для производства одной единицы законченной продукции требуется 1 условная единица основных материалов и 1 у.е. добавленных затрат.

В промышленности применяется 2 варианта сводного учета затрат на производство и калькулирование безполуфабрикатный и полуфабрикатный.

Полуфабрикатный вариант в текущем учете отражает полуфабрикаты по нормативной себестоимости с последующим доведением её до фактической себестоимости. Данный метод позволяет учитывать остатки незавершенного производства в местах его нахождения.

Учет затрат на производстве при безполуфабрикатном варианте ведется без бухгалтерского перечисления себестоимости полуфабрикатов собственного производства при передаче их из одного структурного подразделения в другой. Данный метод менее трудоемок, более достоверен и точен, т.к. отсутствуют условные расчеты. Недостатки этого метода: 1. при данном методе необходимо проводить инвентаризацию незавершенного производства сразу во всех цехах т.к. затраты на незавершенное производство числятся в местах их изготовления до выпуска готовой продукции.

2. он не позволяет определить себестоимость полуфабрикатов при передаче их из одного передела в другой в то время как себестоимость полуфабрикатов необходима при реализации, либо передаче их на сторону.

Отличие попередельного метода учета от позаказного включает: 1) обобщение затрат по переделам учета к отдельным заказам, что позволяет калькулировать себестоимость продукции каждого передела.

2) списание затрат осуществляется за отчетный период а не за время изготовления заказов.

3) организация аналитического учета ведется по счетам открываемым к синтетическому счету 20 по каждому переделу.

4) отсутствует документ по учету заказов, а также необходимость распределять косвенные расходы между отдельными заказами.

) Позаказный метод калькуляции

Позаказный метод учета себестоимости используется при изготовлении индивидуального, уникального выполняемого по спецзаказу изделия. В промышленности данный метод применяется в единичных типах производства, т.е. там где предприятия изготавливает продукцию поштучно.

Такие предприятия организуются для изготовления изделий ограниченного потребления. Данное производство характерно для предприятия выпускающих высокоавтоматизированные продукты, либо изделия требующие полной механической обработки высокотехнологичным оборудованием.

Выпуск данной продукции характеризуется незначительным количеством, что увеличивает стоимость произведенной продукции.

Особенности единичного типа производства включают:

- 1) разнообразие изготавливаемой продукции значительная часть которой не повторяется и выпускается в небольших количествах по отдельным заказам.
- 2) технологическая специализации рабочих мест не позволяет закрепить определенные операции и детали за рабочими местами.
- 3) применение универсального оборудования приспособлений.
- 4) возможен большой удельный вес сборочных ручных работ и операций по доводки продукции до товарного вида и до применения.
- 5) преобладание среди рабочих универсальных специалистов высокой квалификации.
- 6) как правило длительный срок изготовления продукции.

Сферой применения позаказного метода является мелкосерийная промышленные предприятия. Серия – это количество одинаковых по конструкции изделий запускаемых в производство одновременно и последовательно.

Сущность данного метода заключается в том что все прямые затраты учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам.

Объектом учета затрата и объектом калькулирования является вид заказа фактическая себестоимость которого определяется под влиянием всех затрат после его изготовления.

Учет издержек по отдельным заказам начинается с открытия заказа, т.е. заполняется соответствующий бланк заказов, либо наряд.

Бланк заказа содержит следующую информацию:

- 1) тип заказа; 2) номер заказа; 3) характеристика заказа; 4) исполнитель; 5) срок исполнения; 6) дата на которую распределены издержки по заказу.

Особенностью позаказного метода является то что руководству необходимо заранее знать данные об ожидаемой себестоимости для того что определить цену товара до того, как будет выполнена задача.

При формировании заказа должен быть составлен бюджет, т.е. план выполнения заказа.

Расчет ставки распределения косвенных расходов осуществляется в 3 этапа:

1) оценивается величина косвенных расходов; 2) выбирается база для распределения косвенных расходов между отдельными производственными заказами и производится окончательно корректировка косвенных расходов.

3) рассчитывается бюджетная ставка распределения расходов путем деления суммы прогнозируемых косвенных расходов на его ожидаемую величину. В случае если косвенные расходы были распределены в недостаточном количестве, когда сумма фактических косвенных расходов превышает сумму прогнозируемых, тогда делается дополнительная проводка.

На предприятии в рамках учетной политики могут быть разработаны свои базы распределения косвенных расходов если она (база) не противоречит законодательству РФ.

Косвенные расходы позволяют осуществлять не только управление производством в целом но и его отдельных подразделений, а также все процессы, связанные с непроизводственной деятельностью.

Учет прямых и косвенных затрат в составе себестоимости продукции

В российской практике принято разделять затраты (расходы) на прямые и косвенные, при этом выделяют в составе прямых затрат прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда.

Затраты называются прямыми потому что могут быть прямо отнесены на носители затрат. Для отнесения косвенных расходов на продукцию требуются специальные приемы и базы распределения. Затраты основных материалов являются как правило главными элементами прямых издержек. Фактическая себестоимость материалов определяется исходя из затрат на их приобретение, включая уплаченные снабженческим организациями комиссионные вознаграждения, стоимость услуг биржи, таможенные тарифы, расходы на транспортировку и доставку осуществляется сторонними организациями.

Учет материалов ведут по учетной цене, по среднепокупным ценам, по плановой себестоимости.

К косвенным расходам относятся общие производственные расходы. В российском учете к данной группе косвенных расходов относятся и общехозяйственные расходы.

К общепроизводственным расходам формируются производственные в подразделениях, участках, цехах, производствах, переделах и т.д.

Функциональная значимость данных расходов связана непосредственно с производством. Данные расходы имеют общие характеристики: 1) носят комплексный характер 2) не могут быть отнесены прямо на изделие, если их выпускается более одного. 3) контролируется бюджетно-сметными методами.

Общепроизводственные расходы являются как правило условно переменными, т.к. размер данных расходов во многом зависит от объемов производства, что слабо влияет на вторую группу накладных расходов – общехозяйственных расходов.

Общепроизводственные расходы состоят из 1) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования. 2) общецеховые расходы на управление.

Сходными факторами для обеих групп являются: 1. обе группы состоят из комплексных статей 2 образуются в производственных подразделениях 3 планируются и учитываются по местам возникновения 4. контролируются бюджетно-сметным методом. 5. распределяются косвенным путем.

Процесс распределения общепроизводственных затрат состоит из 3х элементов:

1. выбор объекта на который относятся затраты, т.е. носителя общепроизводственных затрат. 2. выбираются и собираются затраты которые следует отнести на объект. 3. выбирается база распределения которая соотносит затраты с учетным объектом.

Фактический и нормативный метод учета затрат

Фактический метод последовательного накопления данных о фактических производственных издержках без отражения в управленческом учете данных. Фактические затраты определяются алгебраическим сложением затрат по нормам и отклонениям от них. Фактически чет затрат учет непосредственных затрат.

В РФ он более распространен.

Принципы:

1. Полная и документированная оформление первичных затрат, на производство в системе счетов БУ.
2. Учетная регистрация затрат в момент возникновения.

Фактический метод 1. неспособен предотвратить или скорректировать возможные затраты 2. неоперативное обеспечение руководства инфой, лишь после определенного времени. 3. не позволяет выявить резервы, провести детальный анализ, 4 невозможность принять оперативное решение, не выявление скрытых резервов.

Нормативный метод – предполагает предварительное определение нормативных затрат по операциям процессам, объектам, выявлению в процесс отклонений от нормативных затрат. Определение фактической себестоимости через отклонение от норм.

Нормативный метод позволяет адекватно реализовываться на изменяющиеся условия правительства. При этом методе руководству легче управлять себестоимостью изделия и калькулировать фактическую себестоимость за счет прибавления либо жесткого контроля за отклонениями.

1. Этот метод учета обеспечивает полный контроль за величиной отклонений от норм затрат понесенных предприятием. Основной принцип предварительная составление калькуляций по каждому изделию.
2. Учет изменений принятых на предприятии норм, для корректировки нормативной себестоимости.

3. Определение фактической себестоимости выпущенной предприятием как сумма нормативной себестоимости отклонений от норм. Либо изменения норм.

Нормативный методы бывает полным и не полным. Неполный является не точным так как учитываются лишь прямые расходы.

Классификация производственных затрат

Расходы на производство продукции, выполнения работ, оказание услуг называются – издержками производства или затратами.

Затраты делятся:

1) 1. по элементам – в бухучете выделяются следующие элементы:

а) сырьё и материалы (без стоимости возвратных материалов)

б) зарплата;

в) отчисление на социальные нужды;

г) амортизация основных средств;

д) прочие затраты;

В налоговом учете выделяются следующие элементы затрат (показывают что именно расходовано в производстве):

а) сырьё и материалы; б) зарплата; в) амортизация основных средств; г) прочие затраты;

2. по статьям затрат – статьи затрат показывают не только, что израсходовано на производстве, но и на какие цели произведены расходы. Статьи затрат могут соответствовать элементам затрат, а могут включать в себя несколько элементов.

Классификация статей затрат:

1. сырьё, материалы, полуфабрикаты; 2. зарплата с отчисление на социальные нужды;

3. работы и услуги; 4. содержание основных средств; 5. расходы по управлению и организации производства (25,26); 6. прочие затраты;

2) по способу включения в себестоимость:

1. прямые затраты – которые прямо относятся на производство продукции, выполнения работ, оказания услуг.

2. косвенные – это затраты, которые предварительно собираются на счете 23, 25, 26, а затем с кредита этих счетов распределяются на объекты основного производства.

3) в международной практике принято деление затрат на постоянные и переменные.

Постоянные – это затраты, не зависящие от объема производства (зарплату АУ, амортизация, электроснабжение и др.).

Переменные – это затраты, которые меняются с изменением объема производства (сырье, материалы, зарплата работникам основного производства и др.).

Калькуляция, её виды и содержание

Калькуляция – это общая сумма затрат на производство продукции, работы, услуг, представляющих собой фактическую себестоимость продукции. Определенную себестоимость единицы продукции называют – калькуляцией.

Калькуляция бывает:

1) плановая; 2) сменная; 3) нормативная; 4) фактическая;

В бухучете различают: объект учета и объект калькуляции.

Объектом учета является аналитический счет по которому собирают затраты.

Объектом калькуляции является продукция, которая получена от объекта учета и себестоимости которой определяют. От одного объекта учета может быть получено несколько видов продукции, в этом случае продукцию называют сопряженной. Кроме того выделяют основную продукцию, себестоимость которой определяется и побочной продукцией, стоимость которой учитывается по цене возможной реализации.

При определенной себестоимости основная производственная стоимость побочной продукции всегда вычитается из общей суммы затрат.