

## Тема 2.

# **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И ПРИНЦИПЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)**

**Калькуляция** – определение затрат в стоимостной

**Калькуляция** – определение затрат в стоимостной (денежной) форме на производство единицы или группы единиц изделий, или на отдельные виды производств

**Калькулирование** – это процесс отнесения тех или иных видов затрат непосредственно на носители этих затрат.

**Предметом калькуляции** как специальной экономической дисциплины являются затраты предприятия на производство и реализацию продукции, их группировка и оценка в планировании и учете, а также исчисление себестоимости продукции

---

**Основными методологическими вопросами, решение которых требует калькулирование, являются:**

---

**состав затрат, формирующих себестоимость**

**выбор объекта калькулирования и  
калькуляционной единицы**

**разработка методики распределения  
косвенных расходов**

**периодичность и последовательность  
калькуляционных расчетов**

## 2. Классификация затрат на производство



По отношению к  
производственному процессу

Основн  
ые

расходы, обусловленные выполнением производственно-технологических процессов при изготовлении продукции в соответствии с установленной технологией производства

Расходы по  
организации  
и управлению  
производством

обусловлены функцией управления, организации, обслуживания и контроля за производственной деятельностью предприятия

## По способу включения в себестоимость

По способу включения в себестоимость

**прямые**

затраты, связанные с производством определенного вида изделий, которые могут быть прямо (непосредственно) включены в его себестоимость.

**косвенные**

являются расходы на управление, организацию и обслуживание производства, на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, амортизационные отчисления и затраты на ремонт и др.

По характеру связи с объемом производства

По характеру связи с объемом производства

**переменные**

**постоянные**

**затраты, величина  
которых  
отклоняется в сторону  
изменения  
объема производства**

**затраты, абсолютный  
размер которых  
не зависит от  
изменения  
объема производства  
продукции**

**По роли в процессе производства**

**производствен  
ные**

**затраты, которые  
прямо  
или косвенно связаны  
с  
процессом  
производства.**

**внепроизводст  
венные**

**затраты,  
обусловленные  
процессом  
реализации  
продукции.**

**По отношению к отчетному периоду /**

```
graph TD; A[По отношению к отчетному периоду /] --> B(текущего (отчетного) периода); A --> C(прошлых и будущих отчетных периодов);
```

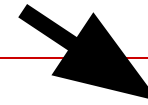
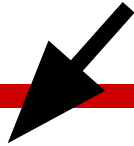
**текущего  
(отчетного)  
периода**

**прошлых и  
будущих  
отчетных  
периодов**

---



### 3. Классификация затрат по их экономической однородности



**Элементарные (простые)**  
затраты однородны по экономическому содержанию, они состоят только из одного вида (элемента) затрат

**Комплексные (сложные)**  
затраты состоят из нескольких разнородных по экономическому содержанию затрат, объединенных по какому-либо признаку

**Элементные (простые)**

**Группировка затрат по экономическим  
элементам**

- **материальные затраты  
(за вычетом стоимости  
возвратных отходов);**
- **расходы на оплату труда;**
- **отчисления на социальные  
нужды;**
- **амортизация основных средств  
и нематериальных активов;**
- **прочие затраты.**

## **Классификация затрат по статьям калькуляции**

### **Классификация затрат по статьям калькуляции**

- сырье и материалы;**
- возвратные отходы (вычитаются);**
- покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера;**
- топливо и энергия на технологические цели;**
- заработная плата производственных рабочих;**
  - отчисления на социальные нужды;**
  - общепроизводственные расходы;**
  - общехозяйственные расходы;**
  - потери от брака;**
- прочие производственные расходы;**
  - коммерческие расходы.**

#### **4. Объекты учета затрат и калькуляции, калькуляционные единицы**

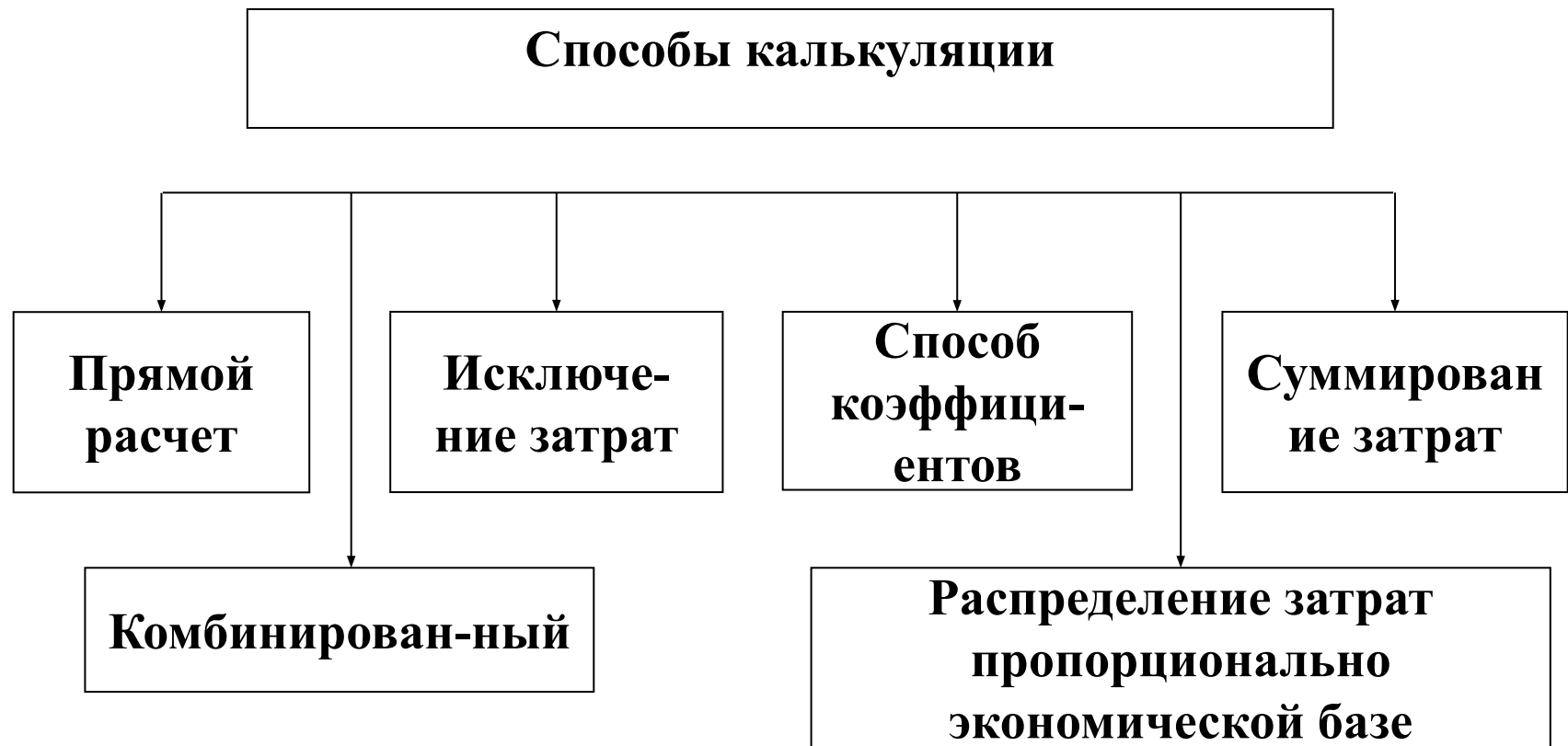
**Под объектом учета** затрат следует понимать цеха, подразделения, отдельные стадии производства (переделы), виды работ, технологические операции и т.п., по которым учитывают затраты с целью исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), наиболее эффективного управления процессом формирования себестоимости и организации внутрихозяйственного расчета.

**Под объектом калькуляции** следует понимать конкретный вид или группу однородной продукции (услуг), по которым исчисляется себестоимость их производства, выполнения работ, услуг.

**Под калькуляционной единицей следует  
Под калькуляционной единицей следует**  
**понимать**  
**способ количественной оценки объекта**  
**калькуляции.**



# 5. Способы распределения косвенных расходов



**Способ прямого расчета** применяется в тех случаях, когда объект учета затрат на производство совпадает с объектом калькуляции

Сущность **способа исключения затрат** состоит в том, что из общей суммы затрат на производство исключается стоимость побочной продукции.

**К основной (целевой)** относится продукция, для получения которой организовано производство

**к побочной (попутной)** – продукция, которая имеет второстепенное значение.

**Способ коэффициентов** используется в тех

**Способ коэффициентов** используется в тех случаях, когда затраты, учтенные по одному объекту, нужно распределить между несколькими видами продукции.



полученная из производства продукция переводится по установленным коэффициентам в условную.





**затрат**

**применяется для калькулирования себестоимости продукции в условиях одновременного производства нескольких видов или же при учете затрат по группам однородных изделий в случаях, когда прямое отнесение затрат на конкретное изделие**  
**Данный способ иногда называют более**

**конкретно**

**– способ распределения затрат пропорционально**

**экономически обоснованной базе –**

**и применяют в случаях, когда затраты, учтенные по одному объекту, нужно распределить**

**между несколькими видами продукции, но на которую не установлены коэффициенты перевода в условную.**

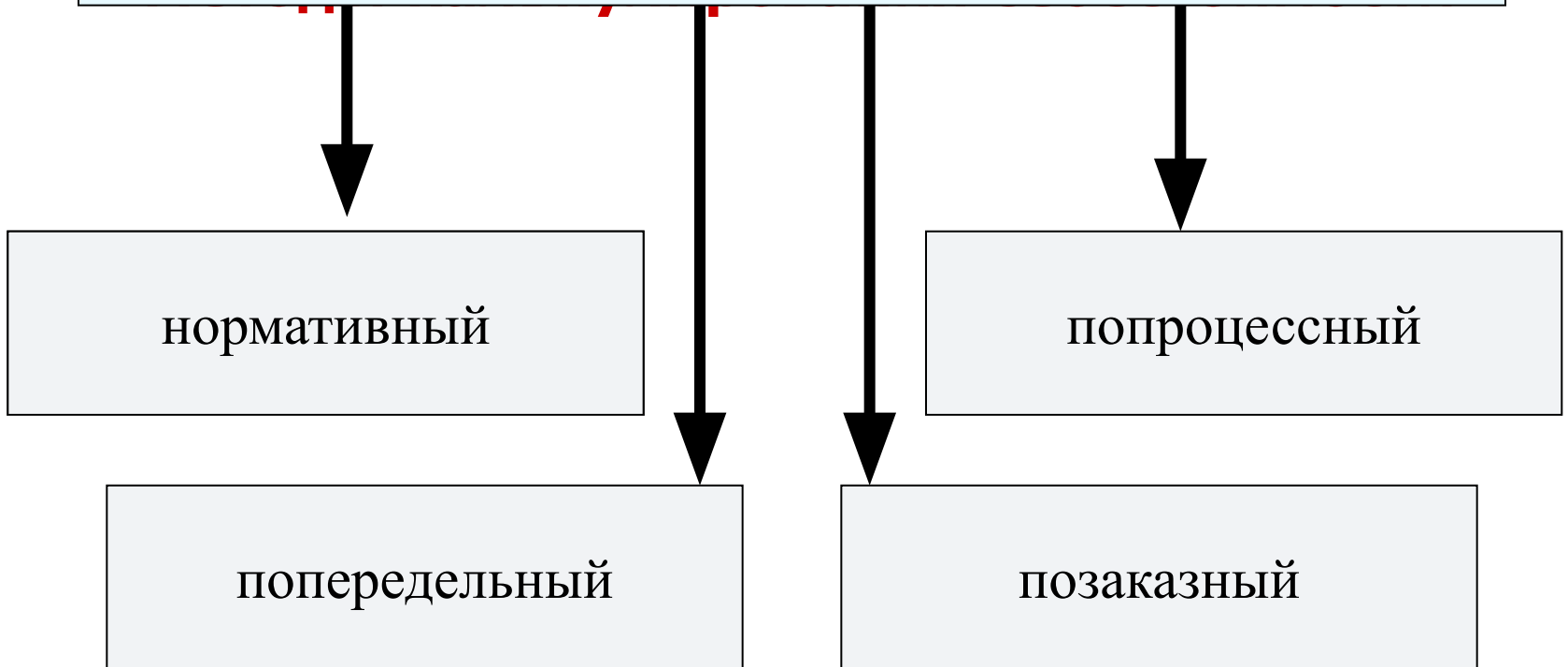
продукции исчисляется путем суммирования затрат,

Сущность ***способа суммирования затрат*** состоит в том, что себестоимость конкретного вида продукции исчисляется путем суммирования затрат, учтенных по соответствующим технологическим процессам (переделам).

В целях определения себестоимости отдельных видов продукции применяется ***комбинированный способ калькулирования***, базирующийся на нескольких последовательно используемых методах

---

# Методы калькулирования себестоимости



**Нормативный метод**  
калькулирования себестоимости  
калькулирования себестоимости

предполагает наличие качественной нормативной базы, представляющей собой комплекс прогрессивных научно обоснованных норм и нормативов по видам нормируемых затрат.

**позволяет контролировать отклонение фактических расходов от действующих норм затрат и смет**

Для этого сначала составляют **плановые**

д

Для этого сначала составляют **плановые нормативные калькуляции** на основе действующих технически обоснованных норм расхода по основным статьям затрат

При расчете **отчетной (фактической)** себестоимости учитывают изменения действующих норм расхода под влиянием различных организационно-технических мероприятий, изменений условий труда.

После завершения отчетного периода выявляют отклонения фактических расходов от действующих норм.


**нормы и нормативы расхода сырья, материалов,**

**В перечень нормируемых  
затрат входят:**

**нормы и нормативы расхода сырья, материалов,  
топлива и энергии, нормы затрат труда и  
заработной платы, нормы и нормативы  
использования оборудования.**

## Основными преимуществами нормативного метода являются:

---



1 оперативность учета выпуска готовой продукции (работ или услуг) и ее реализации

2 оперативный контроль над произведенными затратами путем выявления отклонений фактических затрат от нормативных затрат

3 точность расчета (калькулирования) себестоимости товаров, работ или услуг

---

# Расчёт фактической себестоимости продукции

$$Z_{\text{ф}} = Z_{\text{н}} + 0,$$

где  $Z_{\text{ф}}$  - затраты фактические ;  
 $Z_{\text{н}}$  - затраты нормативные ;  
 $0$  - величина отклонений от норм



Разработка технически обоснованных норм  
осуществляется  
на основе паспортных данных оборудования,  
отраслевых  
справочников, экспертных оценок, экспериментов,  
использования новейших достижений науки и техники

Чтобы установить нормативные затраты на продукт,  
необходимо оценить плановые затрат труда,  
материалов  
и накладные расходы

Затем они суммируются, образуя  
нормативные затраты на  
производство  
продукта


---



## 1. Нормы на материалы



### 1. Нормы на материалы



Нормативная цена основных материалов представляет собой тщательную оценку затрат определенного вида основных материалов на следующий учетный период

---

## 2. Нормы трудозатрат

---

Чтобы установить нормы трудозатрат, необходимо проанализировать все виды деятельности по различным операциям

Каждую операцию анализируют и вычисляют допустимое время, которое требуется среднему рабочему для выполнения работы

---

### **3. Нормы накладных расходов**



включают в себя затраты труда вспомогательных рабочих, стоимость дополнительных материалов и другие косвенные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на конкретный заказ

---

**Значительное положительное отклонение  
(экономия)**

**Значительное положительное отклонение  
(экономия)  
свидетельствует о применении завышенных  
норм  
расхода материальных ресурсов.**

**Отрицательное отклонение (перерасход)  
указывает  
на недостаточный контроль за затратами**

**Нормативный метод  
калькулирования  
затрат получил широкое  
распространение  
в западной практике, где он  
известен**

**как "*стандарт-костинг*".**

## Попроцессный метод

Применяется предприятиями, которые серийно производят массовую продукцию или имеют непрерывный производственный процесс

используется для установления средней себестоимости партии одинаковых единиц затрат за период времени, когда практически невозможно установить расходы, связанные с отдельными единицами из-за непрерывности процесса производства

# ПОЗАКАЗНЫЙ МЕТОД

**Объектом калькулирования является отдельный заказ на изделие (услугу, работу).**



**предполагает выделение из общей суммы расходов затрат на конкретный заказ.**



посредством суммирования прямых  
производственных затрат на основе карточки

**Себестоимость выполненного заказа**

определяют

посредством суммирования прямых  
производственных затрат на основе карточки  
учета

затрат на производство и распределенных  
косвенных (накладных) затрат.

При этом **под заказом** понимается заявка  
клиента

на определенное количество специально  
созданных или изготовленных для него  
изделий

Если заказ представлен  
**единичным изделием**, то его  
себестоимость рассчитывается  
путем суммирования всех  
затрат



Если заказом предусмотрено производство **нескольких изделий** или **их партии**, то путем суммирования затрат получают себестоимость изготовления всей партии.

Показная система имеет на практике несколько вариантов:

**Контрактный** – себестоимость определяется по контракту в целом и отдельным этапам его выполнения

**Производительный**

себестоимость исчисляется путем деления

себестоимость исчисляется путем деления  
общих

затрат на количество изготовленной  
продукции

данного вида в течение отчетного периода .

**Подетальный** –

себестоимость изделия определяется  
суммированием себестоимости комплекта  
деталей

и расходов по сборочным работам  
**Внутрипроизводственные заказы** –

затраты обобщают по однородным объектам  
(единичным), опытным образцам новой  
техники,

экспериментальным изделиям, их  
себестоимость

калькулируется по окончании отчетного  
периода.

# ПОПЕРЕДЕЛЬН ЫЙ МЕТОД

**используется в массовых производствах, конечная продукция которых получается посредством постепенной обработки (переработки) сырья, проходящего ряд последовательных технологических стадий.**



**Сущность попередельного метода** состоит в том,

**что  
прямые затраты отражают в текущем учете не  
по  
видам продукции, а по переделам (стадиям)  
производства, даже если в одном переделе  
можно  
получить продукцию разных видов.**

**Объектом калькулирования при попередельном  
методе выступает передел – законченная  
стадия  
технологического процесса**

□

---

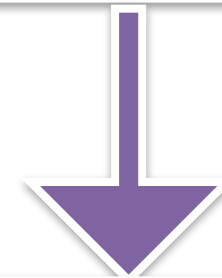
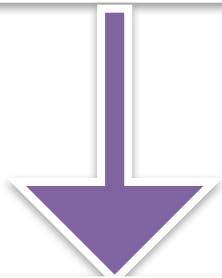
получают

готовую продукцию, т. е. на выходе из  
В результате последовательного прохождения  
исходного материала через все переделы  
получают  
готовую продукцию, т. е. на выходе из  
последнего  
передела имеется не полуфабрикат, а  
законченный продукт.

При применении **попередельного метода**  
должны быть  
использованы важнейшие элементы  
**нормативного метода** – систематическое  
выявление  
отклонений фактических расходов от текущих  
норм

---

# Попередельный метод



Бесполуфабрикат-  
ный

Полуфабрикат-  
ный

---

**себестоимости полуфабрикатов на выходе из  
каждого  
передела (она необходима при их  
реализации)**

**Преимуществом **полуфабрикатного метода**  
учета  
является наличие бухгалтерской информации о  
себестоимости полуфабрикатов на выходе из  
каждого  
передела (она необходима при их реализации)**

---

**При любом из методов калькулирования в**

**При любом из методов калькулирования в себестоимость продукции включаются прямые и косвенные расходы.**

**Прямые затраты** при нормативном, попередельном, позаказном методах калькулирования учитываются по калькуляционным статьям расходов в разрезе отдельных видов продукции, переделов, заказов

**Косвенные расходы,** в качестве которых выступают **накладные расходы,** распределяются пропорционально принятой в отрасли базе распределения



**Распределение вышеназванных**

**Распределение  
вышеназванных  
затрат можно проводить  
пропорционально**

- основной заработной плате  
производственных рабочих;**
- прямым материальным и  
трудовым затратам;**
- объемам выпуска продукции  
по плану (отчету в фактических  
ценах)**