



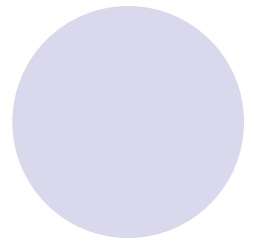
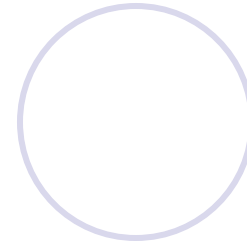
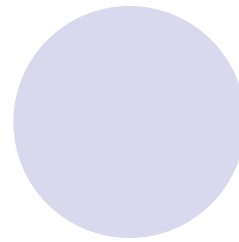
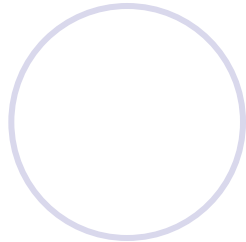
# **Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции**



1. Понятие метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Понятие и объекты калькулирования себестоимости продукции
2. Методы учета полных и переменных затрат
3. Позаказный и попроцессный методы учета затрат.



1. Понятие метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Понятие и объекты калькулирования себестоимости продукции.



Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность способов (приемов) регистрации, сводки и обобщения в учетных регистрах данных о затратах на производство продукции и исчисления ее себестоимости (по всей продукции в целом, по видам продукции и единицам продукции).

Все методы учета затрат можно сгруппировать по трем признакам:

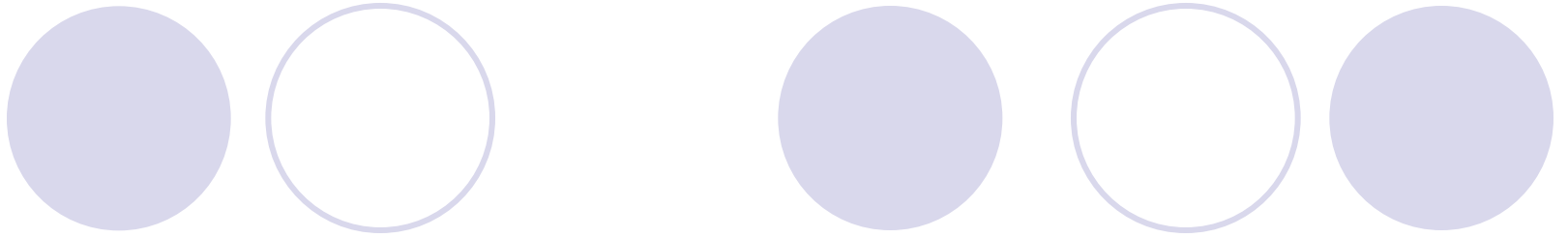
1. по объектам учета затрат – попроцессный и позаказный;
2. по полноте включения затрат в себестоимость – методы учета полных и переменных затрат;
3. по оперативности – методы учета фактических затрат и метод учета нормативных затрат.



*Калькулирование* - это исчисление себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

# В процессе калькулирования исчисляют себестоимость:

- всего выпуска продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- отдельных видов продукции, работ, услуг, основного и вспомогательного производств, а также обслуживающих производств и хозяйств;
- полуфабрикатов, используемых для последующей переработки или продажи;
- продукции, работ, услуг отдельных подразделений;
- незавершенного производства.



Различают плановую, сметную, нормативную и отчетную, или фактическую, калькуляции.





*Плановые калькуляции* определяют среднюю себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период (год, квартал). Составляют их исходя из прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства. Эти нормы расходов являются средними для планируемого периода.



Разновидность плановых калькуляций  
*сметные калькуляции*, их составляют  
на разовое изделие или работу для  
определения цены, расчетов с  
заказчиками и др.



*Нормативные калькуляции* составляют на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других затрат (текущих норм затрат).



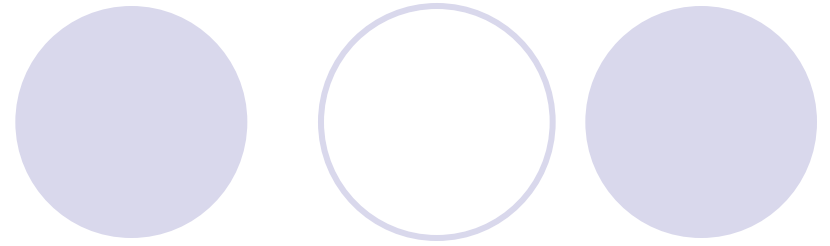
*Отчетные, или фактические,*  
*калькуляции* составляются по данным  
бухгалтерского учета о фактических  
затратах на производство продукции и  
отражают фактическую себестоимость  
произведенной продукции или  
выполненных работ.



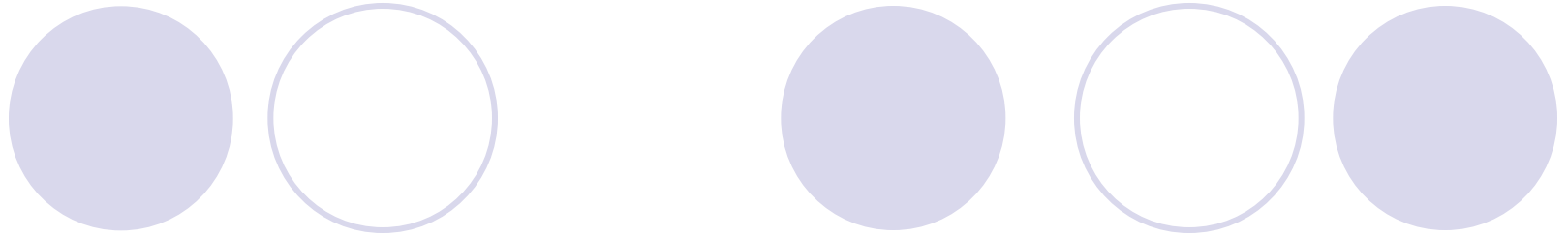
*Объекты калькулирования* -  
отдельные изделия, группы изделий,  
полуфабрикаты, незавершенное  
производство, работы и услуги,  
себестоимость которых определяется.

Для каждого объекта калькулирования необходимо правильно выбрать калькуляционную единицу, в качестве которой применяют:

- натуральные единицы (тонны, метры, штуки и т.п.);
- условно-натуральные единицы, исчисляемые с помощью коэффициентов (1000 условных банок консервов, спирт 100% крепости и др.);
- стоимостные единицы (затраты на рубль проданной продукции, на 1000 руб. стоимости запасных частей и т.п.);
- трудовые единицы (нормочас, нормосмена).



## 2. Методы учета полных и переменных затрат

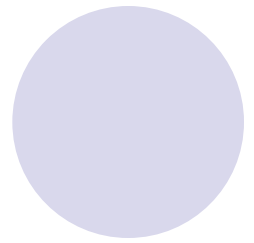


При исчислении себестоимости *по методу переменных затрат (direct-costing)* элементами расчета являются прямые материальные и трудовые затраты и переменные общепроизводственные расходы. Постоянные расходы (общепроизводственные, коммерческие и административные) рассматриваются как расходы текущего отчетного периода и списываются на счет прибылей и убытков.



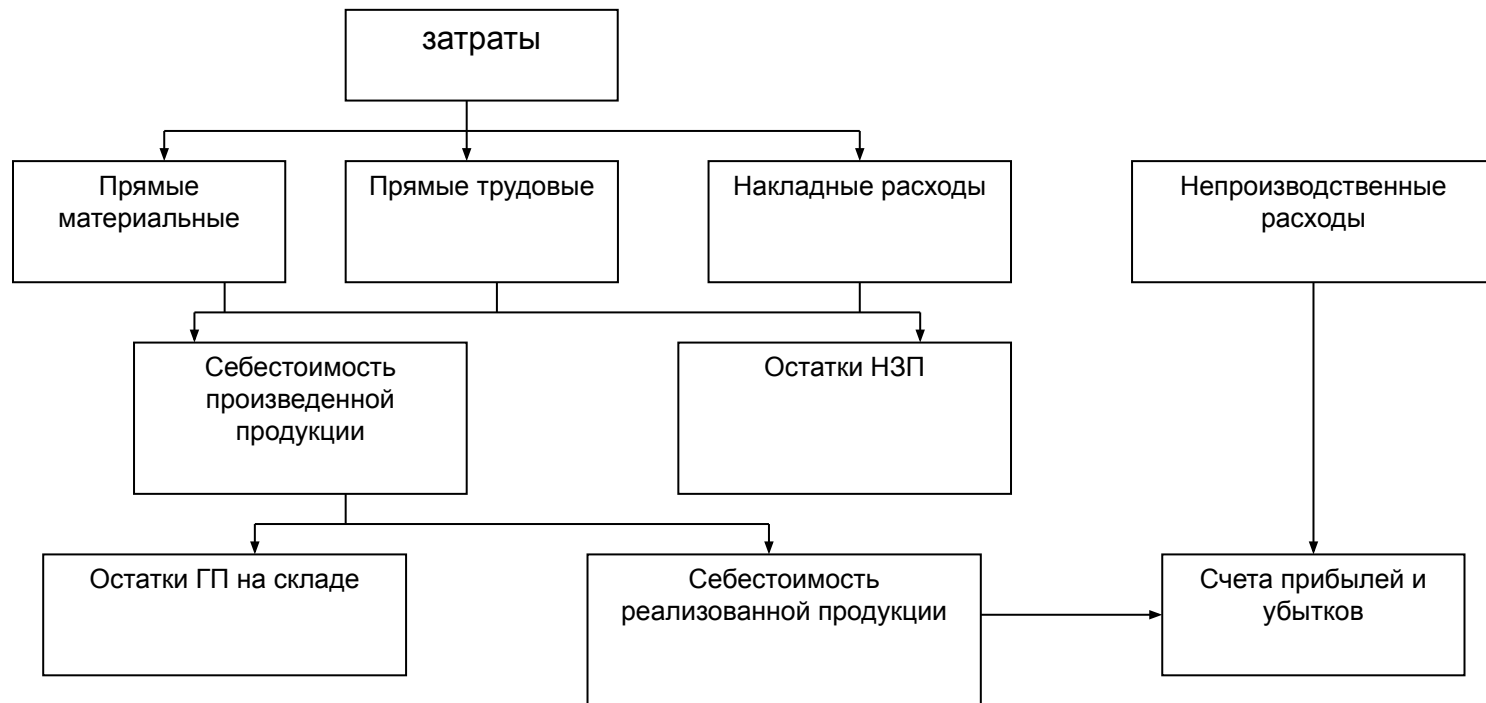


При *методе учета полных затрат (absorption costing)*, все производственные затраты участвуют в расчете себестоимости продукции, а непроизводственные (административные и коммерческие) прямо относятся на счет прибылей и убытков.

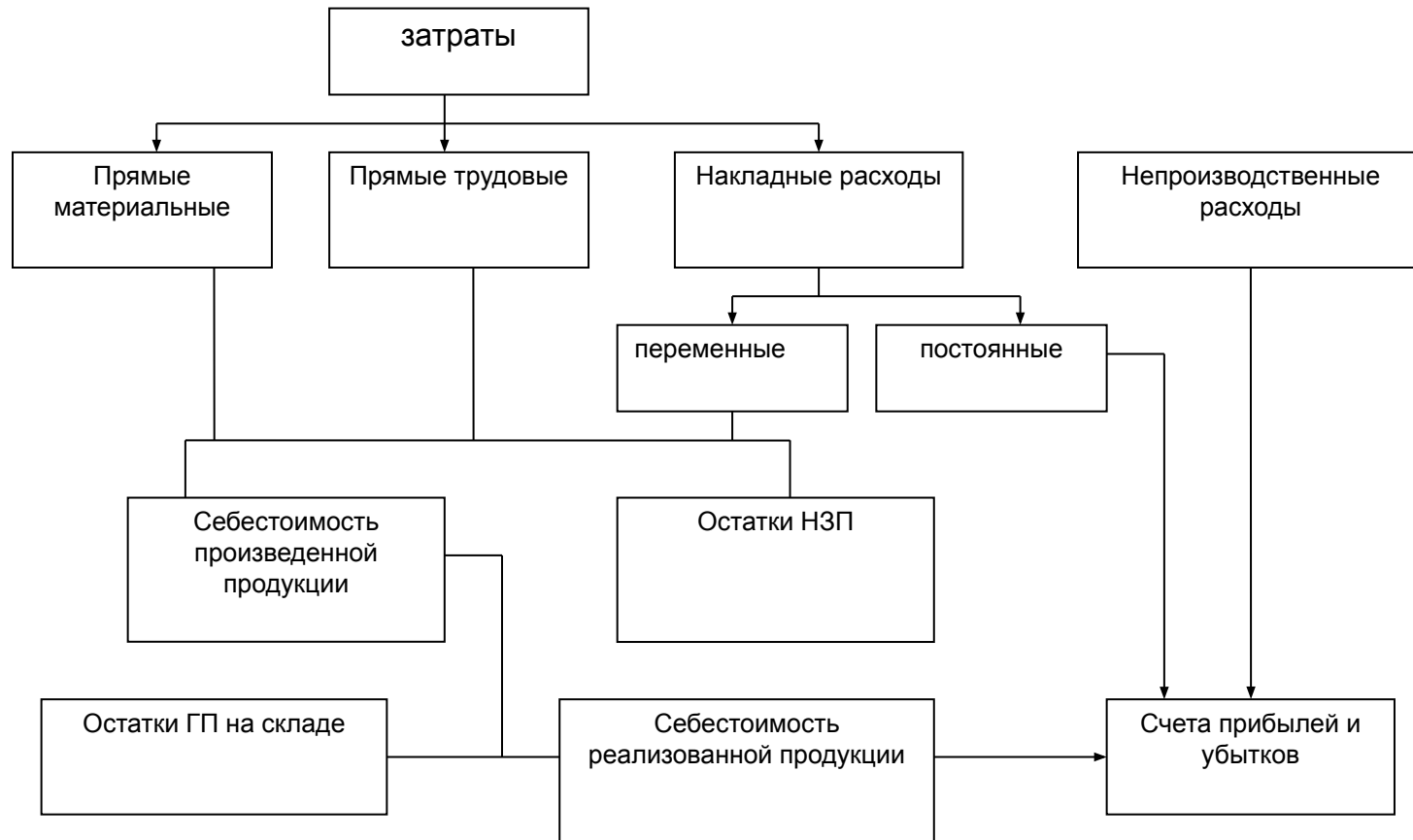


Для принятия управленческих решений при использовании метода учета полных затрат рассчитывают **валовую прибыль** как разницу между выручкой и производственной себестоимостью продукции. При использовании метода учета переменных затрат рассчитывают **маржинальную прибыль**, как разницу между выручкой и всеми переменными затратами (включая коммерческие и административные).

# Метод полного распределения затрат



# Метод учета переменных затрат



*Пример.* Компания производит детали к автомобилям. Имеется следующая информация за отчетный период:

- Прямые материальные затраты - 59 136 руб.;
- прямые трудовые затраты - 76 384 руб.;
- переменные ОПР - 44 352 руб.;
- постоянные ОПР - 36 960 руб.

Объем производства - 24 640 деталей.  
Незавершенное производство отсутствует.  
Объем продаж – 22 000 ед.  
Цена продажи – 24,5 руб.  
Переменные коммерческие расходы на единицу продукции – 4,8 руб.  
Совокупные постоянные коммерческие расходы - 48210 руб.  
Постоянные административные расходы – 82430 руб.

# Особенности, которые необходимо учитывать при использовании методов учета полных и переменных затрат:

- если объем производства продукции превышает объем продаж, то величина операционной прибыли будет больше при использовании метода полного распределения затрат;
- если объем производства меньше объема продаж, то величина операционной прибыли будет больше при использовании метода учета переменных затрат;
- если объемы производства и продаж равны, то величина операционной прибыли будет одинаковой при использовании обоих методов.



Метод учета переменных затрат и маржинальный подход наиболее часто используются в процессе принятия краткосрочных решений, например, заменить или оставить старое оборудование, применять или отклонить специальный заказ, производить или покупать комплектующие изделия, а также для определения структуры выпускаемой продукции в условиях ограниченных ресурсов.