

# Калькуляция себестоимости в управленческом учете



В современных условиях принятие бизнес-решений базируется на информации о затратах и себестоимости. После сбора данных о затратах осуществляется их анализ и определяются методы расчета себестоимости каждого вида продукции. Применение конкретных приемов определяется учетной политикой в целях управленческого учета.

**Калькулирование** – исчисление себестоимости произведенной продукции.

В процессе калькулирования определяют:

- себестоимость всего выпуска продукции,
- отдельных видов продукции,
- полуфабрикатов и НЗП.

Эти показатели необходимы для определения цены на готовый продукт и результатов деятельности организации.

# **Виды и принципы калькулирования**

## **Виды себестоимости**

Для тактического управления себестоимостью продукции различают плановую, нормативную, сметную и фактическую (отчетную) себестоимость.

## **Принципы калькулирования**

Принципы калькулирования включают единую классификацию затрат на производство, установление объектов учета затрат и калькулирования, выбор базы распределения косвенных затрат и метода учета затрат.

## **Объекты учета затрат**

Объектами учета затрат являются места их возникновения (процессы, переделы, заказы), а также группы изделий, полуфабрикатов, НЗП.

Для каждого объекта калькулирования необходимо правильно определить калькуляционную единицу. В качестве калькуляционных единиц могут использоваться:

- натуральные измерители (штуки, тонны, метры и т.д.);
- условно-натуральные единицы (в консервной промышленности – условные банки);
- стоимостные единицы;
- единицы времени (часы, машино-часы, человеко-дни);
- единицы работы (тонна перевезенного груза и т.д.)

# Способы исчисления себестоимости



## **Способ прямого счета**

Деление общих затрат на количество проданной продукции. Применяется на производствах с одним видом продукции или при раздельном учете затрат по каждому виду.

## **Способ суммирования затрат**

Себестоимость единицы продукции исчисляют суммированием затрат по отдельным стадиям процесса ее производства или отдельным частям изделия.

## **Нормативный способ**

Отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями.

# **Другие способы исчисления себестоимости**

## **1 Способ пропорционального распределения затрат**

Затраты на производство распределяют между видами продукции пропорционально какому-либо базису (объему производства, стоимости продукции).

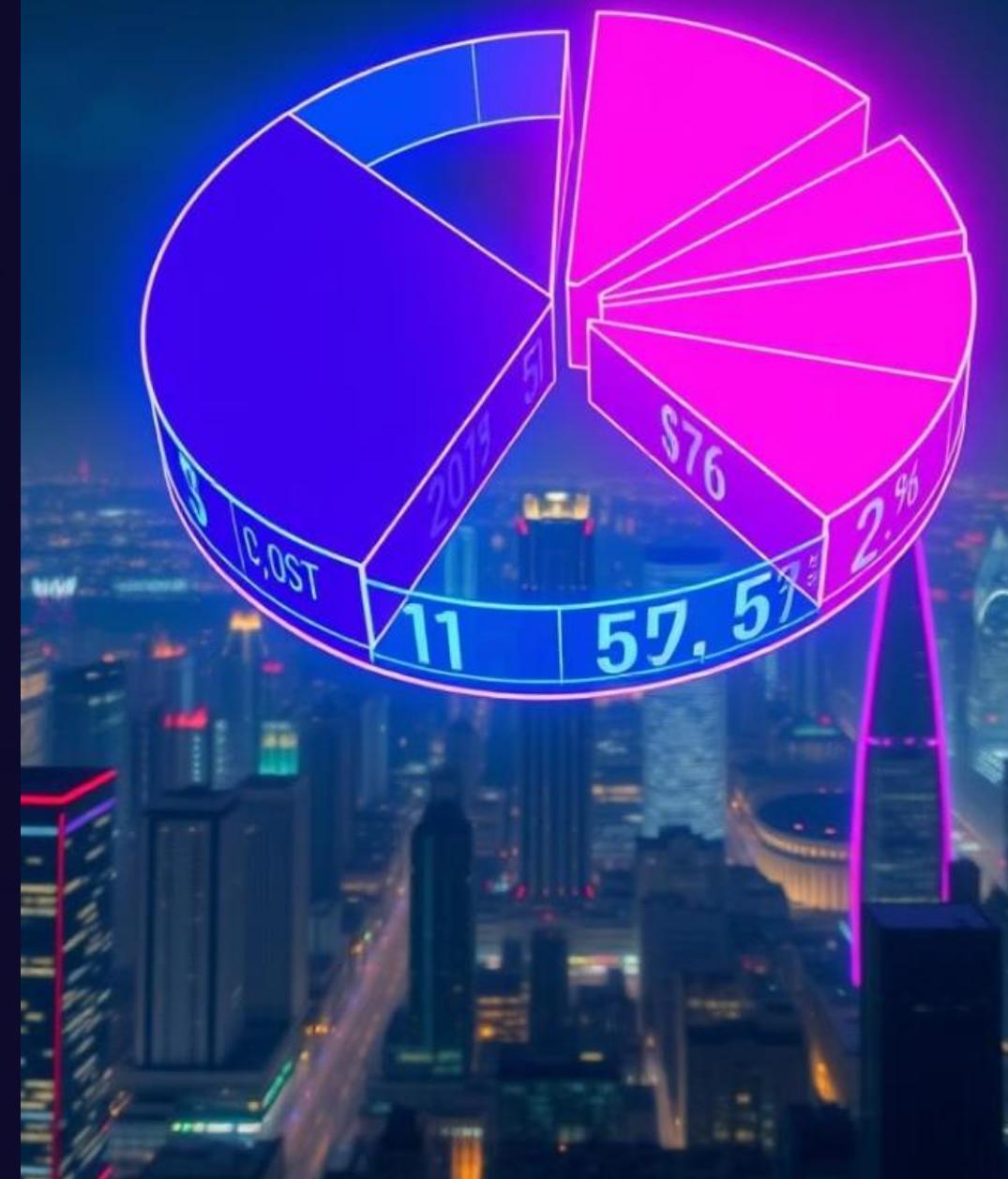
## **2 Способ исключения стоимости попутной продукции**

Применяется в производствах с комплексной переработкой сырья, когда вырабатывается несколько видов продукции и образуются отходы.

## **3 Метод эквивалентных коэффициентов**

Выбирают стандартный продукт, себестоимость остальных продуктов вычисляется с помощью умножения себестоимости стандарта на коэффициент эквивалентности.

## **4 Комбинированный метод**

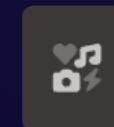


# Классификация методов учета затрат и калькулирования для целей тактического управленческого учета



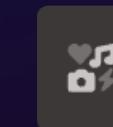
## По полноте учета затрат

Калькулирование полной и неполной себестоимости.



## По объектам учета затрат

Попередельный и попроцессный, позаказный.



## По оперативности учета

Учет фактической себестоимости, учет нормативных затрат.





# Стратегическое калькулирование

**Стратегическое калькулирование** – это система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, которая встроена в процесс стратегического управления компанией, что способствует достижению долгосрочного конкурентного преимущества.

Объектами калькулирования могут быть: операция, бизнес-процесс, каналы продаж, жизненный цикл продукта. В системе стратегического калькулирования применяется Концепция релевантных затрат (будущие затраты, которые, с одной стороны, влияют на принимаемое решение, а с другой стороны, их величина зависит от принимаемого решения): например, затраты на рекламу, политика ценообразования, качества и др)



# Методы стратегического калькулирования

- 1 ФСА («AB-костинг») (*activity based costing*)  
Метод на основе функционально-стоимостного анализа.
- 2 Таргет-костинг (*target-costing*)  
Метод калькулирования себестоимости по целевым затратам.
- 3 Кайзен костинг (*kaizen-costing*)  
Метод улучшений «маленькими шагами».
- 4 Лайфсайкл-костинг (*life-cycle costing*)  
Метод калькуляции себестоимости на основе движения продукта по стадиям жизненного цикла
- И др.

# Попередельное и попроцессное калькулирование

Производственный процесс подразделяется на стадии (переделы). В зависимости от особенностей производственного процесса используют попроцессный и попередельный методы учета затрат и калькулирования себестоимости.

**Передел** – часть технологического процесса, заканчивающегося получением полуфабрикатов, которые могут быть использованы в следующем переделе или проданы.

Попроцессный метод определяют как упрощенную разновидность попередельного калькулирования. В попроцессном методе при калькулировании продукции применяется метод простого одноступенчатого, двухступенчатого и многоступенчатого калькулирования.



# Позаказное калькулирование



## **Сущность метода**

Все прямые затраты учитываются в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным заказам; косвенные затраты распределяются между отдельными заказами.

1

2

3

## **Этапы расчета**

Определение косвенных расходов, выбор базы распределения, расчет ставки распределения.

## **Применение**

В организациях с единичным типом производства: в промышленности, строительстве, в научно-исследовательских институтах, учреждениях здравоохранения и т.д.