

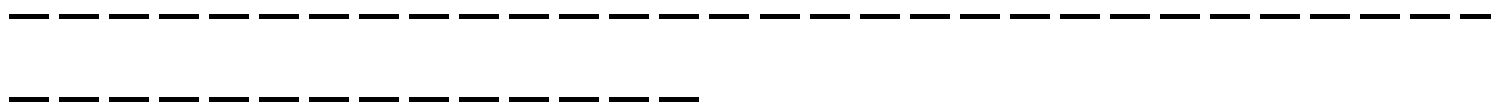
Калькулирование себестоимости продукции

- 1. Учет и контроль затрат на производство и продажу продукции по видам расходов**
- 2. Учет и исчисление затрат по местам формирования и центрам ответственности и распределение по объектам калькулирования.**

Для эффективного управления затратами

Необходимы:

- учет затрат производственной деятельности
- система контроля себестоимости продукции производственных подразделений



Учет затрат на производство - процесс использования затрат, ориентированный на выполнение целей развития предприятия

Основные задачи учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции:

- ❖ формирование полной и достоверной информации о фактических затратах, связанных с производством и продажей продукции (работ, услуг);
- ❖ обоснованное исчисление себестоимости продукции;
- ❖ выявление резервов снижения себестоимости продукции, предупреждение непроизводительных расходов и потерь.

Учет затрат на производство

Определяется:

- ✓ **видом деятельности**
- ✓ **характером производства и выпускаемой продукции (один вид или несколько)**
- ✓ **структурой управления**
- ✓ **размерами организации и т.д.**

Принципы организации учета производственных затрат :

1. - документирование затрат и полное их отражение на счетах учета;
2. - группировка затрат по объектам учета и местам их возникновения;
3. - согласованность объектов учета затрат с объектами калькулирования себестоимости, показателей учета фактических затрат с плановыми;
4. - целесообразность расширения круга затрат, относимых на объекты учета по прямому назначению;
5. - локализация затрат, вызываемых изготовлением продукции;
6. - раздельное отражение затрат по нормам и отклонениям от норм;
7. - осуществление оперативного контроля расходов производства и формирования себестоимости продукции.

Производственная сфера включает:

Основное производство - это производства, занятые одним или несколькими видами деятельности, для осуществления которых создавалась данная организация. Продукция этих производств предназначена для продажи.

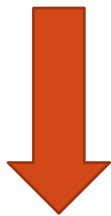
Вспомогательные производства - это производства, призванные обеспечить ритмичность и качественную работу основного производства и предприятия в целом путем предоставления определенного вида услуг (снабжение водой, энергией, паром, транспортом и т.д.).

Обслуживающие производства и хозяйства - это состоящие на балансе организации производства и хозяйства, деятельность которых не связана с основным производством, но призвана удовлетворять социальные нужды работников организации.

Сферы управления и сбыта - представлены различными отделами и административными единицами, по которым группируются затраты.

Процесс учета производства включает два этапа:

1. Этап - учет затрат по объектам учета и местам возникновения расходов;



- расходы группируются по объектам учета производства и местам возникновения в разрезе элементов и статей
- косвенные расходы распределяются по объектам учета затрат
- ведется текущий контроль расходов производства.

2. Этап – калькулирование себестоимости продукции.



- осуществляется распределение затрат по объектам калькулирования
- исчисляется себестоимость единицы каждого вида продукции.

Группировка затрат по объектам учета производства

(переделам, процессам, заказам, изделиям)

определяет методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции:

- попередельный
- позаказный
- попроцессный и др.

Себестоимость продукции - величина использованных ресурсов в определенных целях (производство продукции, деятельность подразделения и т.д.) в денежном выражении. Зависит от целей управления и пользователей информации.

Объекты учета затрат:

- виды деятельности,
- виды продукции,
- производственные подразделения
- задача, поставленная менеджером.

Принцип "разная себестоимость для различных целей управления" реализуется в трех типах себестоимости в управленческом учете:

1. Полная производственная себестоимость используется для установления цен и принятия оперативных решений

и включает в себя стоимость всех ресурсов, израсходованных на производство (сумма прямых затрат и доля косвенных расходов, относимых на объект)

2. Частичная производственная себестоимость

- используется для установления цен и принятия оперативных решений в специфических обстоятельствах
- ориентирована на покрытие прямых затрат.

Прямые затраты включают в себестоимость готовых изделий, а косвенные расходы относят на финансовые результаты отчетного периода.

Результат от производства — это выручка от продажи минус переменные затраты минус постоянные затраты.

3. Себестоимость по центрам ответственности

используется для планирования и контроля деятельности исполнителей.

Методы учета и оценки затрат:

1. Средние, плановые затраты

Средние затраты - нормативы, рассчитанные по данным прошлых периодов.

Средние затраты используют в качестве альтернативы фактическим затратам для упрощения и ускорения учета.

Плановые затраты - нормативы, рассчитанные по данным прошлых периодов.

Плановые затраты определяют при помощи калькуляций, анализа затрат рабочего времени и расхода материалов.

2. Затраты по процессам

Метод позволяет объективно распределять накладные расходы по процессам и повышает эффективность их планирования и контроля. Объектами учета являются различные составляющие операции, выделяемые на каждом участке технологического процесса.

3. Затраты на основе целевых норм

Планирование затрат основано на том, сколько продукция должна стоить. Целевые затраты на производство продукции рассчитывают исходя из их рыночной цены, учитывая запланированную норму прибыли. Для каждого подразделения предприятия определяют целевые нормы затрат.

Управление затратами на основе целевых норм осуществляется по этапам:

- 1) анализ рынка;
- 2) прогнозирование возможных цен и объемов продаж;
- 3) определение нормы прибыли по данному виду продукции;
- 4) нахождение допустимой величины затрат;
- 5) исчисление плановых затрат на единицу продукции;
- 6) определение целевых норм затрат, обязательных для выполнения, проведение мероприятий по рационализации и снижению затрат;
- 7) определение нормативных затрат по каждой части продукта для организации производственного учета;
- 8) текущее управление и контроль затрат после задания целевых норм.

Калькулирование – система экономических расчетов себестоимости единицы определенных видов продукции (работ, услуг).

Задачами калькулирования являются:

- выбор правильного метода калькулирования;
- объективное отнесение затрат на единицу носителя затрат;
- точный учет объема полученной продукции.

Конечный результат калькулирования - это является составление **калькуляций**, которые оформляются в калькуляционных листах произвольной формы, но обязательно утверждаются как приложение к учетной политике организации

В зависимости от цели калькулирования различают несколько видов калькуляций:

- *плановая калькуляция*** составляется на планируемый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет.
- *сметная калькуляция*** рассчитывается при проектировании новых производств или изделий, при отсутствии установленных норм расхода и учетных данных за прошлый период.
- *фактическая (отчетная) калькуляция*** отражает совокупность всех затрат на производство в соответствии с документацией.

Калькулирование себестоимости продукции может подразделяться на несколько этапов:

1. - исчисление себестоимости (затрат) всей выпущенной продукции.
2. - исчисление себестоимости единицы продукции (работ, услуг).

Измеритель продукции, принятый для исчисления себестоимости соответствующего объекта калькуляции называется калькуляционной единицей.

Такими единицами являются:

- ✓ натуральные единицы (штуки, кг, метры);
- ✓ условные единицы (100 % спирт, туб – тысячи условных банок консервов и др.);
- ✓ укрупненные единицы (1000 штук яиц, 1 000 штук рассады);
- ✓ единицы работ (тонно-километр, машинно- день, 1 кВт – ч электроэнергии, 1 м³ воды и др);
- ✓ единицы времени (норма – час, норма - день).

Для эффективного управленческого учета необходимо организовать учет затрат по сферам деятельности

Выделяют следующие **составные части** управленческого учета:

- ❑ управленческий учет снабженческой деятельности;
- ❑ управленческий учет производственной деятельности;
- ❑ управленческий учет сбытовой деятельности;
- ❑ управленческий учет организационной деятельности.

Управленческий учет снабженческой деятельности

решает следующие вопросы:

- увеличение объема оптовых закупок,
- выбор метода закупки,
- увеличение объема производства отдельных изделий,
- составление смет затрат по процессам (приобретение, погрузка и разгрузка, оценка качества, хранение и др.),
- расчет критической точки объема снабжения.

Управленческий учет производственной деятельности

- требует информацию о затратах, сгруппированных для различных уровней и целей управления.
- Каждое предприятие в зависимости от особенностей финансово-хозяйственной деятельности должно создать свою модель учета затрат и определения себестоимости для различных целей управления.

Управленческий учет сбытовой деятельности

собирает и обрабатывает информацию

- об ассортименте продукции,
- рентабельности,
- составе покупателей,
- расходах на рекламу, упаковку,
- количестве на складах готовой продукции,
- факторах, влияющих на прибыльность как всего производства, так и отдельных продуктов.

Управленческий учет организационной деятельности

составляет и контролирует

- исполнение смет расходов по организационной деятельности,
- данные о постоянных и переменных затратах, себестоимости продукции,
- данные о прибыли и другую информацию по центрам ответственности.