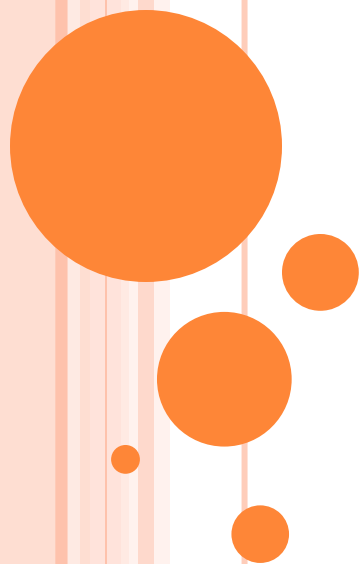


МЕТОДЫ РАЗРАБОТКИ ПЛАНОВОЙ КАЛЬКУЛЯЦИИ

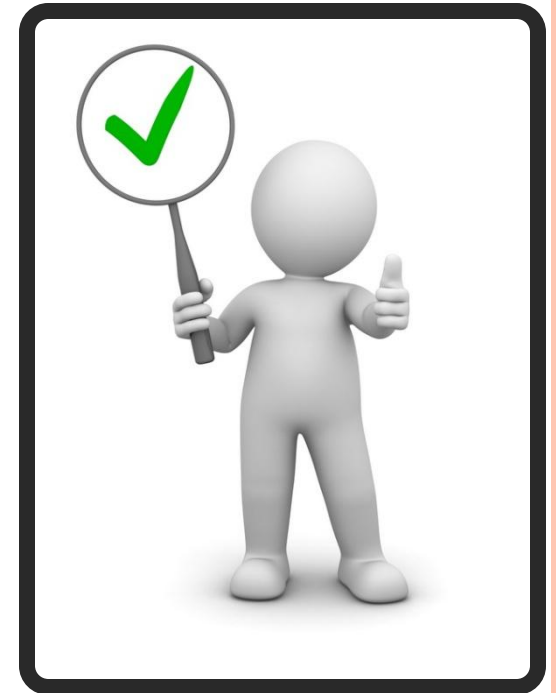


- **Калькуляция** — это определение затрат в стоимостной (денежной) форме на производство единицы или группы единиц изделий, или на отдельные виды производств. Это способ определения себестоимости (с/с) выпускаемой продукции (работ, услуг), когда затраты группируются по объектам и статьям калькуляции.
- Калькуляция даёт возможность определить плановую или фактическую с/с объекта или изделия и является основой для их оценки.



В ЗАВИСИМОСТИ ОТ ЦЕЛЕЙ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ РАЗЛИЧАЮТ КАЛЬКУЛЯЦИИ:

- -плановая;
- -сметная;
- -фактическая.



Все они отражают расходы на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции в разрезе калькуляционных статей.



- **Плановая** калькуляция составляется на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет.
- *Сметная* калькуляция рассчитывается при проектировании новых производств и конструировании вновь осваиваемых изделий при отсутствии норм расхода.
- *Фактическая* (отчетная) калькуляция отражает совокупность всех затрат на производство и реализацию продукции. Она используется для контроля за выполнением плановых заданий по снижению себестоимости различных видов продукции, а также для анализа и динамики себестоимости.



РАЗРАБОТКА ПЛАНОВЫХ КАЛЬКУЛЯЦИЙ

- Разработка плановых калькуляций себестоимости отдельных видов продукции предполагает использование таких производственных ресурсов, как сырье и материалы, топливо и энергия на технологические цели, трудовые затраты и тарифные ставки и др.
- Необходимы также нормативы косвенных общецеховых или общепроизводственных, общезаводских или общехозяйственных, внепроизводственных или коммерческих и других расходов (например, на содержание технологического оборудования, оплату административно-управленческого персонала и т.д.)



МЕТОДЫ РАЗРАБОТКИ:

- Метод прямого счета;
- Метод исключения затрат;
- Метод распределения затрат;
- Комбинированный метод;
- Коэффициентный метод;
- Сметный метод;
- Расчетно-аналитический;
- Параметрический;
- Нормативный.



МЕТОД ПРЯМОГО СЧЕТА:

- Данный метод используется в том случае, когда существует прямая, количественно определенная связь между исходным сырьем и изделием.
- Метод основан на гарантированном спросе. Предполагается, что весь объем произведенной продукции приходится на предварительно оформленный пакет заказов.
- Это наиболее достоверный метод планирования выручки, когда план выпуска и объем реализации продукции заранее увязаны с потребительским спросом, известны необходимый ассортимент и структура выпуска, установлены соответствующие цены.



МЕТОД ИСКЛЮЧЕНИЯ ЗАТРАТ:

- При использовании данного метода один из продуктов, получаемых в производстве (стадии, переделе), считается основным, а все остальные - сопутствующими. Сущность метода в том, что из стоимости исходного сырья исключаются затраты на сопутствующие продукты, оцененные примерно по цене, сложившейся на рынке в данный момент времени.
- Этот метод может применяться только при наличии явно выраженного основного продукта и небольшом удельном весе сопутствующей продукции. При этом должна быть обеспечена экономически обоснованная оценка получаемой сопутствующей продукции.



МЕТОД РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ:

- Данный метод применяется в комплексных производствах, в которых одновременно получают несколько основных продуктов и отсутствует сопутствующая продукция. При этом методе общие затраты на производство распределяются между полученными продуктами пропорционально экономически обоснованным коэффициентам. С учетом особенностей производства эти коэффициенты могут устанавливаться исходя из норм выхода отдельных продуктов из единицы сырья, соотношения затрат на обработку, совокупных потребительских свойств получаемых продуктов, устойчивых мировых и достаточно обоснованных внутренних оптовых цен, и др.



КОМБИНИРОВАННЫЙ МЕТОД:

- При получении в комплексном производстве нескольких основных и сопутствующих продуктов применяют комбинированный метод, в котором сочетаются метод исключения и метод распределения затрат. При этом из общей суммы затрат вначале исключается стоимость сопутствующей продукции, а оставшаяся часть затрат распределяется между основными продуктами в соответствии с установленными коэффициентами.



- При использовании комбинированного метода в условиях сложного комплексного производства с/с отдельных видов продукции целесообразно определять с соблюдением следующих этапов работы:
 - 1. Из общей суммы комплексных затрат исключается себестоимость попутной продукции.
 - 2. Из оставшейся суммы затрат исключается их часть, которая может быть прямо отнесена на определенные продукты.
 - 3. Остаток затрат распределяется между продуктами в соответствии с установленными коэффициентами.
 - 4. Определяется общая плановая величина себестоимости соответствующих продуктов путем суммирования относимых прямо и распределенных затрат.



КОЭФФИЦИЕНТНЫЙ МЕТОД:

- Применяется в массовом производстве, где имеет место быть интенсивно обновляющиеся номенклатура и ассортимент выпускаемой продукции.
- При данном методе затраты распределяются между полученными продуктами пропорционально экономически обоснованным коэффициентам. При этом один из продуктов принимается за условную единицу с коэффициентом, равным единице, а остальные приравниваются к нему по переводному коэффициенту, учитывающему какой-либо признак (отпускные цены на продукцию, ее вес и др.).



- Издержки на производство единицы каждого вида продукции исчисляются в следующей последовательности:
 - весь выпуск продукции рассчитывается в условных единицах;
 - определяются издержки на одну условную единицу путем деления общей суммы затрат на выпуск продукции в условных единицах;
 - рассчитываются издержки на производство каждого вида продукции путем умножения издержек на условную единицу на соответствующий коэффициент.



- Основной *недостаток* коэффициентного метода в том, что он исключает расчет издержек на изготовление каждого вида продуктов по статьям расхода. Составляется лишь калькуляция переработки единицы исходного сырья. Это затрудняет выявление внутрипроизводственных резервов снижения затрат. Кроме того, любой признак, по которому устанавливается соотношение в коэффициентах и, следовательно, распределяются затраты, условен.



СМЕТНЫЙ МЕТОД:

- Данный метод используется для распределения между изделиями многостатейных косвенных расходов.
- Данный метод предполагает обоснование каждой статьи себестоимости с помощью сметы затрат. Кроме статей затрат смета может составляться на весь объём валовой, товарной или реализованной продукции. Смета может составляться по разделам стратегического плана.



РАСЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ МЕТОД:

- Применяется в многономенклатурных производствах. Сущность его заключается в том, что прямые затраты на единицу продукции определяются на основе прогрессивных норм расхода ресурсов, а косвенные — пропорционально признаку, установленному в отраслевых методических рекомендациях.
- Между тем в качестве другого варианта распределения косвенных издержек в рамках использования расчетно-аналитического метода используется так называемая АВС - калькуляция, основанная на связи этих издержек с производственной и организационной структурой предприятия.



ПАРАМЕТРИЧЕСКИЙ МЕТОД:

- Применяется для расчета издержек производства однотипных, но разных по качеству изделий. Он основывается на установлении закономерности изменения издержек в зависимости от изменения качественных параметров продукции. Выявив эти закономерности и издержки на изготовление изделия-представителя, можно узнать издержки на другие однотипные изделия, отличающиеся друг от друга параметрами.



- Для отбора качественных свойств (параметров) выполняется корреляционный анализ зависимости изменения издержек от изменения каждого параметра. Он позволяет соизмерить улучшение качественных свойств продукции с дополнительными затратами на ее изготовление.



НОРМАТИВНЫЙ МЕТОД:

- Данный метод базируется на нормах и нормативах использования материальных и трудовых ресурсов. Он пригоден для разработки калькуляций на новые виды продукции. Широко применяется в отраслях с массовым производством, однородной продукции и четко налаженным нормированием.
- В рамках нормативного метода отклонения от нормативных затрат включаются в себестоимость.

