

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ ЗАТРАТ.

Система калькулирования затрат –

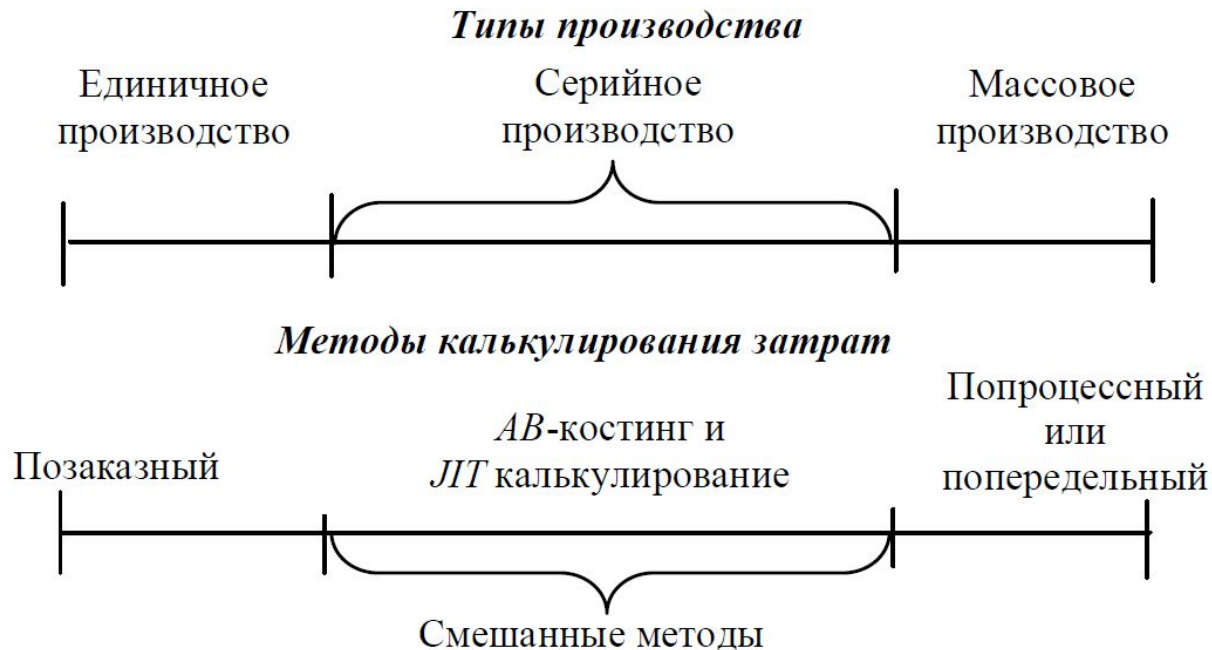
это совокупность методов расчета
(калькулирования) затрат.

Система калькулирования затрат на
предприятии имеет **три уровня.**

Первый уровень системы калькулирования затрат.

- в зависимости от объекта учета затрат различают следующие методы расчета затрат.
- **Позаказный** – объектом учета затрат является отдельный заказ или изделие.
- **Попередельный или попроцессный** метод калькулирования – объектом учета являются стадии производства (технологические переделы или процессы).
- **Смешанные** методы калькулирования затрат занимают промежуточное положение между позаказным и попроцессными методами расчета затрат

Методы калькулирования затрат в зависимости от типа производства.



Для серийного производства характерны смешанные системы калькулирования. Наиболее заметные из них – это *AB-костинг* и *ЛТ-калькулирование*.

AB-костинг может применяться в полном объеме на предприятии и тогда объектом учета затрат является вид продукции.

ЛТ-калькулирование связано с техникой работы предприятия, получившей название «точно в срок», или «ЛТ».

Второй уровень системы калькулирования затрат.

- в зависимости от степени разделения затрат различают два метода их калькулирования
 - **директ-костинг**, что соответствует частичному распределению затрат;
 - **абсорпшен-костинг**, который подразумевает полное распределению затрат.

- **В директ-костинге** себестоимость каждого вида продукции определяют только по переменным затратам, а постоянные затраты являются общими для всех видов продукции. Поэтому известна только частичная себестоимость данного вида продукции – это первый аспект полноты распределения затрат.

Второй аспект – остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции на складе учитываются только по переменным затратам, а все постоянные расходы списываются на реализованную продукцию, т.е. считаются периодическими затратами.

- **В абсорпшен-костинге** себестоимость каждого вида продукции определяют по производственной, либо по коммерческой себестоимости – это первая особенность распределения затрат.

Себестоимость остатков определяют либо по сокращенной производственной, либо по полной производственной себестоимости, а на реализованную продукцию списывают либо сумму общехозяйственных и коммерческих расходов, либо только одни коммерческие затраты – это вторая особенность учета затрат.

Третий уровень системы калькулирования затрат.

— В зависимости от полноты планирования затрат различают три метода:

- **нормативный;**
- **калькулирование затрат по факту;**
- **смешанный (нормальный).**

Нормы и нормативы позволяют планировать и прогнозировать будущие расходы предприятия. Чем больше норм и нормативов установлено по всем видам затрат, тем шире горизонт планирования.

Нормативный метод.

Все затраты, как прямые, так и косвенные, учитываются по заранее разработанным нормативам. Затем фактические значения сравниваются с теми, которые были рассчитаны по нормам. Отклонения от установленных норм характеризуют эффективность проведенных работ.

Примеры учета отклонений при нормативном методе учета затрат

Вид затрат	Нормативное значение затрат – пример учета	Фактическое значение затрат	Отклонения
Материалы	$(\text{Норма расхода}) \times (\text{фактический выпуск}) =$ $(10 \text{ кг/ед.}) \times (100 \text{ ед.}) =$ $= 1000 \text{ кг}$	1050 кг на 100 ед. продукции	Норма расхода материалов не была соблюдена: перерасход: 0,50 кг/ед.
ОПР	$(\text{Нормативная ставка распределения ОПР}) \times (\text{фактическое значение базы распределения}) =$ $= (2 \text{ р./маш-ч}) \times (50 \text{ маш-ч}) = 100 \text{ р.}$ общепроизводственных расходов, отнесенных на данный вид продукции	80 р.	Косвенные расходы отнесены с избытком в 20 р. по отношению к факту. Необходимо этот избыток сторнировать, чтобы было совпадение с фактическими затратами

Смешанные методы калькулирования затрат.

ABC система калькулирования (Activity based costing)

Данный метод применяется в следующих случаях:

- в ценообразовании, когда цена устанавливается от затрат и важно объективно определить полную себестоимость вида продукции;
- при наличии очень затратных операций или видов деятельности, расходы на которые необходимо снизить;
- при составлении смет расходов по подразделениям предприятия или по видам деятельности.

AB-костинг осуществляется в три этапа:

- 1) определяются затраты, которые можно учесть обособленно в данном подразделении;
- 2) выявляется перечень операций, которые выполняются персоналом подразделения; затем затраты распределяются по операциям с помощью драйверов операций;
- 3) затраты с операций переносят на виды продукции с помощью драйверов продуктов.

Смешанные методы калькулирования затрат.

ЛТ-калькулирование затрат

Главная цель ЛТ – это устранение потерь в производственном процессе.

Создателем ЛТ является компания Toyota. Отличительная особенность ЛТ – это поточное производство с высокой добавленной стоимостью.

Схема производственного процесса:



а – ЛТ-производство; б – производство продукции партиями

Позаказный метод калькулирования затрат.

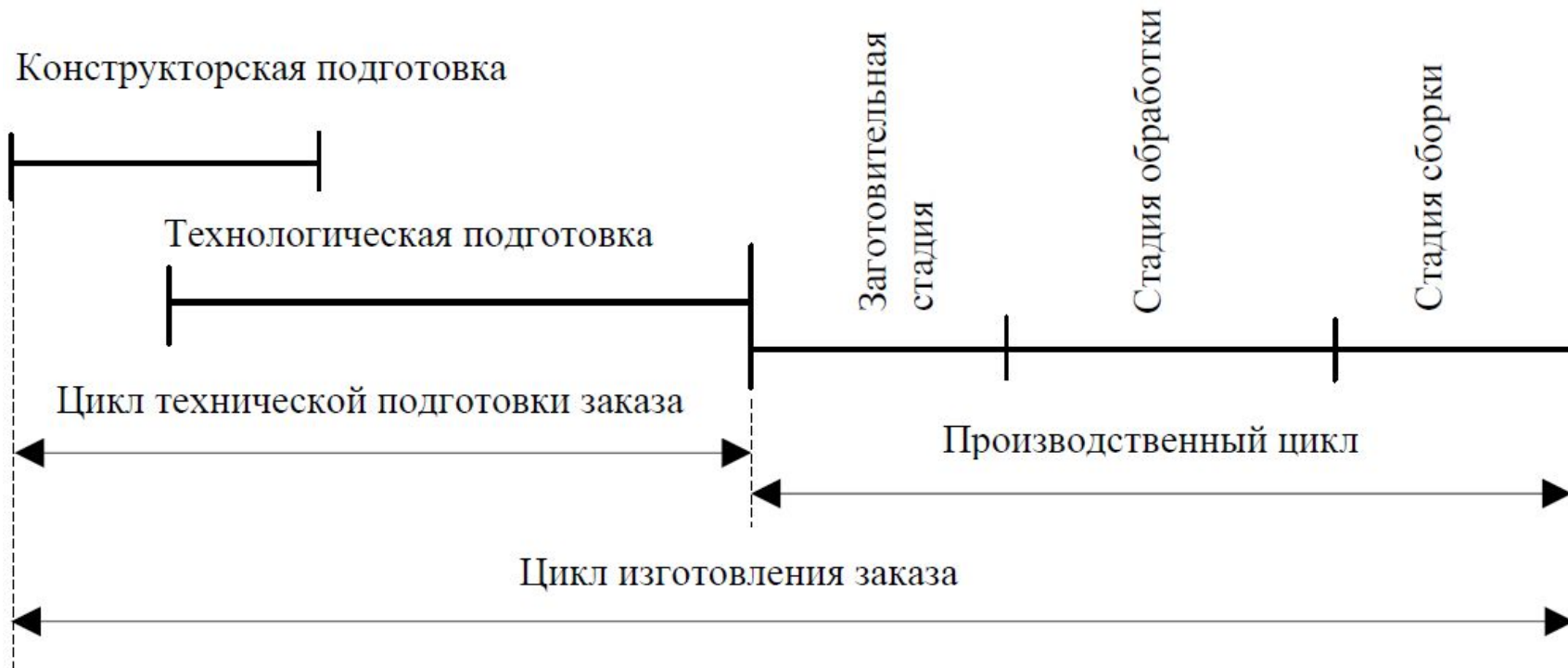
Позаказный метод в производственной сфере

Объектом учета затрат является заказ.

- *Предварительный этап.* На заказ оформляют техническое задание, которое подписывает заказчик. В задании указывают основные технические параметры изделия.
- *Этап работы над заказом.* Приступают к более детальному планированию работ, цель которого — определить цикл изготовления заказа.

Позаказный метод калькулирования затрат.

Стадии цикла изготовления заказа.



Попередельный метод калькулирования затрат.

Попроцессный и попередельный методы калькулирования затрат применяются в серийном производстве. Объектом учета затрат попроцессной калькуляции является технологический процесс в целом.

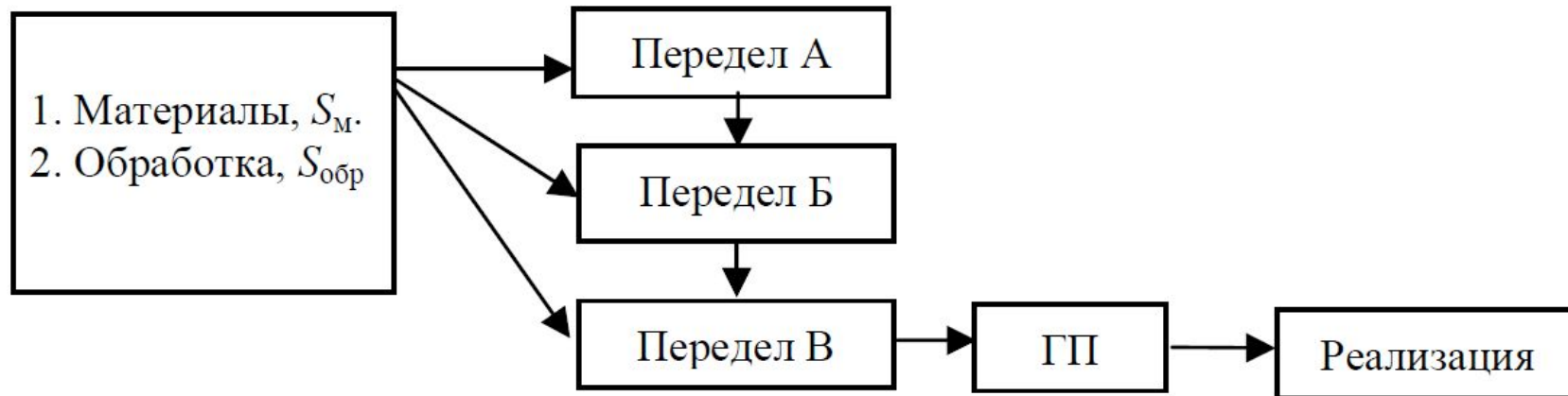
Попередельная калькуляция затрат предусматривает деление процесса на технологические переделы, а попроцессная – нет.

Попередельный метод калькулирования затрат.

Отличительные черты попередельной калькуляции затрат:

1. Затраты рассчитываются нарастающим итогом от одного технологического передела к другому.
2. Себестоимость полупродуктов или полуфабрикатов рассчитывается по сокращенной производственной себестоимости.
3. Незавершенное производство (НП) в каждом технологическом переделе учитывается в единицах, приведенных к выпуску готовой продукции (ГП).

Попередельная калькуляция затрат



Методы калькулирования затрат: абзорпшен-костинг и директ- КОСТИНГ

Отличительные признаки директ- и абзорпшен-костинга

Затраты	Директ-костинг	Абзорпшен-костинг
1. Переменные и постоянные затраты	Используются	Не используются
2. Прямые и косвенные затраты на продукт	Не используются	Используются базы (драйверы) для распределения косвенных расходов по продуктам
3. Периодические	Постоянные затраты – периодические	Три варианта: а) все затраты распределяются между остатками и реализацией, т.е. периодические затраты отсутствуют; б) коммерческие – периодические затраты; в) ОХР и коммерческие – периодические расходы

Нормативный метод калькулирования затрат.

Учет прямых затрат по видам продукции

Нормативная себестоимость единицы продукции всегда рассчитывается исходя из нормативных затрат $S_{\text{норм}}$ и нормативного выпуска продукции $N_{\text{норм}}$:

$$S_{\text{ед}} = \frac{S_{\text{норм}} - S_{\text{норм}}^{\text{В}}}{N_{\text{норм}}}$$

Где $S_{\text{норм}}^{\text{В}}$ - нормативные возвратные отходы (потери).

Нормативный метод калькулирования затрат.

Виды потерь:

- Нормативные потери – связаны с особенностями технологии и являются неизбежными. Повлиять на их величину может только смена самой технологии.
- Возвратные нормативные потери – это те промышленные отходы, которые можно продать на сторону по низким ценам, т.е. по ценам отходов.
- Безвозвратные нормативные потери – это промышленные отходы, которые либо не представляют вообще никакой ценности, либо их невозможно уловить.
- Сверхнормативные потери – это бракованная продукция.