

Понятие учета затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции



Давтян Э.
Дугинов Д.

Себестоимость продукции, выполненных работ или оказанных услуг складывается из затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов, необходимых для производства и реализации изготовленного продукта.

Издержки производства (материальные и иные затраты организации на изготовление продукции) за определенный промежуток времени принято называть *затратами на производство*.

Затраты, определяющие себестоимость продукции, состоят из следующих элементов.



Это материальные затраты, включающие, в частности стоимость сырья и материалов, стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов, стоимость топлива и энергии.



Это затраты на оплату труда, отчисления на социальное и обязательное медицинское страхование.



Это амортизация (износ) основных фондов и прочие расходы (износ нематериальных активов, платежи по обязательному страхованию имущества предприятия, арендная плата, командировочные расходы и др.).



Для правильного отражения затрат на производство в учете и калькулирования себестоимости каждого вида продукции во всех случаях необходимо точно знать что затрачено и куда направлены затраты. По этой причине затраты классифицируют по следующим параметрам:

- видам продукции (работ, услуг);
- месту возникновения затрат (по цехам, участкам, отделам и т. п.);
- технико-экономическому назначению;
- способу включения в себестоимость продукции;
- объему выпуска продукции;
- календарным периодам.

Понятие калькулирования себестоимости продукции

Под калькулированием себестоимости подразумевают только исчисление фактической себестоимости единицы произведенной продукции:

- - *продукции, работ, услуг вспомогательных производств, используемых в основном производстве;*
- - *промежуточных продуктов (полуфабрикатов) подразделений основного производства, используемых на последующих переделах (стадиях) технологического процесса или для продажи на сторону;*
- - *продукции подразделений предприятия для выявления производственно-финансовых результатов их деятельности;*
- - *всего выпуска продукции, выполненных работ, оказанных предприятием услуг;*
- - *единицы вида готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства, продаваемых на сторону, выполненных работ, оказанных услуг.*

Калькуляция или исчисление себестоимости продукции и учет затрат по конкретным видам продукции осуществляется по статьям калькуляции себестоимости.

Группировка затрат по статьям отличается от группировки по элементам: статьи затрат показывают не только что израсходовано, но и на какие цели произведены затраты. Сначала собираются затраты структурного подразделения, затем – предприятия в целом.

Затраты предприятия по изготовлению продукции образуют производственную себестоимость. Полная себестоимость изделия складывается из производственной себестоимости и расходов по ее реализации

Экономическое значение калькулирования

- Калькуляция дает возможность определить фактическую или плановую себестоимость объекта или изделия формирование прибыли, правильность отнесения затрат на отдельные виды продукции должна быть в центре внимания бухгалтера, поскольку эта сторона финансово-хозяйственной деятельности предприятия является объектом проверки занижается прибыль предприятия, и уменьшаются налоговые платежи в бюджет.

Данные калькуляции фактической себестоимости продукции широко используются в управлении экономикой производства для контроля за показателями по себестоимости продукции и рентабельности производства, выявления резервов и путей дальнейшего снижения материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Виды калькуляций себестоимости продукции:

- Себестоимость продукции – это один из основных показателей работы предприятия. Исчисление себестоимости продукции называется калькуляцией. Различают плановую, сметную, нормативную и отчетную (фактическую) калькуляции.
- Плановые калькуляции определяют среднюю себестоимость продукции на плановый период. Их составляют исходя из норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства. Для планируемого периода нормы расходов являются средними.
- Сметная калькуляция – это разновидность плановой, которую составляют на разовое изделие или работу для определения цены, расчетов с заказчиками и т. п.

Виды калькуляций себестоимости продукции:

- **Нормативные калькуляции** составляются на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других затрат. Их называют текущими норма затрат. Текущие нормы затрат соответствуют производственным возможностям предприятия на данном этапе. В начале года текущие нормы затрат, как правило, выше средних норм затрат, заложенных в плановую калькуляцию. В конце года текущие нормы затрат ниже. Естественно, нормативная себестоимость продукции в начале года будет выше плановой, в конце года – ниже.
- **Отчетные или фактические калькуляции** составляют по данным бухгалтерского учета о фактических затратах на производство продукции, они отражают фактическую себестоимость продукции, (В фактическую себестоимость продукции включаются и не планируемые производственные расходы.)

Объект калькулирования и калькуляционная единица

- В процессе расчета себестоимости продукции необходимо четко представлять, что такое объект калькулирования и калькуляционная единица.
- Объектом калькулирования - это продукт производства (деталь, узел, изделие, группа однородных изделий), технологическая фаза (передел, производство), стадия и пр., то есть товар разной степени готовности, виды работ или услуг.
- Калькуляционная единица - это измеритель объекта калькулирования. В том случае, когда речь идет о готовой продукции (товаре на продажу), калькуляционная единица совпадает с единицей измерения, указанной в планах производства в натуральном выражении или в стандартах (технических условиях) на соответствующий вид продукции. В отраслях перерабатывающей промышленности такого совпадения может и не быть. Здесь нередко учетной единицей выступает 1 кг продукции, а калькуляционной единицей - 1 тонна или 1 куб. м.
- Задача калькулирования - определение затрат, которые приходятся на единицу продукции (работ и услуг), предназначенной как для продажи, а так же для внутреннего потребления.