

МЕТОДЫ
КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ
ЗАТРАТ: МЕТОД ПОЛНЫХ
ЗАТРАТ

Калькулирование.



о, вид пр
производства,
затраты
предприятия,
прочих
«вскапливание»
производственных
процессов
Калькуляция
(также)
лишняя
как маркетинг
и т. д.) и в
зависимости
от категории
продукции
или услуг
Также



а. ашсва
производства
лишняя
зависимости
и т. д.) и в
зависимости
от категории
продукции
или услуг
Также



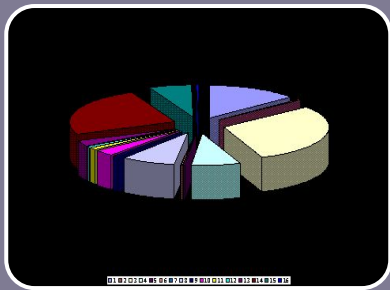
а. ашсва
производства
лишняя
зависимости
и т. д.) и в
зависимости
от категории
продукции
или услуг
Также

Absorption Costing

"Калькуляция с полным распределением затрат" или "полная" калькуляция затрат является методом управленческого учета, применяемым для расчета себестоимости производства (или предоставления услуг) за период времени, оценки запасов готовых изделий и незавершенного производства, а также определения прибыли, получаемой предприятием за этот период.

Метод калькуляции с полным распределением затрат заключается в оценке продукции или услуг (и, следовательно, производства и запасов) путем прибавления приемлемой доли производственных накладных расходов (косвенных затрат) к прямым затратам производства продукции или услуги для получения полных или суммарных затрат на единицу продукции.

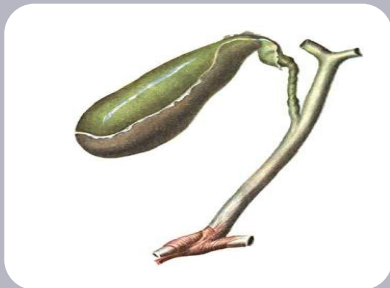
Отчеты по методу калькуляции себестоимости с полным распределением затрат



При подготовке отчета о прибылях и убытках и баланса на основе метода калькуляции с полным распределением затрат вам необходимо помнить о следующих моментах:



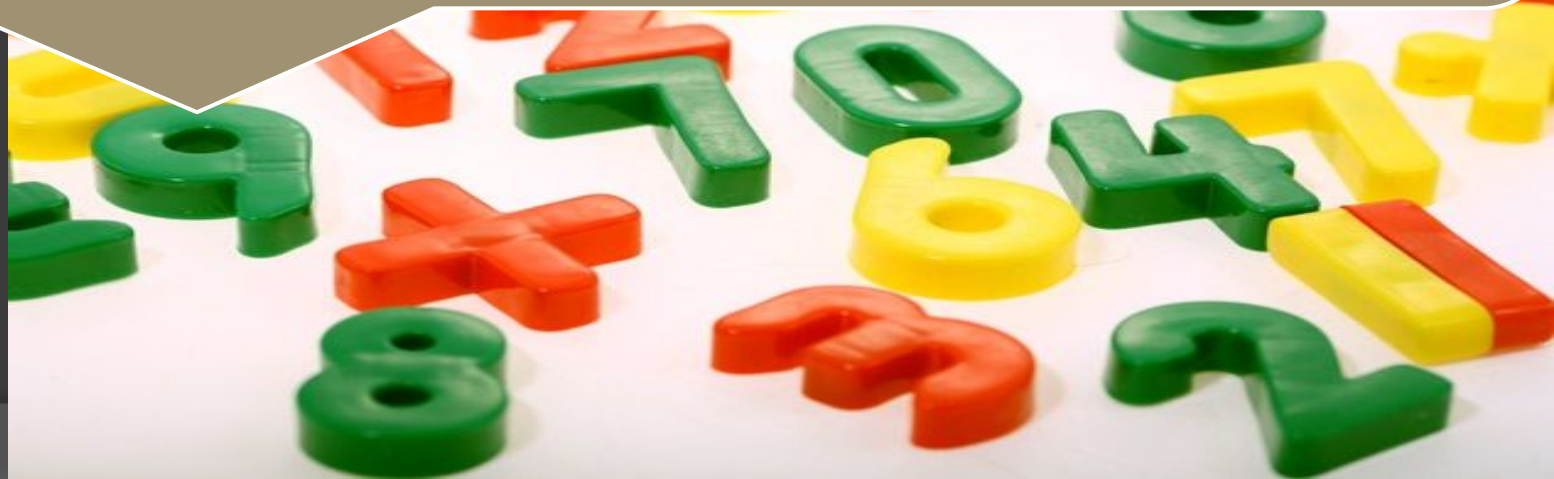
Запасы готовых изделий и незавершенное производство оцениваются по полным затратам (т.е. с начислением производственных накладных расходов) как в счете прибыли и убытков, так и в балансе.



Величина себестоимости продаж рассчитывается путем приведения в соответствие себестоимости производства с изменениями в уровнях запасов (т.е. между запасом на начало и конец отчетного периода).

Преимущества и недостатки метода калькуляции себестоимости с полным распределением затрат

- Как и все методы управленческого учета, калькуляция с полным распределением затрат имеет свои преимущества и недостатки, а именно:



Преимущества

SSAP 9 требует, чтобы запасы оценивались по меньшему из двух значений себестоимости или чистой реализуемой стоимости (таким образом, объявляя убытки, если возможно, до реализации запаса).

Предполагает включение всех расходов на производство единицы продукции или услуг в калькуляцию затрат в расчете на единицу продукции. Никакой другой метод калькуляции затрат такую цель перед собой не ставит.

Соответствует требованиям SSAP 9 к оценке запасов и незавершенного производства, которые включены в финансовые отчеты предприятия.

Счета прибылей и убытков, подготовленные по методу калькуляции с полным распределением затрат, оценивают "прибыль" предприятия на той же самой основе, на которой производится оценка запасов (т.е. и производственные затраты и стоимость запасов учитываются по полной себестоимости).

Ввиду того, что метод калькуляции с полным распределением затрат рассчитывает полные расходы на единицу продукции, он применяется руководством при ценообразовании по принципу "средние затраты плюс прибыль" для добавки заранее установленной доли прибыли к себестоимости.



Метод калькуляции по видам деятельности позволяет применять калькуляцию с полным распределением затрат, как наиболее подходящий метод для предприятий в современных условиях, когда они все шире применяют передовую технологию в своих производственных процессах.

Недостатки:



EcoUniver.com

- все по экономике

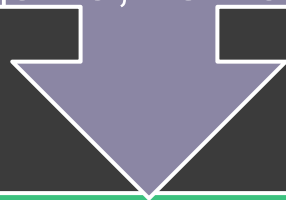


Калькуляция с полным распределением затрат зависит от ряда оценок, допущений и прогнозов при расчете "полной" себестоимости изделия. Наилучшие оценки получаются в ходе распределения и перераспределения накладных расходов и при расчете ставки поглощения накладных расходов (которая основывается на предварительно определенных накладных расходах и объемах производства). Если любая из этих оценок окажется ошибочной, тогда получаемая в результате расчетов величина "полных затрат" будет неточной.

- Если калькуляция с полным распределением затрат является единственным методом, используемым руководством, тогда решения об уменьшении или увеличении объема производства предприятием могут быть приняты на основе неполной информации. По определению, полная себестоимость изделия включает элемент постоянных затрат, которые были начислены на каждую единицу продукции.

Однако постоянные затраты не увеличиваются или не уменьшаются вместе с объемом производства предприятия и, следовательно, не должны включаться в приростные затраты на единицу продукции, которые имеют отношение к краткосрочным решениям об увеличении или уменьшении объема производства.

Прибыль предприятия за период, рассчитанная при помощи метода калькуляции с полным распределением затрат, больше зависит от уровней производства, чем от уровней продаж.



Такое положение возникает потому, что запасы оцениваются по полной себестоимости и, таким образом, сумма постоянных затрат может быть перенесена в будущие отчетные периоды путем производства большего количества единиц затрат, чем реализовано.



Выпуск большего количества единиц затрат, чем объем продаж, означает, что часть постоянных затрат, поглощенных единицами затрат, находящимися на складе в конце периода, переносится на следующий период. Поскольку постоянные расходы связаны со временем, то перенос постоянных затрат не раскрывает природу этих расходов.

Калькуляция с полным распределением затрат и отчеты по методу калькуляции с полным распределением затрат являются более сложными и трудными в понимании по сравнению с системой калькуляции по предельным затратам и отчетами, составленными на основе такой системы калькуляции. Метод калькуляции по предельным затратам рассматривается в следующем блоке этой рабочей тетради.

