



# УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Ст. преподаватель Кафедры ИАОБУ НГУЭУ  
Шавкунова Наталья Александровна

**Тема. Калькулирование  
себестоимости продукции, как  
элемент системы  
бухгалтерского  
управленческого учета.**

# Лекционные вопросы:

- 1. Понятие себестоимости, ее виды и состав.
- 2. Учет прямых затрат.
- 3. Косвенные расходы: понятие, состав и порядок включения в себестоимость продукции.
- 4. Сущность и назначение калькулирования себестоимости.
- 5. Классификация и выбор методов учета затрат и калькулирования себестоимости.

## Понятие себестоимости:

**1) Себестоимость продукции** – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию.

**2) Себестоимость продукции** – стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов, а также других затрат на ее производство и реализацию.

## Виды себестоимости:

- Цеховая себестоимость - совокупность затрат на производство продукции в пределах цеха, включает в себя прямые затраты и общепроизводственные расходы.
- Производственная себестоимость включает в себя цеховую себестоимость, общехозяйственные затраты и затраты вспомогательных производств.
- Полная себестоимость — это производственная себестоимость, увеличенная на сумму коммерческих и сбытовых расходов.

## Виды себестоимости:

- Индивидуальная себестоимость - совокупность затрат конкретного предприятия по выпуску продукции;
- Среднеотраслевая себестоимость - характеризует средние по отрасли затраты на производство определенного изделия (рассчитывается по формуле средневзвешенной из индивидуальных себестоимостей предприятий отрасли).

## Виды себестоимости:

- Плановая себестоимость включает максимально допустимые затраты предприятия на изготовление продукции, предусмотренные планом на предстоящий период;
- Фактическая себестоимость - характеризует размер действительно затраченных средств на выпущенную продукцию.

# КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ:



# РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ И ЭКСПЛУАТАЦИЮ ОБОРУДОВАНИЯ (РСЭО)

- Амортизация оборудования и транспортных средств
- Текущий уход и ремонт оборудования
- Энергетические затраты на оборудование
- Услуги вспомогательных производств по обслуживанию оборудования и рабочих мест
- Заработная плата и отчисления на социальные нужды рабочих, обслуживающих оборудование
- Расходы на внутризаводские перевозки материалов, полуфабрикатов, готовой продукции
- Прочие расходы, связанные с использованием оборудования

# ОБЩЕЦЕХОВЫЕ РАСХОДЫ НА УПРАВЛЕНИЕ

- Расходы по производственному управлению
- Затраты, связанные с подготовкой и организацией производства
- Амортизация зданий, сооружений, производственного инвентаря
- Содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря
- Затраты на обеспечение нормальных условий работы
- Затраты на подготовку кадров

# ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ

- Административно-управленческие расходы
- Расходы по техническому управлению
- Расходы по производственному управлению
- Расходы по управлению снабженческо-заготовительной деятельностью
- Расходы на рабочую силу: на набор, подготовку руководителей, обучение, переподготовку и на повышение квалификации
- Оплата услуг, оказываемых внешними организациями
- Содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря
- Обязательные сборы, налоги, платежи и отчисления по законодательству

## Метод поэтапного распределения косвенных затрат:

- 1) Распределение косвенных расходов между основными производственными и обслуживающими подразделениями (первичное распределение).
- 2) Перераспределение (вторичное распределение) косвенных расходов обслуживающих подразделений на производственные в соответствии с долей услуг, которую получили подразделения-потребители от обслуживающих подразделений-поставщиков.
- 3) Расчет ставок распределения косвенных расходов для каждого подразделения, на их основе распределение косвенных расходов по заказам, видам продукции.

# Методы перераспределения косвенных расходов между производственными сегментами:

- Метод прямого распределения
- Пошаговый метод
- Двусторонний метод (метод взаимного распределения)

***Калькулирование*** представляет собой систему экономических расчетов, главная цель которых состоит в определении себестоимости единицы продукции (работ, услуг)

***Калькуляция*** - специальный регистр, содержащий данные о расчете себестоимости единицы продукции

***Объект калькулирования*** - конкретный вид актива или мероприятия, себестоимость которого рассчитывается.

Объектом калькулирования являются продукты труда:

- продукт, часть продукта,
- группа однородных продуктов (продуктовое направление),
- группа одноименных продуктов (серия),
- строительные объекты на разных этапах строительства,
- виды работ и услуг (транспортные, монтажные, ремонтные, проектные),
- набор продуктов (заказ), причем как по затратам производства в целом (законченные обработкой), так и по отдельным производственным операциям (переделам, стадиям. фазам),
- отдельные мероприятия.

***Калькуляционная единица*** - единица измерения объекта калькулирования

**Носитель затрат** – продукт (часть продукта, группа продуктов) разной степени готовности, который в процессе своего производства и сбыта является причиной возникновения затрат и на который данные затраты могут быть отнесены по прямому признаку.

### **Носители затрат могут:**

- **соответствовать объектам калькулирования;**
- **быть меньше объекта калькулирования – в состав объекта калькулирования входит несколько носителей затрат;**
- **быть шире объекта калькулирования – один носитель затрат включает в себя несколько объектов калькулирования, что приводит к косвенному распределению затрат.**

## Принципы калькулирования:

- Научно обоснованная классификация затрат.
- Установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц.
- Выбор метода распределения косвенных расходов организации.
- Разграничение затрат по периодам.
- Раздельный учет по текущим и капитальным затратам.
- Выбор метода учета затрат и калькулирования, т.е. совокупности приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции

# Методы учета затрат и калькулирования себестоимости

По объектам учета затрат	Попроцессный метод
	Попередельный метод
	Позаказный метод
По оперативности учета и контроля затрат	Учет фактической себестоимости
	Учет нормативной себестоимости (Стандарт-кост)
По полноте включения затрат	Учет полной себестоимости
	Учет сокращенной себестоимости (Директ-кост)
По делению на операции и функции	Пооперационное калькулирование по видам деятельности
	Калькулирование по последней операции
	Функционально-стоимостной анализ
По достижению целевой себестоимости	Таргет-кост
	Кайзен-кост

**ЗАДАЧА.** В таблице содержится информация об остатках, поступлении и расходе муки в ноябре 20 XX г. на производственном предприятии. Требуется:

- 1) Оценить списание муки в производство следующими способами: по средней себестоимости; ФИФО; ЛИФО, ХИФО;ЛОФО.
- 2) Определить стоимость остатка материалов на конец периода в соответствии с методами списания МЦ;
- 3) Оценить влияние каждого метода списания материалов в производство на финансовые результаты деятельности предприятия.

Дата приобретения	Количество, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.	Дата списания	Количество, кг
Остаток 01.11	2400	11	26 400		
05.11	3500	10	35 000	07.11	1700
10.11	2000	14	28 000	12.11	4000
17.11	4200	9	37 800	22.11	5000
26.11	2500	12	30 000	27.11	1900
29.11	3000	15	45 000	30.11	3 500

**ЗАДАЧА.** ЗАО «Дельта» ведет производственную деятельность и в его состав входят 4 центра ответственности. В таблице приведены данные за первый квартал 20 XX г.

Требуется:

- 1) Распределить затраты непроизводственных подразделений между производственными сегментами методом прямого распределения и пошаговым методом;
- 2) Обосновать базу распределения;
- 3) Рассчитать совокупные затраты производственных подразделений.

Центр ответственности	Расходы, руб.	Численность, чел.	Выручка, руб.	Количество отгрузок продукции, раз
Административная служба	7000	4	—	—
Транспортная служба	4000	6	—	—
Цех № 1	8 000	40	36 000	10
Цех № 2	12 000	60	54 000	14

**ЗАДАЧА.** Производственное предприятие ООО «Приправыч» специализируется на изготовлении приправ и специй, структура организации включает производственный цех, цех фасовки и упаковки продукции, а также административное подразделение и столовую. В мае 20 XX г. затраты по подразделениям составили: производственный цех=1740 руб., цех фасовки и упаковки продукции=475руб., администрация=2000руб., столовая=1000руб. Требуется:

Распределить затраты непроизводственных подразделений между производственными сегментами двусторонним методом.

Показатель	Производственный цех	Цех фасовки и упаковки	Администрация	Столовая
Использование столовой сотрудниками других подразделений	50 %	30 %	20%	-
Время, затрачиваемое на обработку информации и управление подразделениями предприятия	60 %	10 %	-	30 %

Спасибо за внимание

