

Тема лекции
**«Калькулирование
в системе
управленческого учета»**

1. Сущность калькулирования. Объекты калькулирования, калькуляционные единицы

2. Виды калькуляций в управленческом учете

3. Методы учета затрат и калькулирования

Сущность калькулирования

- **Калькулирование –**

это совокупность приемов аналитического учета затрат на производство и расчетных процедур исчисления себестоимости продукта.

Составные элементы калькулирования :

- **калькуляционный учет**

обеспечивает группировку издержек в аналитических разрезах, позволяющих определить себестоимость получаемых в производстве продуктов

- **калькуляция**

- способ исчисления себестоимости единицы продукции

- результат процесса калькулирования

Задачи калькулирования

- обеспечение полной и достоверной информации о себестоимости объектов калькулирования;
- контроль рентабельности производства отдельных продуктов;
- соблюдение запланированного уровня себестоимости объектов калькулирования;
- обеспечение сопоставимости калькуляций для сравнительного анализа и использования при планировании и принятии управленческих решений

- **Объект калькулирования** – конкретный носитель издержек производства за отчетный период.

Объекты калькулирования:

виды продуктов, полуфабрикатов и частичных продуктов (детали, узлы) разной степени готовности, группы однородных изделий, этапы выполненных работ,
виды работ и услуг и др.

- **«Объект калькулирования» = «Носитель затрат»**

- **Калькуляционная единица** – это единица измерения объекта калькулирования.
- **Калькуляционная единица** должна отвечать следующим требованиям:
 - отражать количественную единицу продукта определенного качества,
 - быть устойчивой во времени,
 - приемлемой для калькуляции продукта,
 - обеспечивать сопоставимость калькуляций одинаковых продуктов.

Группы калькуляционных единиц :

- **натуральные единицы**
ед. массы, длины, площади продукта, штуки;
- **условно-натуральные**
1000 шт. кирпича, 1000 усл. банок, пр. заказ;
- **эксплуатационные единицы**
ед. мощности машин, аппаратов, двигателей;
- **единицы времени**
нормо-часы, машино-дни и др.;
- **приведенные единицы**
масса в пересчете на содержание полезного вещества в продукте.

Виды калькуляций в управленческом учете

- **Калькуляция** - завершающая стадия калькулирования

По времени составления

Предварительные (заданные)

- составляются до начала хозяйственных процессов
- проектные калькуляции
- плановые калькуляции
- сметные калькуляции
- нормативные калькуляции

Итоговые (исполнительные)

- составляются по окончании хозяйственных процессов
- отчетные (фактические) калькуляции
- нормативно-отчетные калькуляции

По характеру исходных данных

Технические

- основаны на предварительных расчетах потребления производственных ресурсов

Нормативные

- составляются по текущим расходным нормам потребления производственных ресурсов

Плановые

- базируются на технически обоснованных нормах затрат
- м.б. составлены по сравнит. расчетам исходя из факт. затрат в предыдущих периодах

Фактические

- составляются по фактическим данным калькуляционного учета

По степени детализации калькуляционных расчетов

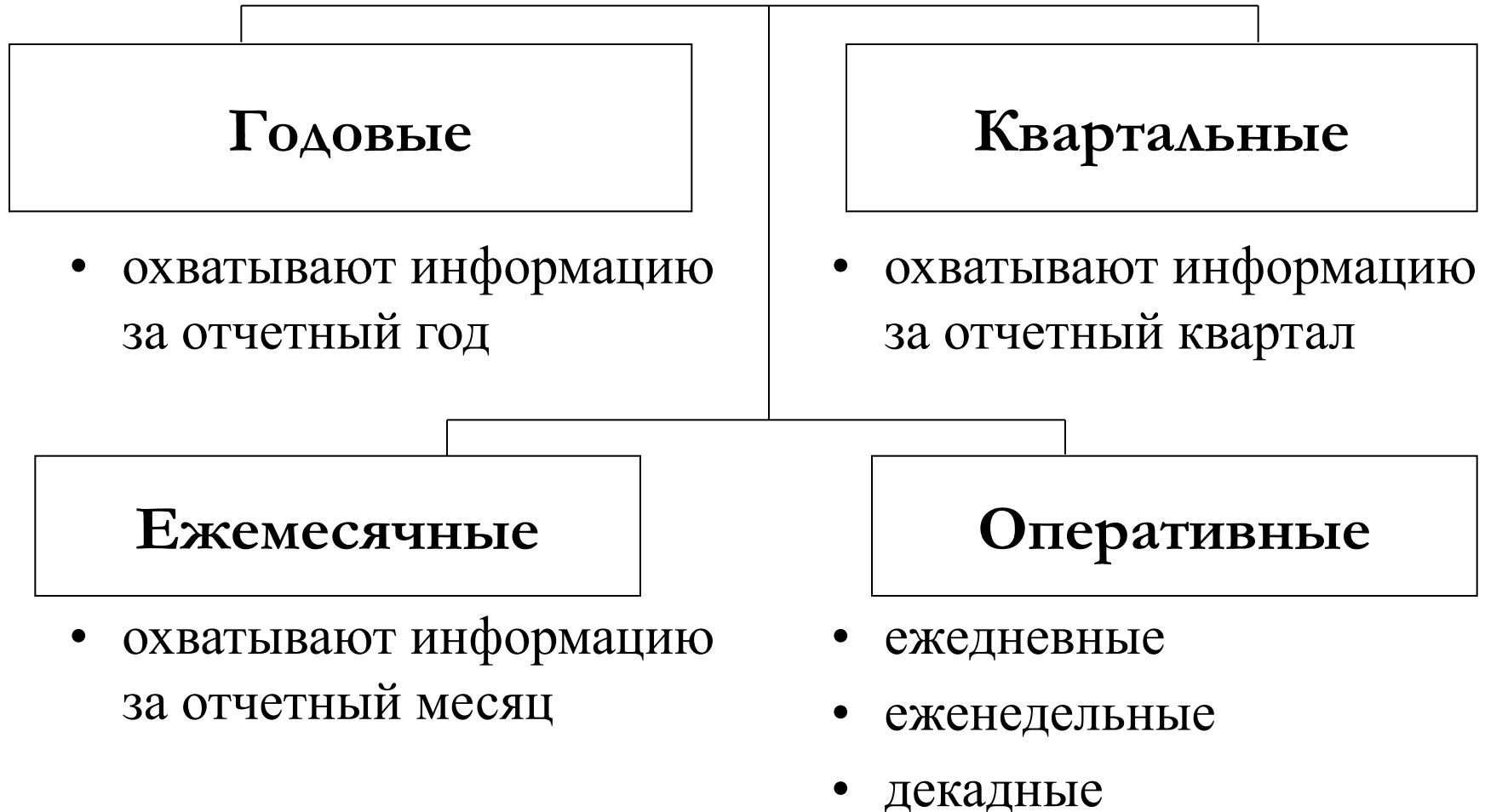
Кумулятивные

- без детального раскрытия статей затрат
- состоят из двух-трех статей, характеризующих основной расход и связанные с ним дополнительные затраты

Элективные

- детально развернутые
- содержат развернутый перечень затрат, включаемых в себестоимость объекта калькулирования, с расшифровками по видам, подвидам и группам

По длительности периода охвата данных



По полноте включения затрат

Калькуляция полной себестоимости

- предполагает отнесение на объекты калькулирования не только прямых, но косвенных затрат пропорционально определенной базе.

Калькуляция сокращенной себестоимости

- накладные расходы не распределяются по конкретным изделиям, а в общей сумме относятся на финансовые результаты от продажи продукции

По характеру производства

Массовые

- предполагает исчисление себестоимости продуктов, услуг и полуфабрикатов, полученных в производстве за установленный календарный период

Индивидуальные

- состоит по завершении производства конкретного продукта или конкретной совокупности продуктов и работ, независимо от длительности периода его производства

- **Метод учета затрат и калькулирования – совокупность способов аналитического учета затрат по калькуляционным объектам и приемов исчисления себестоимости калькуляционных единиц.**

Подходы к учету затрат и калькулированию себестоимости

