

*Зорина С.И., доцент кафедры бухгалтерского учета,*

*Калининградский филиал ФГБОУ ВО СПбГАУ,*

*Калининградская область, Полесск*

**МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ  
СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ НА ПРЕДПРИЯТИИ  
METHODOLOGICAL BASIS FOR CALCULATING THE COST OF  
PRODUCTION AT THE ENTERPRISE**

Аннотация: калькуляция себестоимости продукции позволяет определить затраты на производство продукции. Такая процедура просто необходима для ведения хозяйственной деятельности предприятия. Калькуляция затрат позволяет объективно оценить рентабельность предприятия и решить вопрос с ценообразованием.

Ключевые слова: управленческий учет, калькулирование, себестоимость, прямые и косвенные затраты на производство.

Abstract: calculating the cost of production allows you to determine the cost of production. This procedure is simply necessary for conducting business activities of the enterprise. Cost calculation allows you to objectively assess the profitability of the enterprise and solve the issue of pricing.

Keyword: management accounting, calculation, cost, direct and indirect production costs.

Методические основы калькулирования - это совокупность действий, объединенных общей целью и выполняющих определенную функцию. В зависимости от целей калькулирования, различают плановую, нормативную, сметную, отчетную (фактическую) калькуляции [1].

Калькулирование себестоимости осуществляется различными методами. Выбор метода зависит от типа и сложности производства, номенклатуры продукции, работ и услуг [2].

К традиционным относятся следующие методы калькулирования: позаказный, попередельный, попроцессный, нормативный и «директ-костинг».

Позаказный метод предусматривает осуществлять учет прямых затрат в разрезе цехов и заказов на основании первичных документов, оформленных на каждый заказ. Косвенные затраты включаются в себестоимость заказов пропорционально базы распределения, принятой в учетной политике предприятия. После выполнения заказа определяется фактическая себестоимость заказа, что дает возможность оценить эффективность выполнения заказа, определить их рентабельность. Данный метод применяется при мелкосерийном, индивидуальном производстве во всех отраслях народного хозяйства [1].

Попередельный метод учета затрат применяется в тех производствах, в которых путем последовательной переработке сырья и материалов в полуфабрикаты получается готовая продукция. Например – молоко, сливки, сметана, творог и т.п.

Учет прямых затрат ведется по процессам (переделам) и стадиям, т.е. по каждому переделу, а внутри - по видам продукции. Косвенные расходы учитываются по цеху, производству, предприятию в целом и распределяются по продукции переделов или готовой продукции, если это последний передел. Суммарные затраты определяют себестоимость выпуска, т.е. калькулируется только себестоимость готовой продукции. Данный метод применяется в перерабатывающей промышленности, в частности в молочной, мясной, при переработке зерна.

Попроцессный метод заключается в том, что прямые и косвенные затраты учитываются по статьям расходов на весь выпуск готовой продукции, работ и услуг, среднюю себестоимость определяют путем деления затрат за соответствующий период на объем готовой продукции. Данный метод широко применим в массовом производстве с ограниченной номенклатурой.

Нормативный метод является универсальным, имеет другое название – «стандарт-костинг». Он предполагает составление нормативных калькуляций

на каждый вид продукции, которые рассчитываются на основе действующих нормативов и норм затрат, действующих на конец базового периода. Сущность метода в том, что учет затрат ведется в пределах установленных норм, определяются отклонения фактических затрат от норматива. Отклонения списываются на финансовый результат, т.е. формируют прибыль до налогообложения, при этом прибыль от продаж остается без изменения. Возникает некий самообман предприятия, который заключается в том, что продажи рентабельны [3].

Данные об отклонениях, свидетельствуют о перерасходе, и чем раньше он будет выявлен и устранен, тем меньше будут потери.

Для аграриев анализ суммарных отклонений с поправкой на бесхозяйственность и размер прочих поступлений может свидетельствовать о структуре господдержки сельхозтоваропроизводителя, так как полученные субсидии тоже относятся на финансовый результат. Метод трудоемкий, требует постоянного пересмотра нормативов. Широко применяется в сельском хозяйстве.

«Директ-костинг» - это метод калькулирования, основанный на распределении затрат на постоянные и переменные. Себестоимость продукции планируется и учитывается только в части переменных затрат. Постоянные затраты в расчете не учитываются и списываются непосредственно на уменьшение прибыли предприятия и представляют собой маржинальный доход, т.е. разницу между выручкой от продаж и переменными затратами [3].

В основном применим в управленческом учете для принятия эффективных управленческих решений, так как практически ежемесячно дает возможность оптимизировать производственную программу, оценивать плановый выход продукции, определять точку безубыточности, корректировать действия менеджеров. Большой плюс этой системы в том, что все данные можно брать из бухгалтерского учета и не надо приобретать или разрабатывать дополнительные учетные системы.

Как отрицательное в этой системе можно отметить то, что разделение прямых и косвенных затрат все же носит относительный характер. По моему мнению, в растениеводстве данный метод не применим, т.к. эта отрасль имеет длительный цикл производства продукции, требует значительных затрат, при этом выручка определяется по плановой урожайности. Как правило, в конечном результате урожайность не совпадает с фактической, так как в период уборки в основном «идет борьба за урожай». Для животноводческой отрасли эта система применима, потому, что в этой отрасли определяется ежемесячный результат по привесу, молоку и т.п.

Применительно к условиям работы предприятий агропромышленного комплекса проблема эффективного использования материальных, трудовых ресурсов является одной из важнейших. Идет постоянный поиск оптимальных и эффективных форм управления затратами. Следует более активно использовать такие резервы снижения себестоимости, как разработка прогрессивных нормативов расхода всех видов материальных ресурсов, внедрение прогрессивных технологий, дальнейшее сокращение потерь и уменьшение затрат при транспортировке, подработке выращенной сельскохозяйственной продукции.

#### **Литература:**

1. Дистанционная система образования, Современная система калькулирования, [электронный ресурс] [http://www.elitarium.ru/2012/03/20/sistemy\\_kalkulirovaniya\\_sebestoimosti.html](http://www.elitarium.ru/2012/03/20/sistemy_kalkulirovaniya_sebestoimosti.html), (дата обращения 23.03.2020 г.);
2. КонсультантПлюс, [электронный ресурс]: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_93409/?frame=6](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_93409/?frame=6), (дата обращения 14.04.2020);
3. Манько Снежана, персональный сайт, методы учета затрат (калькулирования), [электронный ресурс]: [http://snezhana.ru/cost\\_3](http://snezhana.ru/cost_3) (дата обращения 10.04.2020 г.).