



УДК 331.103

КАЛЬКУЛЯЦИЯ: АНАЛИЗ ПОНЯТИЯ И ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ**Холодиева Анастасия Николаевна**

студентка 3 курса кафедры учета, анализа и аудита

научный руководитель: **Ежакова Наталья Владимировна**

Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского, г. Симферополь

Аннотация. Калькуляция является одним из основных способов исчисления на организации. Калькуляция помогает определить плановую или фактическую себестоимость объекта или изделия и является основой для их оценки. Даёт определение рентабельности продукции и факторов, влияющих на её уровень, а также, позволяет контролировать уровень себестоимости и соблюдением действующих норм и нормативов затрат.

Ключевые слова: калькуляция, учёт затрат, себестоимость, объекты калькулирования

Производственно-хозяйственная деятельность любой организации связана с потреблением определенных ресурсов, а также с реализацией определенных затрат, которые непосредственным образом возмещаются из выручки организации от реализации продукции, что обеспечивает непрерывность производственного процесса. В результате подсчета всех сумм расходов организация приходит к единому денежному показателю – себестоимость. Затраты способны повышаться, либо понижаться в зависимости от объема потребляемых трудовых и материальных ресурсов, уровня техники, организации производства и прочих факторов [1, с. 2].

Калькуляция - это определение расчетным способом затрат в стоимостной (денежной) форме, приходящихся на производство единицы или группы единиц изделий, или на отдельные виды производств; он отражает способ группировки затрат и нахождения себестоимости приобретенных материальных ценностей, изготовленной продукции (работ, услуг).

При помощи калькуляции определяется себестоимость различных объектов учёта: основных средств, нематериальных активов, приобретенных материальных ресурсов, производительной и реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг и т.д. [2, с.115].

Хочется отметить, что калькуляционная процедура лежит в основе калькулирования.

Калькулирование – это совокупность приемов и способов, обеспечивающих исчисление себестоимости продуктов производства (работ, услуг).

Процесс калькулирования себестоимости продукции на организациях состоит в основном из следующих этапов:



- сбор, группировка и детализация первичных затрат в разрезе калькуляционных статей по объектам учета затрат и калькулирования;
- определение себестоимости окончательного брака;
- оценка отходов производства и побочной продукции;
- оценка незавершенного производства;
- разграничение затрат между готовой продукцией и незавершенным производством;
- исчисление себестоимости единицы продукции [3, с. 11].

Основные задачи калькулирования в организациях:

- достоверное исчисление фактической себестоимости единицы отдельных видов продукции, работ, услуг;
- оценка эффективности работы организации и отдельных внутрипроизводственных структур (производств, цехов, участков, бригад) путем сравнения затрат с результатами;
- выявление и использование резервов снижения себестоимости продукции и др. [3, с. 12].

Для определения эффективности хозяйственно-финансовой деятельности организации необходимо вести учёт затрат в разрезе её структурных подразделений (центров ответственности), а внутри их – по видам производимой продукции (носителям затрат) и статьям калькуляции [2, с. 115].

Объект учета затрат – это признак, согласно которому производят группировку производственных расходов для целей управления себестоимостью.

Выделяют две группы объектов учета затрат:

- центры ответственности (или места возникновения затрат);
- единицы продукции (работ или услуг).

Объекты калькуляции – конкретные виды или группы однородной продукции (работ, услуг), по которым исчисляется себестоимость их производств; во вспомогательных производствах – работы и услуги; в промышленных производствах – виды изготовленной продукции и изделий).

Объект калькулирования может совпадать с объектом учета затрат, однако во многих отраслях этого не происходит.

По способу включения в себестоимость продукции различают прямые затраты и накладные расходы [2, с. 116].

Прямые затраты — это то, что потрачено на производство конкретных товаров или услуг. Такие расходы можно включить в себестоимость: например, стоимость сырья и зарплаты сотрудников, которые работали над продуктом.

Накладные расходы – это расходы, которые относятся на себестоимость отдельных видов готовой продукции пропорционально сумме начисленной заработной платы, прямым

затратам или другой базе распределения, предусмотренной в учётной политике организации [2, с. 117].

По времени осуществления хозяйственного процесса калькуляцию различают виды:

- нормативные;
- плановые;
- сметные;
- отчётные (фактические) [2, с.126].

Нормативный метод учета, важнейшими элементами которого являются своевременное выявление отклонений от норм и учет изменений норм, является наиболее прогрессивным методом, позволяющим эффективно использовать данные учета для выявления резервов снижения себестоимости и оперативного руководства производством [4].

Плановая калькуляция характеризует предельно допустимые размеры затрат на изготовление продукции в планируемом периоде. [5].

Сметные калькуляции являются разновидностью плановой; они составляют на разовое (уникальное) изделие или работу для определения цены, расчетов с заказчиками и других целей [2, с. 126].

Калькуляция фактической производственной себестоимости товарного выпуска производится в конце отчетного месяца по данным учета затрат. Цель отчетных калькуляций — определение фактической (реальной) себестоимости продукции, выполненных работ и услуг [6, с.1].

Одним из способов снижения статей расходов является использование такого метода калькулирования, как система «директ-костинг».

Система «директ-костинг» заостряет внимание руководства организации на изменении маржинального дохода (суммы покрытия) по организации в целом и по различным изделиям. Она позволяет учитывать изделия с большой рентабельностью, чтобы переходить в основном на их выпуск, так как разница между продажной ценой и суммой переменных расходов не затушевывается в результате списания постоянных косвенных расходов на себестоимость конкретных изделий [7, с. 2].

В настоящее время данная система широко распространена во всех экономически развитых странах. В Германии и Австрии она получила название «учёт маржинальных затрат», во Франции – «маржинальная бухгалтерия» или «маржинальный учёт».

Достоинство системы «директ-костинг» состоит в том, что ограничение себестоимости лишь переменными расходами позволяет упростить процессы нормирования, бюджетирования, учета и контроля затрат, так как себестоимость становится более прозрачной, а затраты, приведенные в разрезе статей, лучше контролируются [1, с. 125].



Изучив сущность и назначение калькуляции, можно сделать следующий вывод о том, что калькуляция представляет собой систематизацию затрат для получения информации о себестоимости продукта, для выявления резервов повышения эффективности производства и управления этим процессом.

Одним из способов снижения статей расходов будет система «директ-постинг», которая позволяет существенно упростить нормирование, планирование, учет и контроль резко сократившегося числа затрат, в результате себестоимость становится более обозримой, а отдельные статьи затрат – лучше контролируемые.

Список литературы:

1. Акбашева Д.М., Бетуганова А.А. Особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // Вестник Евразийской науки, 2020 №6, <https://esj.today/PDF/23ECVN620.pdf>
2. Теория бухгалтерского учета: Учебник для бакалавров/ А. Л. Полковский; под ред. проф. Л. М. Полковского. — 3-е изд., стер. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2021. — 270 с.
3. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. — 11-е изд., стер. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. — 384 с.
4. «Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных организациях" (утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970) (ред. от 17.01.1983) [Электронный ресурс] — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_101032/fe466d12403ae3aa81b766fde0e38fc7328a59ff/
5. Анализ учета затрат по фактической и плановой себестоимости / Журнал «Планово-экономический отдел» № 4 – 2021. [Электронный ресурс] — Режим доступа: https://www.profiz.ru/peo/4_2021/analiz_ucheta_zatrat/
6. Бухгалтерский учёт и аудит / ФГУ МГУ им. М.В. Ломоносова. Лектор к.э.н., доцент кафедры финансового менеджмента ФГУ МГУ Каширова Анна Владимировна – 30 с. [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://slide-share.ru/bukhgalterskij-uchyot-i-audit-80605>
7. Система «директ-костинг» и ее применение в российских организациях/ Журнал Научный альманах / Чухрова О.В., Чухрова А.А./ [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://ucom.ru/doc/na.2016.03.01.325.pdf>