

УДК: 657.418.3

**ЗНАЧЕНИЕ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ДЛЯ
ЦЕЛЕЙ УПРАВЛЕНИЯ И УЧЕТА ЗАТРАТ**

Закирова Гузеля Бакытжанова

zguzel96@gmail.com

студентка специальности «Учет и аудит»

Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева

г. Нур-Султан, Республика Казахстан

Научный руководитель – к.э.н. Акимова Б.Ж.

Понятие «калькулирование» тесно связано с понятием «себестоимость», это два взаимосвязанных термина. Задачей калькулирования является расчет такой себестоимости, которая в условиях работы на рынке могла бы обеспечить предприятию прибыль [1, с.65].

Калькулирование - исчисление себестоимости единицы продукции или выполненных работ [2].

Калькулирование — система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции. В процессе калькулирования соизмеряются затраты на производство с количеством выпущенной продукции и определяется себестоимость продукции.

Данные о себестоимости продукции – основа для принятия решений по управлению производством продукции. Себестоимость продукции составляют выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В зависимости от того, какие затраты включены в себестоимость продукции, в отечественной экономической литературе выделяют следующие виды себестоимости: цеховую; производственную, полную.

Конечным результатом калькулирования является составление калькуляции.

Объектами калькулирования себестоимости являются отдельные виды продукции, работ, услуг, продукция (работы, услуги) отдельного подразделения предприятия, вся товарная продукция предприятия.

Калькуляционная единица является количественным измерителем объекта калькулирования. Различают следующие виды калькуляционных единиц: натуральные количественные, условно-натуральные, условные калькуляционные (единицы, предусматривающие определенное содержание полезного вещества в продукте), стоимостные, единицы работы персонала или средств труда (человеко-час, машино-день, тонно-километр и т.д.).

Научно обоснованное калькулирование себестоимости продукции необходимо для правильного установления цен на продукцию, определения рентабельности и эффективности производства. Калькулирование используется для экономического анализа себестоимости и выявления резервов ее снижения, планирования издержек, оценки деятельности структурных подразделений (центров ответственности) [3, с.71].

Калькулирование себестоимости продукции позволяет определить базу для ценообразования и доходности производства продукции, изыскать возможности снижения себестоимости продукции, роста рентабельности ее производства, повышения конкурентоспособности предприятия, организовать внутрипроизводственные экономические отношения на основе соизмерения затрат, ресурсов, труда и его результатов.

Калькуляции разрабатываются как составная часть плановых расчетов и учетной информации. Для целей оперативного контроля затрат и наблюдения за рентабельностью продукции плановые фактические калькуляции составляются, как правило, ежемесячно либо, при стабильных условиях производства, за более продолжительные периоды.

В процессе калькулирования решаются следующие вопросы: распределение производственных затрат по видам продукции; определение суммарных затрат на производство каждого вида готовой продукции и себестоимости единицы изделий. Поэтому калькулирование как способ расчета играет важную роль в управлении и учете затрат на производство.

Калькулирование себестоимости продукции является одной из важнейших задач производственного учета. Производственный учет, или учет производственных затрат, является частью управленческого учета, в системе которого осуществляется сбор, обобщение, группировка и анализ информации об издержках предприятия, а также документальное оформление операций, связанных с производственными затратами.

Производственный процесс по изготовлению готовой продукции состоит из нескольких этапов: – передача товарно-материальных запасов в производство; – выпуск готовой продукции и производственных услуг по плановой себестоимости; – расчет фактической себестоимости.

Производственный учет обеспечивает группировку издержек в таком аналитическом аспекте, который делает возможным процесс калькулирования.

Между калькулированием и производственным учетом существует тесная взаимосвязь и взаимозависимость. Так, базой для расчета себестоимости единицы продукции является информация, собранная в системе производственного учета.

Калькулирование себестоимости конечного продукта предопределяется системой и организацией производственного учета. С другой стороны, степень детализации производственного учета зависит от задач, стоящих перед предприятием в области калькулирования [3, с.73].

Процесс калькулирования завершается составлением калькуляций, которые различаются в зависимости от цели составления:

- предварительная (сметная) — составляется при проектировании новых производств и конструировании вновь основанных изделий при отсутствии норм расхода;
- итоговая (фактическая) — отражает совокупность всех фактических затрат на производство и реализацию продукции;
- нормативная – рассчитывают на основе действующих на начало каждого месяца норм и нормативов затрат труда, материально-технических ресурсов, учетных цен и смет расходов по обслуживанию и управлению производством.
- плановая — составляется на плановый период на основе действующих на начало этого периода норм и смет.

Калькулирование на любом предприятии, независимо от его вида деятельности, размера и формы собственности организуется в соответствии со следующими принципами:

- научно обоснованная классификация затрат на производство;
- установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц;
- выбор метода распределения косвенных затрат;
- разграничение затрат по периодам;
- раздельный учет по текущим затратам на производство продукции и по капитальным вложениям;
- выбор метода учета затрат и калькулирования [3].

Калькулирование себестоимости продукции является объективно необходимым процессом при управлении предприятием. Функционировавшие ранее калькуляционные системы преследовали одну цель — оценить запасы готовой продукции и полуфабрикатов и определить прибыль — и не давали возможность использовать данную информацию для принятия управленческих решений. Современные системы калькулирования более сбалансированы. Их использование дает возможность не только решать традиционные задачи, но и прогнозировать экономические последствия таких ситуаций, как, целесообразность дальнейшего выпуска продукции, установление оптимальной цены на продукцию, оптимизация ассортимента, оценка качества работы управленческого персонала, целесообразность обновления действующей технологии и оборудования.

Метод учета затрат — совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции, а также отнесения издержек на единицу продукции.

В теории бухгалтерского учета длительное время идут дискуссии том, различаются ли понятия «методы учета затрат» и «методы калькулирования», какова их классификация, что первично — учет затрат или калькулирование. В вопросе о целостности или разграничении методов учета затрат на производство и методов калькулирования наблюдается два подхода:

- 1) калькулирование и учет затрат — независимые понятия;
- 2) метод учета затрат на производство и калькулирование — единый процесс.

Первого подхода придерживаются такие известные ученые, как М. Корнильев, Н.Г. Чумаченко, Э.К. Тильде, В.Б. Ивашкевич и др. По мнению Я.В. Соколова «учет фактических затрат может быть, а калькуляция может и не быть, учета фактических затрат может и не быть, а калькуляция может быть, например, исчисление себестоимости планируемой к выпуску продукции», поэтому связь между этими понятиями носит частный характер.

Многие теоретики отечественного бухгалтерского учета, такие как С.Ф. Иванов, Н.В. Богородский, А.А. Додонов, А.Ш. Маргулис, С.А. Стуков, С.А. Николаева, придерживаются второго подхода. Так, под методом учета затрат на производство и калькулирования продукции А.Ш. Маргулис понимает единый процесс исследования издержек предприятий определенных типов на производство и реализацию продукции с позиции измерения, осмысливания и контроля, определения себестоимости изделий и работ; С.А. Николаева — совокупность приемов организации, документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за этим процессом.

Если рассматривать вопрос о том, что есть калькулирование, то можно выделить два подхода:

- 1) калькулирование — это совокупность расчетов;
- 2) калькулирование, как учет затрат, — это совокупность процедур на бухгалтерских счетах.

Представителем первого направления являются И.А. Басманов, И. И. Поклад и др. Вторую точку зрения представляет С.А. Щенков. Он абсолютизирует метод текущей группировки на счетах и полагает, что и к учету затрат на производство, и к калькулированию должен применяться единообразный подход.

Метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) выбирается предприятием самостоятельно, т.к. зависит от ряда частных факторов: отраслевой принадлежности; размера; применяемой технологии; ассортимента продукции, другими словами, от индивидуальных особенностей предприятия.

Список использованных источников

1. Ю. Загретдинова. Учет затрат, калькулирование себестоимости / Путеводитель бухгалтера. Практическое пособие для бухгалтеров. – Алматы: ТОО «ЦДБ Education», 2018. – 164 с.
2. Бухгалтерский словарь. /www.klerk.ru/slovar/buh/term/39986
3. М. Кузьмина. Управление затратами предприятия (организации): Учеб. пособие. / М.С. Кузьмина, Б.Ж. Акимова– М.: КНОРУС, 2015. – 320 с.