(cc) BY

Романюк Яна Степановна
магистрант
ФГБОУ ВО «Сибирский государственный
университет путей сообщения»
г. Новосибирск, Новосибирская область

МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ И СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ

Аннотация*: статья посвящена методам калькулирования и сфере их применения. Автором ставится задача рассмотреть методы калькулирования себестоимости и отрасли их применения. Особое внимание уделено методам калькулирования, приведены их достоинства и недостатки. На основе изучения данной темы установлено, что организации должны выбирать методы калькулирования исходя из индивидуальных особенностей предприятия.*

Ключевые слова*: калькулирование, себестоимость, попроцессный метод, попередельный метод, позаказный метод, нормативный метод, предел.*

Исчисление себестоимости работ, услуг или продукта является одной из первых задач управленческого учета. Метод калькулирования предполагает систему производственного учета, при котором складываться себестоимость продукции, работ или услуг, а также издержки на единицу продукции.

Себестоимость – это затраты, израсходованные на ее производство и реализацию.

Калькулирование – это сочетание способов учета затрат на изготовление и подсчитывания себестоимости готовой продукции.

Задачей калькулирования – установить расходы, которые приходятся на единицу продукции, работ или услуг, определенной для продажи, а также для внутреннего потребления.

Метод учета затрат и калькулирования себестоимости зависит от личных и особых факторов, то организациям предоставляется возможность делать выбор метода самостоятельно. Например, факторы: размер предприятия, технологии, которые применяются организацией, к отрасли относится организация,

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

ассортимент и др., по-другому можно сказать от персональных особенностей организации [1, с. 108].

В настоящее время применяются разные методы калькулирования, но в зависимости от особенности производства для учета затрат и калькулирования себестоимости могут использоваться следующе методы: попроцессный, попередельный, позаказный, нормативный.

Попроцессный метод. Суть этого метода заключается в том, что издержки косвенные и прямые принимаются по калькуляционным статьям затрат на весь выпуск готовой продукции.

Данный метод калькулирования используется в массовых типах производства, с недолгим производственным циклом, и общей единицей измерения и калькулирования, и абсолютным отсутствием или небольшими величинами незавершенного производства. Например, угольной, нефтяной, газовой лесозаготовительной, одним словом, в добывающей отрасли, также применяется в энергетике, перерабатывающей отрасли, а именно в цементной промышленности организациях по изготовлению асфальта и др.

Плюсы попроцессного метода:

1) в сравнении с другими методами калькулирования себестоимости этот метод более простой по расчетам. Также его не трудно применять и предоставляет точные (достоверные) данные калькуляцией;

2) в сравнение с позаказным методом данный метод менее трудоёмкий так, как нет необходимости вести карточки учета заказов и не нужно косвенные расходы;

3) строение управленческого учета затрат по местам их возникновения, дает возможность выделять производственные и административно-управленческие расходы (АУР).

Недостатки метода:

1) трудность расчета средней себестоимости продукции на конкретной стадии процесса производства;

2) результативен при небольших размерах незавершенного производства;

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

3) метод требует не иметь резервы запасов полуфабрикатов и уже готовой продукции, отсюда возникает ограниченная область применения.

Попередельный метод. Суть попередельного метода в том, что в текущем учете прямые затраты показывают по определенным пределам или стадиям производства, а не по видам продукции, несмотря на то, если в одном пределе можно получить продукцию различных видов.

Передел – это часть технологического процесса, в результате которого получается готовый полуфабрикат, который в дальнейшем может отправляться на следующую стадию (предел) или реализован на сторону [1, с. 114].

Разделяют два варианта попередельного метода: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный. От потребности определения себестоимости полуфабрикатов, которые в дальнейшем будут реализованы на сторону зависит использование полуфабрикатного метода или бесполуфабрикатного.

Сущность бесполуфабрикатного вариант попередельного метода учета: так как себестоимость полуфабрикатов по каждому цеху не рассчитывается, то вследствие этого и передача их из цеха не показывается. В каждом цехе (пределе) показываются только собственные затраты.

Минусы бесполуфабрикатного метода:

– применение данного варианта возможно с помощью инвентаризации незавершенного производства одновременно во всех цехах;

– этот метод учета не дает найти себестоимость полуфабрикатов, когда происходить передача их из одного передела в другой.

Смысл полуфабрикатного метода учета в том, что исчисляется себестоимость как готовой продукции, так и полуфабриката.

Плюсами данного полуфабрикатного метода являются на выходе из пределов есть бухгалтерская информация о себестоимости и ведется наблюдение движения полуфабриката. Также, он позволяет обнаружить себестоимость фаз обработки по цехам, это дает возможность с легкостью найти основания отклонений фактической себестоимости от плановой.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Недостаток полуфабрикатного варианта в том, что совершается наслаивание затрат, т.е. повторение их в других цехах.

Для попередельного калькулирования характерны с серийным и поточным производством. То есть продукция проходит в назначенной порядке через все этапы производства, которые называются переделами. Как видно из практики это такие организации, где продукт получают проходит через несколько технологических стадий. Применяется в организациях с физико-химическими и химическими методами переработки сырья. Например, цементная, металлургическая, хлопчатобумажная и другие отрасли [1, с. 115].

Позаказный метод. Основная суть данного метода: заработная плата производственных рабочих, отчисления на социальные нужды, затраты на материалы, т.е. прямые затраты принимаются в разрезе конкретных (установленных) статей калькуляции по некоторым производственным заказам. Другие затраты учитываются по местам их возникновения и зачисляются в себестоимость некоторых заказов в соответствии с определенной базой (или ставкой) распределения [1, с. 128–129].

Позаказный метод учета себестоимости используется при изготовлении редкого либо реализовываемого по особому заказу изделия. Его применяют организации с единичным типом организации производства, которые изготавливают изделия для ограниченного потребления. Используют данный метод организации с физико-химическим процессом. Например, химической промышленности соответственно тут выполняется заказ на химические реактивы, компаниях сборного железобетона тут заказ на выполнение оригинальной продукции из железобетона и многое др. Сфера использования позаказного метода учета не ограничивается только на этом. Он удачно применяется в строительстве, научно-исследовательских институтах, учреждениях здравоохранения.

Плюс позаказного метода: легко вести управленческий учет производственных расходов и обычная технология калькуляции себестоимости заказа.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Минусы метода:

1) только после окончания всех работ над заказом можно будет собрать и составить фактическую калькуляцию себестоимости, из этого вывод, что этот метод будет давать малого эффекта, если его использовать как средство при обнаружении резервов производства;

2) требует значительного уровня детализации информации о затратах, что приводит к росту работы.

Нормативный метод. Заключается в том, что в организации по всем видам изделия делается промежуточная нормативная калькуляция, иными словами, она исчисляется по нормам затрат материалов и трудовых затрат, которые действуют на начало месяца.

Для данного метода характерно применение серийного и массового производство сложной продукции (например, машиностроение, металлообработка, швейное, обувное, мебельное производство и др.).

Достоинства нормативного метода:

1) возможность составления подробных бюджетов, что в особенности актуально для предприятий, которые выпускают большой круг продуктов;

2) возможность вовремя устранить отрицательные явлений в хозяйственном процессе и управлении расходами за счет быстрого вмешательства руководством;

3) происходит экономическое уведомление сотрудников, подталкивание всего персонала и руководства к поиску наиболее результативных методов работы;

4) данное калькулирование может предназначаться базой для нахождения себестоимости продукции и цены ее [2, с. 262].

С обозначенными плюсами нормативного метода в его применении встречается и ряд трудностей:

1) при небольшом изменении норм, их учитывают совместно с отклонениями;

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

2) некоторые предприятия ведут укрупненный учет, т.е. не все отклонения документируют;

3) на предприятиях не пересчитываются остатки незавершенного производства при изменении норм, а если быть точнее все изменения и отклонения списываются на себестоимость;

4) нормирование происходит только с прямыми затратами, и соответственно нормативная калькуляция составляется только по ним.

Из вышесказанного можно сделать следующий вывод, калькулирование это один из способов оценки хозяйственных средств организации и также выступает одновременно и результатом этой оценки. Соответственно методы учета затрат и калькулирования организация должна выбирать исходя из индивидуальных особенностей предприятия.

Список литературы

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Вахрушина. – 3-е изд., доп. и пер. – М.: Омега-Л, 2004. – 576 с.

2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.А. Вахрушина. – 4-е изд., стер. – М.: Омега-Л, 2010. – 576 с.

3. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2012. – 351 с [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.alleng.ru

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)