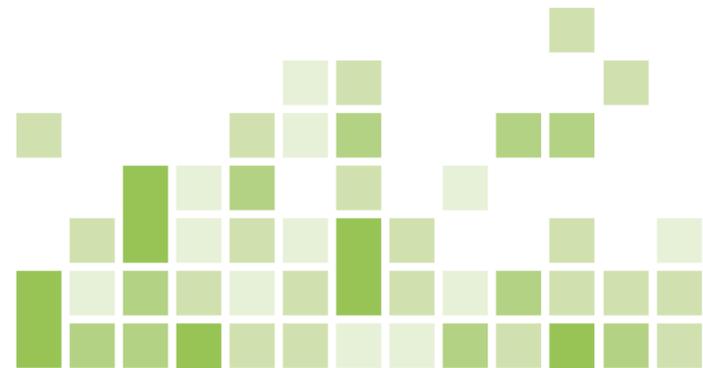




ТОМСКИЙ
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ



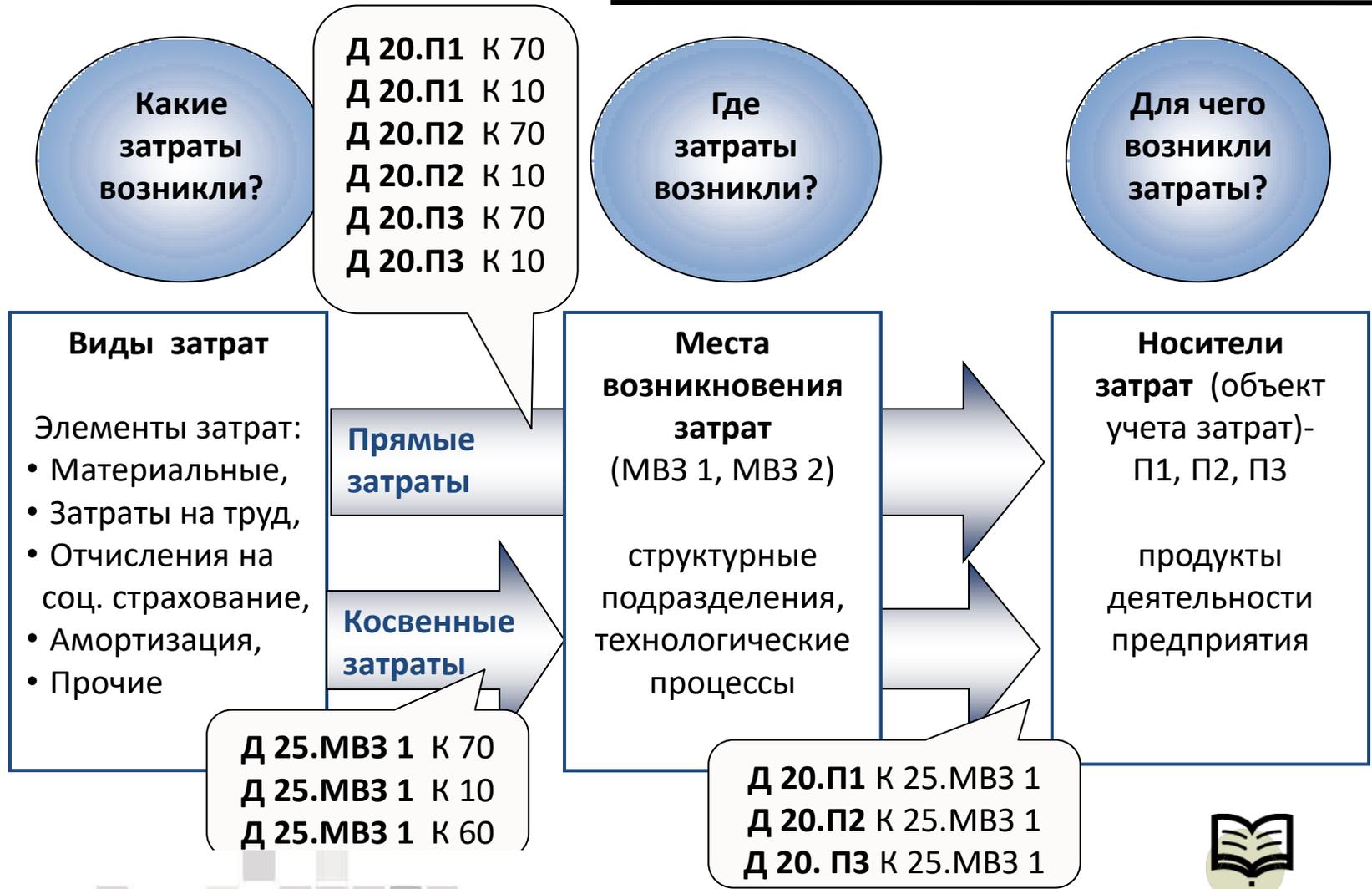
ПРАКТИКУМ ПО УЧЕТУ И АНАЛИЗУ

**Модуль 3. Основы управленческого учета
Тема 3. Калькулирование себестоимости продукции.**

- **Калькулирование** – это расчет стоимости продукции (работ, услуг) предприятия, **процесс** определения затрат и отнесения их на готовый продукт.
- Процесс калькулирования состоит из следующих этапов:
 1. учет по видам затрат;
 2. учет по местам возникновения затрат;
 3. учет по объектам учета затрат.



Процесс кулькулирования



□ **Экономические элементы затрат** – это первичный однородный вид затрат на производство и реализацию продукции, который на уровне предприятия не возможно разложить на составные части.

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» элементы затрат следующие:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты – прочие затраты, также могут быть разделены на составляющие



- ❑ **Статьи калькуляции (статьи затрат)** - номенклатура статей затрат, используемая в учете конкретного предприятия.

Предприятие может устанавливать для себя самостоятельно с учетом своих специфических потребностей. Примерный перечень статей затрат устанавливается отраслевыми инструкциями по учету и калькулированию себестоимости продукции.





№	Статья	вид
1	«Сырье и основные материалы».	с/с
2	«Полуфабрикаты собственного производства».	с/с
3	«Возвратные отходы» (вычитаются).	с/с
4	«Вспомогательные материалы».	с/с
5	«Топливо и энергия на технологические цели».	с/с
6	«Расходы на оплату труда производственных рабочих».	с/с
7	«Отчисления на социальные нужды».	с/с
8	«Расходы на подготовку и освоение производства».	с/с
9	«Расходы по эксплуатации производственных машин и оборудования»	с/с
10	«Цеховые (общепроизводственные) расходы».	с/с
11	«Потери от брака».	с/с
12	«Прочие производственные расходы» (примеры смотри далее)	с/с
13	«Общехозяйственные расходы». (примеры смотри далее)	р.п.
14	«Коммерческие расходы»	р.п.

□ *Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования :*

- амортизацию оборудования и транспортных средств (внутризаводского транспорта);
- издержки на эксплуатацию оборудования в виде смазочных, обтирочных, охлаждающих и др. материалов;
- заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование, и отчисления на социальные нужды;
- расходы всех видов энергии, пара, сжатого воздуха, услуг вспомогательных производств;
- расходы на ремонт оборудования, техосмотры;
- расходы на внутризаводское перемещение материалов, полуфабрикатов.

□ *Цеховые расходы на управление :*

- зарплата аппарата управления;
- отчисления на социальные нужды;
- затраты на амортизацию зданий, сооружений, инвентаря,
- затраты на содержание и ремонт зданий, сооружений;
- затраты на обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности;
- затраты на одежду и спецобувь и др. аналогичные затраты.

□ Административно-управленческие расходы:

- зарплата работников аппарата управления предприятием,
- отчисления на социальные нужды,
- материально-техническое и транспортное обслуживание,
- затраты на командировки;
- содержание пожарной, военизированной, сторожевой охраны;

□ **Общехозяйственные расходы:**

- амортизация основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА) общезаводского характера;
- ремонт зданий, сооружений;
- содержание и обслуживание технических средств управления, например, вычислительных центров, узлов связи;
- освещение, отопление;
- оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг, оплата услуг банка);

- Подготовка и переподготовка кадров, расходы по набору рабочей силы;
- Природоохранные расходы:
 - текущие затраты, связанные с содержанием очистных сооружений,
 - на уничтожение экологически опасных отходов,
 - экологические платежи;
- Налоги и обязательные платежи:
 - по страхованию имущества,
 - транспортный налог,
 - земельный налог.

Учет по местам возникновения затрат (МВЗ)

- **Места возникновения затрат** (МВЗ) определяются в соответствии с организационной структурой предприятия.
- Задачи учета по местам возникновения затрат:
 - выявление затрат отдельных видов деятельности (функций предприятия),
 - контроль соблюдения бюджета затрат (плана),
 - контроль экономичности деятельности подразделения,
 - оценка эффективности деятельности подразделения (представление результатов деятельности подразделений в сопоставлении с понесенными затратами),



	Наименование подразделения	Вид деятельности	Вид подразделения	Счет учета
1	Отдел сервисного обслуживания	<ul style="list-style-type: none"> Сервисное обслуживание Метрология 	Основное производственное	20
2	Проектно-сметный отдел	<ul style="list-style-type: none"> Проектирование инженерных систем и подготовка смет 	Основное производственное	20
3	Строительно-монтажный участок	<ul style="list-style-type: none"> Строительно-монтажные работы (СМР) Пуско-наладочные работы 	Основное производственное	20
4	Конструкторский отдел	<ul style="list-style-type: none"> Доставка и обработка данных Производство приборов Разработка приборов и программного обеспечения 	Вспомогательное производственное подразделение	25
5	Коммерческий отдел	<ul style="list-style-type: none"> Заключение и ведение договоров с заказчиками 	Коммерческое	44
6	Бухгалтерия	<ul style="list-style-type: none"> Ведение финансового, налогового и управленческого учета 	Административно-управленческое	26
7	Администрация	<ul style="list-style-type: none"> Общее управление предприятием 	Административно-управленческое	26



- **Объект калькулирования (объект учета затрат, носитель затрат)** – это любой вид деятельности, требующий обособленного измерения понесенных на него затрат, результат работы предприятия, подлежащий продаже клиенту.

Примеры объектов калькулирования:

- себестоимость единицы **товара**,
- затраты на **обслуживание клиента**,
- затраты на выполнение работ по **заказу клиента**,
- затраты на содержание **подразделения**.



- **Калькуляционная единица** – измеритель объекта калькулирования, который для готовой продукции обычно совпадает с единицей измерения продажи клиенту



Виды калькуляционных единиц

- 1) **Натуральные единицы:** штуки, метры, кг, литры, кв. метры и т.д.;
- 2) **Укрупненные натуральные единицы:** 100 шт., тонны , и т.д.;
- 3) **Условно-натуральные единицы** – доля вещества в общей доле материала, например, процент металла в руде;
- 4) **Стоимостные единицы** – затраты на 100 руб. готовой продукции в ценах выпуска или реализации;
- 5) **Трудовые единицы** – норма-часы;
- 6) **Выполненные работы и услуги:** тонно-километр перевозок, машино-смена, т.п.;
- 7) **Технико-экономические показатели:** затраты на единицу мощности, единицу производительности, т.п..





- ❑ Основная задача учета по носителям затрат состоит в стоимостном определении результата каждого вида деятельности.
- ❑ Стоимостная оценка носителя затрат дает основание для оценки эффективности каждого продукта (работы, услуги) и деятельности предприятия в целом.
- ❑ В управленческих отчетах информация предоставляется о доходах и расходах в разрезе носителя затрат (объекта учета и управления).



Пример отчета по носителям затрат (заказам на СМР)

Код заказа	Выручка (без НДС), тыс. руб.	Себестоимость продаж	Валовая прибыль (убыток)	Рентабельность продаж, %	Время проекта, мес.
128	311,6	139,3	172,3	55,3	3
132	14 771,8	5 640,4	9 131,4	61,8	4
133	12 116,9	7 078,5	5 038,4	41,6	4
135	3 208,8	627,1	2 581,7	80,5	2
140	110 700,5	121 020,6	-10 320,1	-9,3	6
142	2 989,7	2 016,5	973,2	32,6	1
144	12 324,9	8 320,1	4 004,8	32,5	5
148	17 840,4	23 583,6	-5 743,2	-32,2	4
149	5 624,3	4773,1	851,2	15,1	1,5
Итого	179 889,1	173 199,2	6 689,9	3,7	