

# Калькуляция себестоимости с полным распределением затрат и по переменным издержкам

Выполнила: студентка СХБИ 3/8  
Ибрагимова Динара

Проверила: ст.пр. Юлдашева И.З

# Содержание:

- 1. Экономическая сущность понятия себестоимость
- 2. Методы учета и калькулирования себестоимости
- 3. Калькуляция себестоимости с полным распределением затрат и калькуляция себестоимости по переменным издержкам.
- 4. Аргументы калькуляции себестоимости с полным распределением затрат и попеременным издержкам.
- 5. Влияния калькуляции себестоимости с полным распределением затрат и калькуляция попеременным издержкам на величину прибыли.

➤ **Себестоимость продукции (работ, услуг)** является одним из важных обобщающих показателей деятельности фирмы (предприятия), отражающих эффективность использования ресурсов; результаты внедрения новой техники и прогрессивной технологии; совершенствование организации труда, производства и управления. Если себестоимость такого же или аналогичного продукта конкурентов ниже, то это означает, что производство и сбыт на нашем предприятии были организованы нерационально. Следовательно, необходимо внести изменения. Решить, какие нужны изменения, поможет опять же себестоимость, так как она является одним из факторов формирования ассортимента. Кроме того, себестоимость составляет часть стоимости продукции и показывает, во что обходится производство продукции для предприятия (фирмы), поэтому себестоимость является основным ценообразующим фактором. Чем больше себестоимость, тем выше будет цена при прочих равных условиях. Разница между ценой и себестоимостью составляет прибыль. Следовательно, для увеличения прибыли необходимо либо повысить цену, либо снизить себестоимость. Снизить ее можно путем сокращения включенных в нее затрат.

➤ **Как экономическая категория себестоимость продукции выполняет ряд важнейших функций:**

- - учёт и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции;
- - база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;
- - экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;
- - определение оптимальных размеров предприятия;
- - экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др.

- В мировой бухгалтерской практике вопросам внутрихозяйственного учета, в том числе методикам планирования и учета затрат и **калькулирования себестоимости продукции**, придается большое значение. Метод калькулирования предполагает систему производственного учета, при которой определяются фактическая себестоимость продукции, а также издержки на единицу продукции.
- Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции обычно понимают совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за этим процессом.
- Существует множество методов расчета себестоимости. Они все имеют различия, но в принципе их можно разделить на две группы: методы учета на основе полных и на основе неполных или переменных издержек.
- Выбор метода калькулирования себестоимости продукции связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции.
- В теории отечественного учета существует хорошо разработанная система нормативного учета, во многом схожая с западной системой «standard-costing», которая порой также именуется «absorption-costing». Что означает учет полных (стандартных или поглощающих) издержек. Расчет себестоимости при данной системе происходит следующим образом. Берется вся сумма расходов, без деления на постоянные и переменные, и делится на количество произведенной продукции. В общем-то, эта система достаточно проста и потому пользуется большой популярностью.

# История системы «Стандарт костинг»

- Система «стандарт-кост» для отечественного учета является новым
- методом, хотя ее зарождение связано с началом XX в. Важным обстоятельством, способствовавшим признанию системы «стандарт-кост», было учреждение национальной ассоциации бухгалтеров-производственников, возникшей в США в 1919 г., которая сыграла большую роль в подготовке и переподготовке бухгалтерских кадров. Понятие «стандарт-кост», подобно большинству новых понятий, в первое
- время имело различные наименования. В частности, использовались такие термины, как «нормативная себестоимость», «сметная себестоимость», т.е. скалькулированная предварительно и др. Название «стандарт-кост» (Standart Costs) приобрело, однако, наибольшее распространение и в широком смысле подразумевает себестоимость, установленную заранее (в противоположность себестоимости, данные о которой собираются). Советские экономисты ознакомились с идеями американского ученого Д.Ч. Гаррисона в 1933 г., когда в был опубликован перевод книги «Стандарт-кост». В вышедшей годом позже книге другого американского экономиста, Т.Дауни, рассматривался упрощенный «стандарт-кост», излагались методы и техника бухгалтерских проводок в стабильной оценке и с последующей корректировкой их для приведения результатов учета к фактическому уровню, т.е. предлагалась бухгалтерская система учета производственных издержек, использующая принцип отклонений и поправочных коэффициентов лишь в итоговых цифрах, чтобы отчетливее отделить затраты, обусловленные производственной деятельностью предприятия, от всех прочих. Таким образом, исторически «стандарт-кост» явился прообразом
- отечественной системы нормативного учета.

# Сущность калькуляции себестоимости с полным распределением затрат

- **«Стандарт-кост», «Абсорбшен костинг» или калькуляция себестоимости с полным распределением затрат** - система управленческого учета, направленная на регулирование прямых затрат производства путем составления до начала производства стандартных калькуляций и учета фактических затрат с выделением отклонений от стандартов. «Стандарт» - количество необходимых для производства единицы продукции (работ, услуг) материальных и трудовых затрат (могут заранее исчислены); «кост» - денежное выражение производственных затрат на изготовление единицы продукции.

Основной постулат **«Стандарт-кост»** - фактические показатели затрат всегда превышают нормативные, поскольку норма – это ставить задачи на будущее, помогать осуществлять эти задачи, минимальные затраты для данных условий, т.е. в действительности учет состоит в фиксации множества отклонений. Если же отклонений не возникало или фактические затраты меньше нормативных, то это значит, что была определена не предельно низкая норма затрат и ее нужно скорректировать. В системе **«Стандарт-кост»** невозможно перевыполнить план.

Абсорбшен-костинг и директ-костинг – два различных метода производственного калькулирования. Основное их отличие заключается в порядке распределения постоянных расходов между

# Абсорпшен-костинг - ...

- "Калькуляция с полным распределением затрат" или "полная" калькуляция затрат является методом управленческого учета, применяемым для расчета себестоимости производства (или предоставления услуг) за период времени, оценки запасов готовых изделий и незавершенного производства, а также определения прибыли, получаемой предприятием за этот период.
- Метод калькуляции с полным распределением затрат заключается в оценке продукции или услуг (и, следовательно, производства и запасов) путем прибавления приемлемой доли производственных накладных расходов (косвенных затрат) к прямым затратам производства продукции или услуги для получения полных или суммарных затрат на единицу продукции.  
**Абсорпшен-костинг** – калькуляция с полным распределением затрат – подразумевает определение себестоимости продукции с распределением всех затрат между реализованной продукцией и остатками товара. Причем в рамках этого метода может вычисляться производственная или полная себестоимость.
- Калькуляция с полным распределением затрат подразумевает расчет производственной себестоимости на основе прямых (трудовых и материальных) и косвенных общепроизводственных расходов, распределяемых в себестоимость продукции. Общехозяйственные косвенные расходы либо используются для вычисления полной себестоимости, либо подсчитываются как затраты периода, то есть, не связываются с физическими единицами готовой продукции и списываются за период.

## Затраты на производство группируются по следующим экономическим

элементам

- Сырье и основные материалы, в том числе покупные изделия и полуфабрикаты (стоимость сырья, основных материалов, а также покупных полуфабрикатов и комплектующих готовых изделий, включая все затраты на их приобретение и доставку до базисных (центральных) складов предприятия сторонним транспортом);
- Вспомогательные материалы (стоимость покупных материалов, используемых в процессе изготовления продукции для обеспечения нормального технологического процесса и расходуемые на другие производственные и хозяйственные нужды);
- - Топливо (затраты на приобретение всех видов топлива, расходуемого на технологические цели и для выработки всех видов энергии);
- - Энергия (стоимость всех видов покупной энергии, расходуемой для технологической, энергетических, двигательных и других промышленно-производственных и хозяйственных нужд предприятия);
- - Заработная плата основная и дополнительная (отражается основная и дополнительная заработная плата всего промышленно-производственного персонала предприятия, включая премии рабочим, выплачиваемых из фонда заработной платы, и заработная плата работников нечисленного состава, относящейся к основной деятельности);
- - Отчисления на социальное страхование (отчисление на социальное страхование по установленным нормам от сумм основной и дополнительной заработной платы основных рабочих);
- - Амортизация основных фондов (сумма амортизационных отчислений, исчисленных исходя из первоначальной стоимости всех производственных основных фондов предприятия и норм амортизационных отчислений);



# Схема формирования прибыли для системы абсорбент-костинг:

1. Доход от реализации.
2. Себестоимость реализованной продукции.
3. Валовая прибыль  $(3) = (1) - (2)$
4. Административно управленческие расходы
5. Операционная прибыль.  $(5) = (3) - (4)$

# История системы «Директ-костинг»

- Следует иметь в виду, что появление “Директ-костинга” имело и чисто бухгалтерскую причину. Счетные работники в то время пришли к выводу, что все затраты следует разделить на относящиеся к данному отчетному периоду (реализуемые в нем) и связанные с выработкой продукции (они относятся к тем отчетным периодам, когда произойдет реализация продукции). Первые получили название постоянных, вторые -- переменных. Если этот подход правилен, то, естественно, в состав себестоимости можно и нужно включать только прямые затраты. Основным возражением против сказанного являлось то, что в этом случае оценка незавершенного производства в балансе оказывается заниженной, а расходы каждого отчетного периода -- завышенными.
- В 30-е годы XX века исследования в области системы “Директ-костинг” также провели Вальтер Раутенштраух, Джон Х. Уильямс, Чарльз М. Кноппель. Ими были разработаны графики промежуточного бюджета и критического объема производства. С помощью этого графика можно было проследить связь между показателями объема, себестоимости и прибыли.
- Значительный вклад в развитие идеи “Директ-костинг” внес К. Румель, издав книгу “Единая система учета затрат на основе пропорциональности затрат и производственных величин”. В ней содержится практическое руководство по использованию учета затрат как информационного инструмента, действующего по принципам “Директ-костинга”. Он же ввел понятие “учет затрат по блокам”. По его мнению, если блок постоянных затрат противопоставить блоку пропорциональных затрат и отнести на изделия только пропорциональные затраты, а не эксплуатационные расходы, то такую систему следует называть “учетом затрат по блокам”. Сущность идеи К. Румеля состоит в разделении затрат, пропорциональных объему, и затрат, пропорциональных длительности календарного периода.

# Роль и значения «Директ костинг»

- Система учета «Директ-костинг» требует четкой детальной классификации затрат для контроля за их поведением в процессе функционирования предприятия.
- Все затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), не одинаковы не только по своему составу, но и по значению в изготовлении продукта, выполнении работ и услуг. Одни затраты – непосредственно связаны с изготовлением и выпуском продукции (затраты сырья, материалов, оплата труда рабочих и др.), другие – с управлением и обслуживанием производства (расходы на содержание аппарата управления, на обеспечение производственного процесса необходимыми ресурсами, на содержание основных средств в рабочем состоянии и т.д.), а третьи, не имея непосредственного отношения к производству, все-таки по действующему законодательству включаются в издержки производства (отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, социальные нужды населения и др.). Кроме того, часть затрат прямо включается в себестоимость конкретных видов готовых изделий, а другая часть, в связи с производством нескольких видов продукции – косвенно. При этом затраты, пропорциональные объему, относятся прямо на носители затрат, в то время как затраты, пропорциональные длительности периода, собираются как нераспределенные в одном блоке.

# Применение системы «Директ костинг»

- 
- **Применение системы «директ-костинг» на практике предполагает**
- дифференцированный учет общепроизводственных расходов. Их следует разделить
- на постоянную и переменную части.
- 
- Использование системы «директ-костинг» кардинально меняет не только
- отечественную концепцию калькулирования, но и подходы к учету и расчету
- финансовых результатов. Применяемая в рамках этого метода схема построения
- отчета о доходах (как правило, двухступенчатая), содержит два финансовых
- показателя: маржинальный доход (сумма покрытия) и прибыль.
- 
- **Маржинальный доход** — это разница между выручкой от реализации
- продукции
- и неполной себестоимостью, рассчитанной по переменным издержкам. В
- состав
- маржинального дохода входят прибыль и постоянные затраты предприятия. После
- вычитания из маржинального дохода постоянных издержек формируется
- показатель **операционной прибыли**.

- Система «директ-костинг» позволяет проводить эффективную политику ценообразования. В некоторых ситуациях при недостаточной загруженности
- производственных мощностей привлечение дополнительных заказов может быть оправданно даже в том случае, когда оплата за них не покрывает полностью
- издержек по их выполнению. Снижать цену на такие заказы можно до
- определенного предела, называемого «нижней границей цены». За пределами
- этой границы выполнение подобных заказов нецелесообразно. Рассчитать
- значение границы позволяет системы «директ-костинг». Управленческие решения
- подобного рода разрушают традиционные для отечественного калькулирования
- представления о том, что в основе цены непременно должна лежать полная
- себестоимость продукции.
- Наконец, данная система позволяет существенно упростить нормирование,
- планирование, учет и контроль резко сократившегося числа затрат, в
- результате себестоимость становится более обозримой, а отдельные статьи
- затрат — лучше контролируемы. Система «директ-костинг» находит все более
- широкое применение в отечественной бухгалтерской практике, в частности в
- издательской деятельности. Использование метода «директ-костинг» в
- издательской деятельности позволяет иметь информацию о прямых
- затратах на единицу издания, о коммерческих переменных затратах на
- единицу
- издания и об общей сумме постоянных затрат. Полученная информация даст
- возможность определить:

# Аргументы в поддержку «абзорпшен КОСТИНГ»

- 1. Уделяет должное внимание к постоянным производственным затратам. Международные стандарты финансовой отчетности требуют включить постоянных производственных затрат в стоимость запасов.
- 2. Исполнение абзорпшен костинг для внешних целей позволяет обеспечить сопоставимость финансовых показателей с показателями других компаний составляющих свою отчетность по МСФО.
- 2. Позволяет избежать отражения в отчетности чрезмерных убытков и прибылей. При этом в сезонном бизнесе в период наращивания запасов при использовании «директ костинг» постоянные производственные запасы относят в расходы периода. Поэтому в период увеличения запасов регистрирует большие убытки. В период продаж товаров огромные прибыли. При использовании «абзорпшен костинг» прибыли и убытки более равномерны.

# Аргументы в поддержку «директ костинг»

- 1. Обеспечивает полезную информацию для принятия решений. При этом подразделение затрат на переменных и постоянных позволяет получить информацию для определения ассортимента продукции для принятия решений которые касаются к производству и закупке ресурсов и так далее.
- 2. Избавляет прибыль от влияния изменения запасов. При использовании «директ костинг» прибыль зависит от объема реализации продукции. При использовании «абзорпшен костинг» на прибыль влияет как объем реализации, так и объем производства. Поэтому «директ костинг» позволяет избежать манипулирование запасами и лучше подходит для оценки работы менеджеров.

# Влияния калькуляции себестоимости с полным распределением затрат и калькуляция попеременным издержкам на величину прибыли.

- 1. Производство равно продажам. Если вся производственная продукция реализуется в каждом периоде, то операционная прибыль будет одинаковым, при использовании калькуляции себестоимости с полным распределением затрат и себестоимости калькуляцией попеременным издержкам.
- 2. Производство больше чем продажа. Превышение количество произведенной продукции над количеством реализованной продукции ведет к увеличению запасов. При применении «абсорпшен костинг» часть постоянных производственно накладных расходов включается в себестоимость единицы продукции находящихся в запасах.
- 3. Производство меньше чем продажа. Превышение количество реализованной продукции над количеством произведенной продукции ведет к уменьшению запасов. При использовании «абсорпшен костинг» часть постоянных ПНР включенных в себестоимость единиц переходят на расходы как себестоимость реализованной продукции. При использовании «директ костинг» все постоянные ПНР были отнесены в расходы в том периоде, когда они имели место. Поэтому прибыль полученная при «абсорпшен костинг» будет меньше или ниже, чем прибыль полученная в «директ костинг».









