

МЕТОДЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ КАК ВАЖНЕЙШИЙ ЭЛЕМЕНТ ЦЕНОВОЙ ПОЛИТИКИ

**А.В. Азаренко, старший преподаватель,
Белорусский национальный технический университет, г. Минск**

Резюме: Организация учета затрат на производство должна полностью удовлетворять информационные интересы маркетологов в получении необходимого объема достоверной информации, позволяющей принимать обоснованные решения для проведения грамотной ценовой политики. В практике разработаны методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Введение. Ценообразование является решающим инструментом маркетинга, а уровень цен – это своеобразный индикатор функционирования конкуренции, оказывающий непосредственное воздействие на производственно-сбытовую деятельность организации, а, следовательно, предопределяет ее коммерческие результаты.

Процесс установления правильной цены на товар – это очень сложная процедура, так как на уровень цены оказывают влияние многие факторы, такие как: издержки производства, цены конкурентов, цены импортных аналогов, уровень спроса, транспортные издержки, различные пошлины и сборы, реклама и др.

Цена потребления или затраты на приобретение какого-либо товара складываются из многих составляющих. Состав и структура этих затрат определяются с учетом функций изделия, наличием дополнительных услуг (сервис), их стоимостью, удаленностью и другими факторами.

Для ориентации организации в сложных рыночных условиях необходима себестоимость продукции, которая закладывается в процесс ценообразования, что в свою очередь оказывает непосредственное воздействие на производственно-сбытовую деятельность организации, а следовательно, ее коммерческие результаты.

Отраслевые, технологические и организационные особенности производства, длительность производственного процесса, количественные и качественные характеристики готовой продукции требуют различного сочетания способов и приемов учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Основная часть. Калькулирование представляет собой процесс, позволяющий определить общую сумму затрат на производство продукции и себестоимости единицы готовой продукции. Объекты калькуляции представляют собой изделия, группы изделий, полуфабрикаты, работы, услуги.

Калькуляция себестоимости продукции организуется в соответствии со следующими принципами.

1. Научно-обоснованная классификация затрат на производство - данный принцип на практике реализуется в затратах, включаемых в себестоимость продукции, работы, услуг .

2..Установление объектов учета затрат, объектов калькулирования единицы продукции, работы, услуг - объекты учета затрат и объекты калькулирования единицы продукции, работы, услуг могут не совпадать. Выбор единицы калькулирования зависят от особенностей производства и выпускаемой продукции. Выбор метода распределения косвенных расходов - от метода распределения косвенных расходов зависят правильный расчет единицы продукции.

Методы учета затрат в зависимости от полноты группируются по следующим признакам

- калькулирование полной себестоимости;
- калькулирование производственной себестоимости;
- калькулирование сокращенной себестоимости;

Калькулирование полной себестоимости является наиболее распространенным и традиционным методом, который включает в себя все затраты.

При калькулировании себестоимости с полным распределением затрат, прямые производственные затраты, общепроизводственные и общехозяйственные расходы участвуют в калькулировании себестоимости. Схема распределения затрат при калькулировании полной себестоимости приведена на рисунке 1.

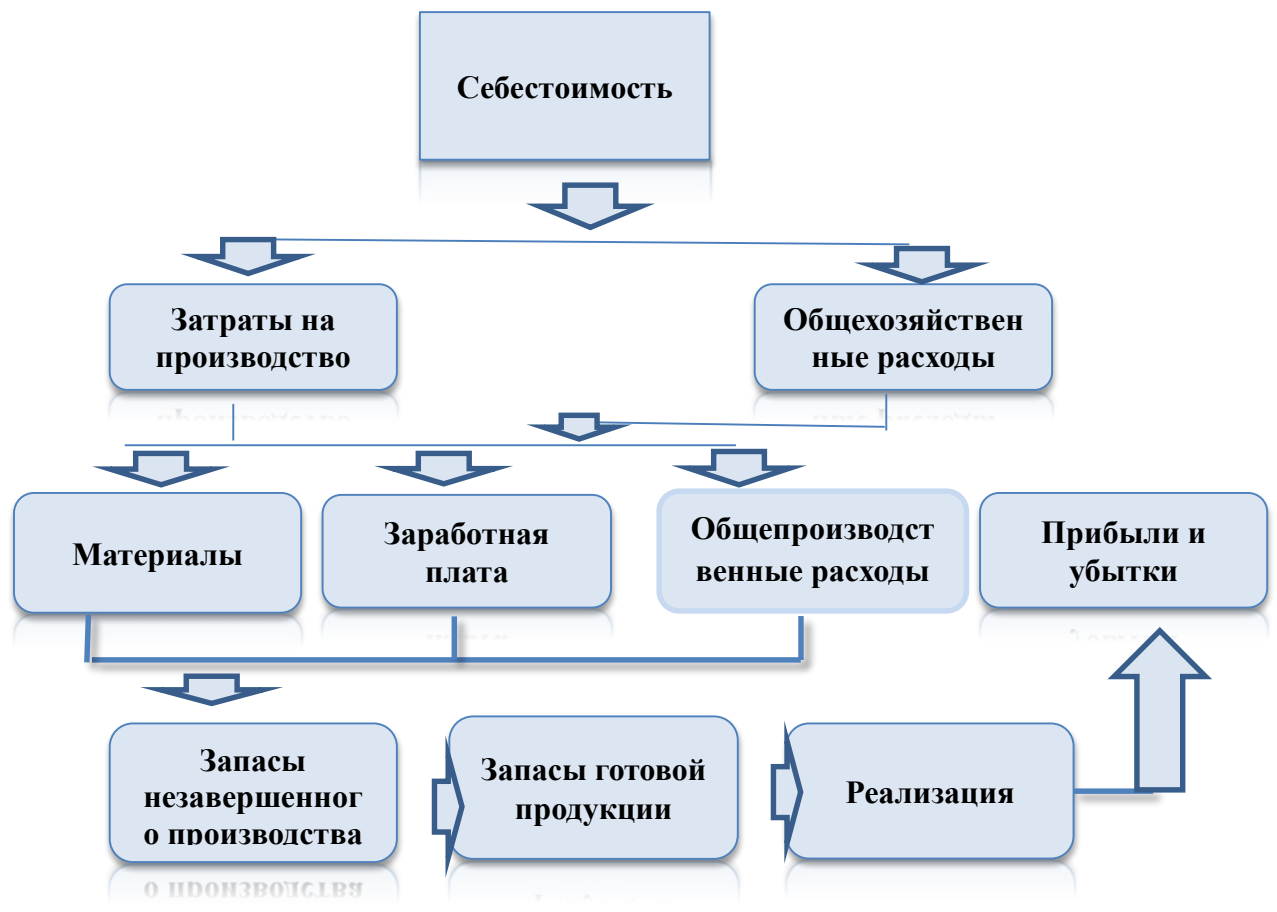


Рис. 1 Калькулировании полной себестоимости

Калькулирование сокращенной себестоимости без условно-постоянных общехозяйственных расходов включает лишь производственные затраты. Непроизводственные затраты, общехозяйственные и коммерческие расходы в калькулировании себестоимости не участвуют, т.е. являются расходами данного периода, их сумма включается в себестоимость реализованной продукции.

При данном подходе на себестоимость относятся только затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, а остальные затраты составляют сумму покрытия выручки, т.е. разницу между выручкой от реализации и себестоимостью.

Схема распределения затрат при калькулировании сокращенной себестоимости без условно-постоянных общехозяйственных расходов приведена на рисунке 2.



Рис. 2 Калькулирование сокращенной себестоимости без условно-постоянных общехозяйственных расходов

Калькулирование сокращенной себестоимости без условно-постоянных общехозяйственных и части условно-постоянных общепроизводственных расходов (директ-костинг) предполагает исключение из себестоимости условно-постоянных общехозяйственных расходов и часть условно-постоянных общепроизводственных расходов, так как они вызваны не столько производственным процессом, сколько течением времени и списываются на уменьшение выручки от реализации продукции (работ, услуг), т.е. на управленческие расходы.

Схема распределения затрат при калькулировании сокращенной себестоимости без условно-постоянных общехозяйственных и части условно-постоянных общепроизводственных расходов приведена на рисунке 3.

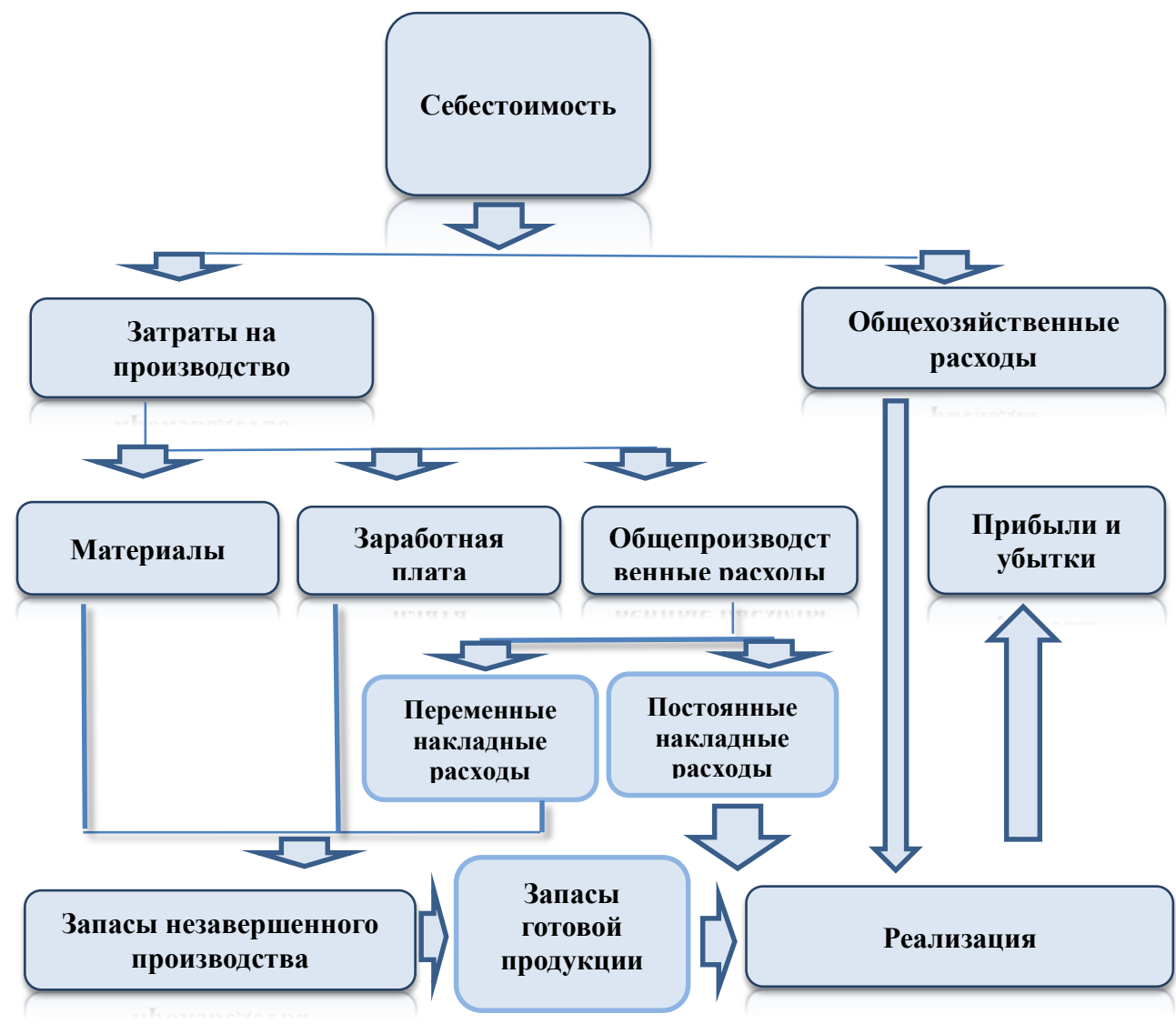


Рис.3 Калькулирование сокращенной себестоимости без условно-постоянных общехозяйственных и части условно-постоянных общепроизводственных расходов

Пример 1. Калькулирование полной себестоимости.

Организация изготавливает 3 вида продукции. Для каждого вида продукции имеются затраты на материалы и заработная плата. В первом случае, при формировании полной себестоимости, включаются все прямые и косвенные затраты.

Общепроизводственные расходы распределяются между видами изделий пропорционально выбранной базе - стоимости материалов.

Исходя из общепроизводственных расходов и стоимости материалов, расходы на каждый вид продукции составляют:

$$\text{условно-постоянные} = \frac{38 \cdot 90}{140} = 24,$$

$$\text{условно-постоянные} = \frac{38 \cdot 50}{140} = 14$$

Таким же образом определяют общехозяйственные расходы для каждого вида продукции:

$$\text{общехозяйственные расходы} = \frac{300 \cdot 180}{1120} = 48$$

Себестоимость каждого вида продукции определяется путем суммирования всех затрат

$$\text{Себестоимость} = 300 + 100 + 38 + 48 = 486 \text{ руб.}$$

Расчёты калькулирования полной себестоимости представлены в таблице 1.

Таблица 1- Калькулирование полной себестоимости

Наименование	Виды продукции			Всего
	1	2	3	
1. Материалы	300	400	420	1120
2. Заработная плата с начислениями	100	130	150	380
3. Общепроизводственные расходы всего:	38	50	52	140
в том числе				
– условно-переменные	24	33	33	90
– условно-постоянные	14	17	19	50
4. Общехозяйственные расходы	48	64	68	180
5. Себестоимость	486	644	690	1820
6. Выручка без налогов	583	773	828	2184
7. Прибыль	97	129	138	364

Сравнительная характеристика по видам продукции представлена на диаграмме рисунок 4.

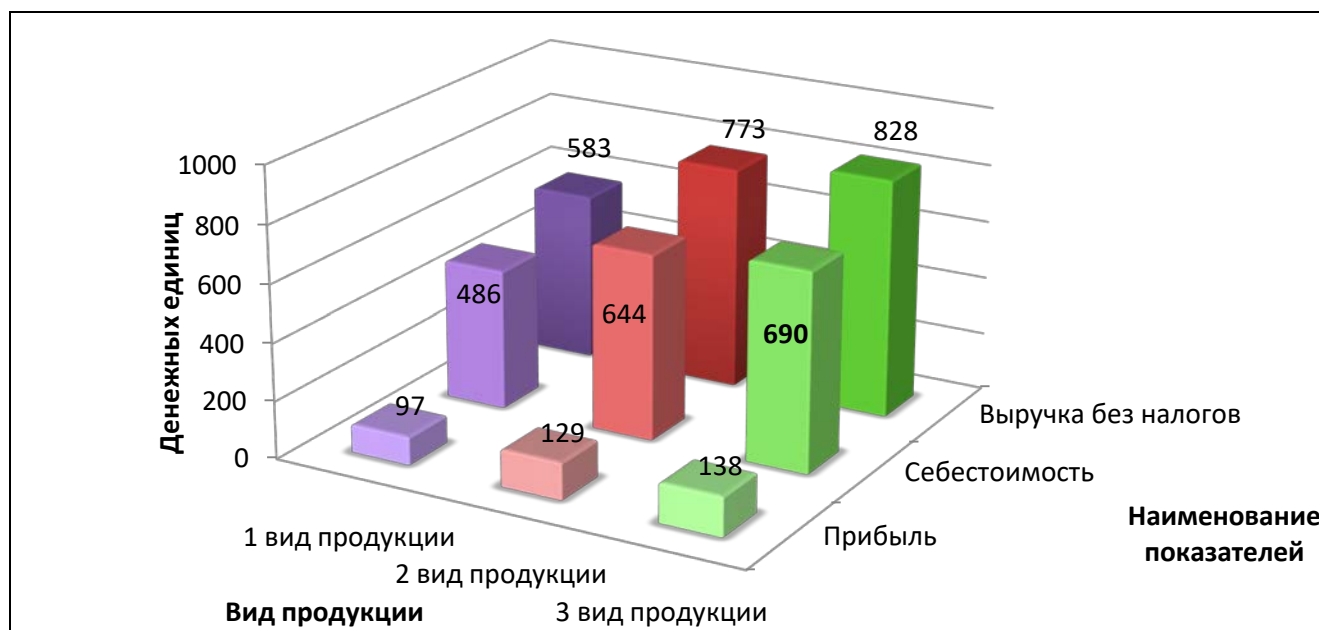


Рис. 4 Калькулирование полной себестоимости

Пример 2. Сокращенная себестоимость без условно-постоянных общехозяйственных расходов.

В тех же условиях производства продукции применяется производственная себестоимость. На себестоимость помимо материалов и заработной платы относится только общепроизводственные расходы. Это объясняется тем, что при сокращенном калькулировании себестоимости учитываются лишь производственные затраты, а общехозяйственные за исключением суммы покрытия (т.е. разница между выручкой от реализации и себестоимостью) будут уже непосредственно составлять общую прибыль, т.е. сумма общехозяйственных включается в себестоимость реализованной продукции.

Расчёты калькулирования сокращенной себестоимости без условно-постоянных общехозяйственных расходов представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Калькулирование сокращенной себестоимости без условно-постоянных общехозяйственных расходов.

Наименование	Виды продукции			Всего
	1	2	3	
1. Материалы	300	400	420	1120
2. Заработная плата с начислениями	100	130	150	380
3. Общепроизводственные расходы, всего, в том числе	38	50	52	140
– условно-переменные	24	33	33	90
– условно-постоянные	14	17	19	50
4. Себестоимость	438	580	622	1640
5. Выручка без налогов	583	773	828	2184
6. Сумма покрытия	145	193	206	544
7. Общехозяйственные расходы	48	64	68	180
8. Общая прибыль	97	129	138	364

Сравнительная характеристика по видам продукции представлена на диаграмме рисунок 5.

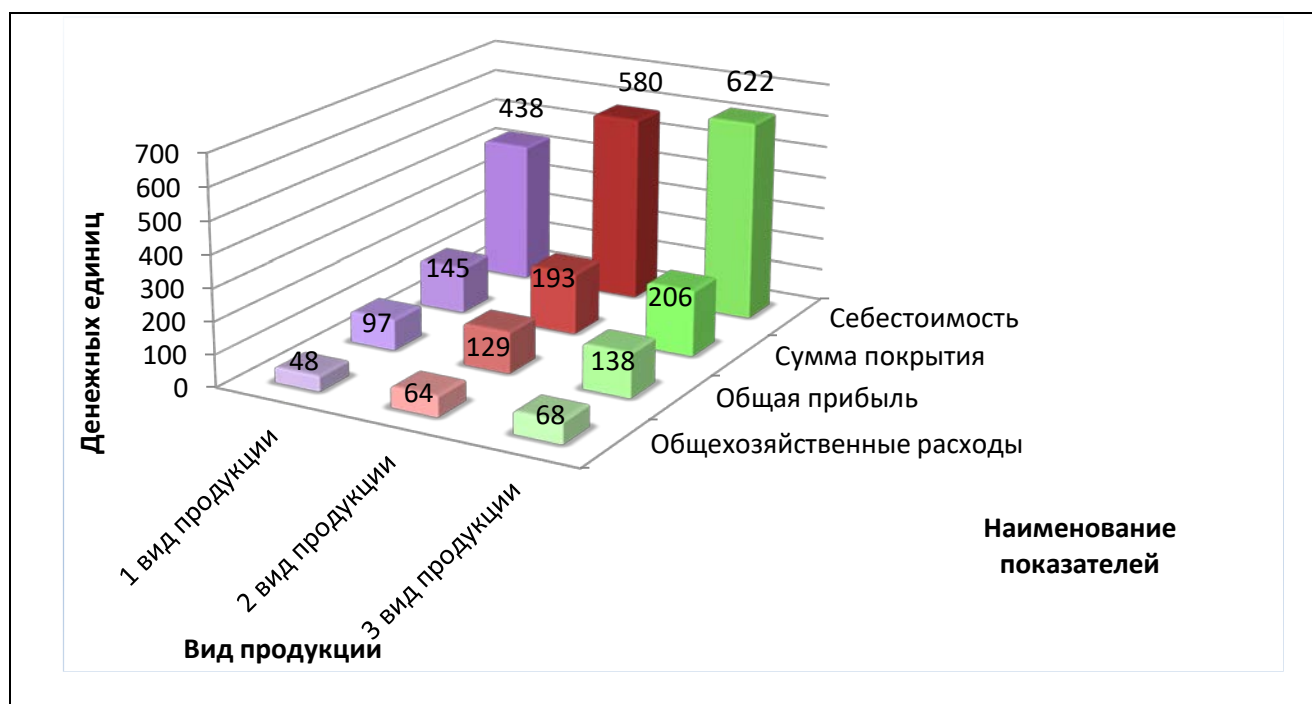


Рис. 5 Калькулирование сокращенной себестоимости без условно-постоянных общехозяйственных расходов.

Пример 3. Сокращенная себестоимость без условно-постоянных общехозяйственных расходов и части условно-постоянных общепроизводственных расходов (директ – костинг).

Сокращенная себестоимость без условно-постоянных общехозяйственных и части условно-постоянных общепроизводственных расходов в данном случае складывается из затрат на материалы, заработной платы и условно- переменных общепроизводственных затрат. Сумма покрытия за вычетом условно-постоянных общепроизводственных и общехозяйственных

затрат составляет общую прибыль, т.е. затраты, которые не включаются в себестоимость, списываются на управленческие расходы.

Расчёты калькулирования сокращенной себестоимости без условно-постоянных общехозяйственных расходов и части условно-постоянных общепроизводственных расходов представлены в таблице 2.

Таблица 3 - Калькулирование сокращенной себестоимости без условно-постоянных общехозяйственных расходов и части условно-постоянных общепроизводственных расходов.

Наименование	Виды продукции			Всего
	1	2	3	
1. Материалы	300	400	420	1120
2. Заработная плата с начислениями	100	130	150	380
3. Общепроизводственные условно-переменные расходы	24	33	33	90
4. Себестоимость	424	563	603	1590
5. Выручка без налогов	583	773	828	2184
6. Сумма покрытия	159	210	225	594
7. Расходы всего	62	81	87	230
в том числе:				
Общепроизводственные условно-постоянные	14	17	19	50
Общехозяйственные условно-постоянные	48	64	68	180
8. Прибыль	97	129	138	364

Сравнительная характеристика по видам продукции представлена на диаграмме рисунок 6.

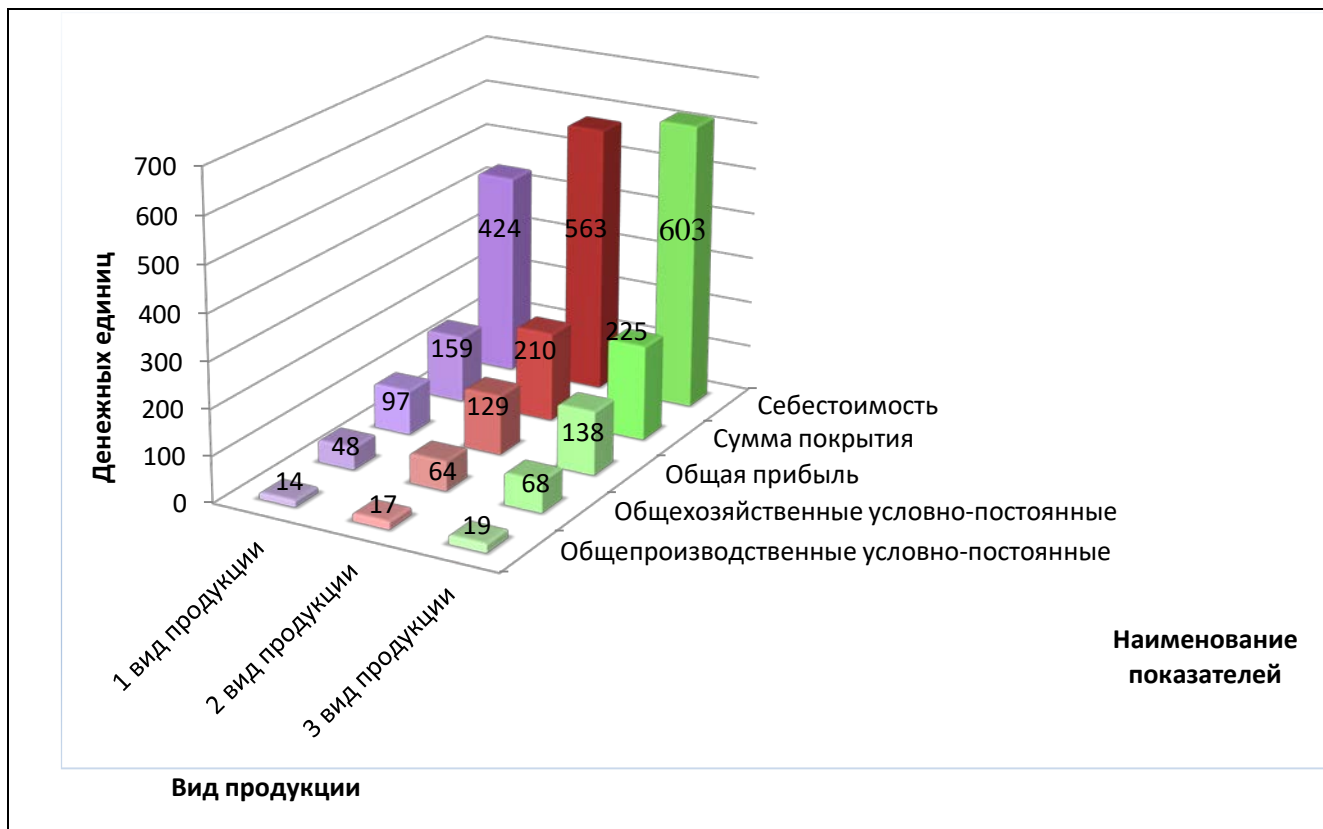


Рис. 6 Калькулирование сокращенной себестоимости без условно-постоянных общехозяйственных расходов и части условно-постоянных общепроизводственных расходов (директ – костинг).

От метода распределения расходов зависит правильный расчет себестоимости единицы продукции, а следовательно и цена. Выбранный метод закрепляется в учетной политике организации и является неизменным в течение отчетного периода. На выбор метода калькулирования себестоимости влияют экономические, юридические, организационные, технико-экономические факторы. Немало важное влияние оказывают отраслевая принадлежность, размер организации, применяемая технология и объем ассортимента продукции. Практическое использование каждого метода зависит от компетентности маркетолога и его потребности в данной информации.

Метод калькулирования себестоимости продукции позволит выбрать наиболее подходящую для организации стратегию и тактику маркетинговой деятельности в области ценообразования, позволит установить наиболее оптимальную цену на продукцию, в зависимости от потребностей потребителей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебное пособие / О.Б. Вахрушева. - М.: Дашков и К, 2012. - 252 с
2. Друри, К. Управленческий и производственный учет: Учебник. / К. Друри. - М.: ЮНИТИ, 2015. - 1423 с.
3. Каверина, О.Д. Управленческий учет: теория и практика: Учебник / О.Д. Каверина. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 488 с.
4. Лебедев П.В. Контроллинг: теория, методика, практика. — Мн.: УП «ИВЦ Минфина», 2001. — 152 с.
5. Остаев, Г.Я. Управленческий учет: Учебник / Г.Я. Остаев. - М.: ДиС, 2015. - 272 с.