

17.09.2026 г.

Очная форма обучения

Группа БУ 3/1

Основы управленческого учета

Вид занятия: лекция (2 часа)

Тема занятия: Затраты: понятие, классификация.
Калькуляция себестоимости в управленческом учете.

Цели:

- учебная
 - изучить понятие затрат, расходов и их классификацию;
 - рассмотреть классификации затрат для принятия управленческих решений;
 - развивать навыки самостоятельной работы.
- воспитательная
 - формирование интереса к будущей профессиональной деятельности;
 - воспитание чувства ответственности за свой труд, положительного отношения к знаниям и умениям, дисциплинированности.

Список рекомендованной литературы

1. Управленческий учет [Электронный ресурс]: Учебное пособие. / Е. Б. Никитина ; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь.

2. Юсуфов А.М., Мусаева А.М., Оруджева З.А. «Основы управленческого учета». Учебное пособие. - ИП «Магомедалиев С.А.», 2022.

Лекция

**Тема «Затраты: понятие, классификация,
калькуляция себестоимости в управленческом учете»**

План

1. Понятие затрат, расходов и их классификация
2. Классификация затрат для принятия управленческих решений
3. Калькулирование: сущность, принципы, объекты, способы

Задание

1. Изучить учебный материал лекции.
2. Ответить письменно на вопросы для самоконтроля и тесты.

Обязательно в конце выполненного задания написать ФИО, поставить подпись и дату отправки. Сделать фото конспекта и прислать на электронную почту:

1. Затраты: понятие, классификация

Главной целью и ориентиром экономической деятельности коммерческой организации является получение прибыли. Для управления прибылью необходима информация о доходах (основной показатель – «выручка от продаж») и расходах (основной показатель – «себестоимость продаж»). Затраты влияют на формирование прибыли, и поэтому важно знать их сущность, классификацию и порядок отражения в учете. Часто слова «издержки», «затраты», «расходы» используются как слова-синонимы. Однако некорректное формулирование терминов может исказить экономический смысл.

Рассмотрим термины «издержки», «затраты», «расходы», «потери», «себестоимость».

Понятие «издержки» является наиболее обобщающим понятием.

«Издержки» – это все затраты, которые несет бизнес при создании своего продукта. Это расходы на покупку, транспортировку, переработку, хранение и продажу сырья. Издержки напрямую влияют на себестоимость и отпускную цену продукции.

«Затраты» представляют собой стоимость ресурсов, используемых на определенные цели; формируют себестоимость готовой продукции.

«Потери» – это те затраты или расходы, которые не включаются в себестоимость.

Следует различать понятия «затраты» и «расходы». Для этого охарактеризуем производственный процесс с точки зрения объектов учета. Ресурсы (предметы труда), приобретенные для использования в производстве продукции – это материалы.

Материалы, которые передаются в производство для прохождения всех стадий производственного цикла, – это материальные затраты. Затраты формируют стоимость изготовленной продукции.

Общими условиями для включения затрат в расходы в бухгалтерском финансовом учете является:

- документальное оформление и подтверждение затрат;
- обоснованность (экономическая целесообразность) затрат;
- связь с доходами.

Для целей управления затратами осуществляют их классификацию.

По периодам отнесения затрат:

- затраты на продукт (производственные);
- затраты за период (периодические).

По способу включения в себестоимость:

- прямые;
- косвенные.

По динамике затрат:

- постоянные;
- переменные.

По способу отнесения на себестоимость в текущем периоде:

- исходящие;

– истекшие.

По экономическому содержанию:

– затраты по элементам;

– затраты по статьям калькулирования.

По периодичности:

– текущие;

– единовременные.

По составу:

– одноэлементные;

– комплексные.

По возможности регулирования:

– регулируемые;

– нерегулируемые.

По отношению к управленческому решению:

– релевантные, нерелевантные;

– устранимые, неустраимые;

безвременные, временные;

– предельные, приростные;

– принимаемые, не принимаемые в расчет при оценках;

– планируемые, непланируемые;

По отношению к направлению учета затрат:

– основные;

– накладные.

2.2. Классификация затрат для принятия управленческих решений

Управленческие решения, как правило, ориентированы на перспективу, поэтому в управленческом учете формируется информация об ожидаемых затратах. Но контролировать и прогнозировать затраты можно, зная их поведение относительно уровня деловой активности организации. Поэтому понимание моделей поведения затрат играет важную роль для решения многих управленческих задач.

По отношению к объему производства (продаж) выделяют:

– переменные;

– постоянные;

– условно-переменные;

– условно-постоянные.

Условные – условные постоянные и условные переменные затраты зависят от объема произведенной продукции, но не прямо пропорционально. Часть этих затрат изменяется вместе с изменением объема произведенной продукции, а часть не изменяется.

Переменные затраты в расчете на единицу продукции называются удельными переменными затратами и являются величиной постоянной.

Совокупные переменные затраты увеличиваются или уменьшаются прямо пропорционально объему произведенной продукции, т.е. зависят от деловой

активности организации.

Степень реагирования переменных затрат на объем производства отражает коэффициент реагирования затрат, введенный немецким специалистом К. Миллеровичем. Этот коэффициент используется для описания поведения переменных затрат и рассчитывается по формуле

$$K = Y/X,$$

где Y – темпы роста затрат, %; X – темпы роста деловой активности, %.

К полупеременным затратам можно отнести плату за телефон, состоящую из абонентской платы (постоянная часть) и оплата продолжительности телефонных разговоров (переменная часть). Из калькуляционных статей к полупеременным затратам относят «Общепроизводственные расходы», расходы на продажу и др.

Постоянные затраты – это затраты, размер которых не зависит от объема произведенной продукции. К ним относят амортизационные отчисления по зданиям и сооружениям, заработную плату управленческого персонала, арендные платежи и т.д. Из калькуляционных статей в качестве постоянных затрат принимают «Общехозяйственные расходы». Однако при значительном увеличении объема производства может быть увеличена заработная плата управленческого персонала, могут возрасти затраты на телефонные переговоры и т.д. Постоянные затраты могут также измениться под влиянием инфляции. Вместе с тем все эти факторы носят условный характер в целом и при расчетах «Общехозяйственные расходы» принимаются как постоянные. Совокупные постоянные затраты не зависят от объема производства, удельные постоянные затраты изменяются обратно пропорционально от изменения объема произведенной продукции (см. табл.1).

Таблица 1

Поведение постоянных и переменных затрат при изменении объема произведенной продукции

Затраты	Изменение затрат, если объем произведенной продукции	
	увеличивается	уменьшается
ПЕРЕМЕННЫЕ	Увеличиваются	Уменьшаются
– совокупные	Неизменны	Неизменны
– удельные		
ПОСТОЯННЫЕ	Неизменны	Неизменны
– совокупные	Уменьшаются	Увеличиваются
– удельные		

Затраты являются постоянными только в пределах определенного уровня деловой активности. При значительном изменении уровня деловой активности изменяются не только переменные затраты, но и постоянные затраты. Поэтому изменение постоянных затрат носит ступенчатый характер изменения (если рассматривается длительный срок).

Любые затраты в общем виде можно представить в виде формулы

$$Y = A + bX,$$

где Y – совокупные затраты; A – постоянные затраты; b – удельные переменные затраты; X – объем произведенной продукции (деловая активность) в натуральных единицах измерения.

3. Калькулирование: сущность, принципы, объекты, способы

В современных условиях процесс принятия бизнес-решений базируется на информации о затратах и себестоимости.

После сбора необходимых данных о затратах осуществляется их анализ и определяются методы, позволяющие максимально точно рассчитать себестоимость каждого вида продукции. Применение конкретных приемов и способов, составляющих тот или иной метод учета затрат, определяется учетной политикой в целях управленческого учета, формирование которой зависит от особенностей хозяйственной деятельности экономического субъекта. Калькулирование –

исчисление себестоимости произведенной продукции. В процессе калькулирования определяют:

- себестоимость всего выпуска продукции;
- себестоимость отдельных видов продукции;
- себестоимость полуфабрикатов;
- себестоимость НЗП.

Эти показатели необходимы для определения цены на готовый продукт, а также для определения результатов деятельности организации в целом и ее центров ответственности. Поэтому калькулирование является важнейшей задачей управленческого учета.

Для тактического управления себестоимостью продукции различают следующие ее виды:

- плановую себестоимость;
- нормативную себестоимость;
- сметную себестоимость (определяется при проектировании новых производств, при отсутствии норм расходов); – фактическую (отчетная) себестоимость (определяется на основе данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство продукции).

Принципы калькулирования:

- единая классификация затрат на производство;
- установление объектов учета затрат, объектов калькулирования (носителей затрат) и калькуляционных единиц;
- выбор базы распределения косвенных затрат;
- выбор метода учета затрат и калькулирования отдельных видов продукции.

Объектами учета затрат являются места их возникновения (процессы, переделы, заказы), а также группы изделий, полуфабрикатов, НЗП.

Объектом калькулирования (носителем затрат) являются виды продукции, предназначенные для реализации.

В основном объекты учета затрат и калькулирования совпадают. Так, в добывающих отраслях промышленности (энергетическая, газовая, нефтяная) при отсутствии НЗП объект учета затрат совпадает с объектом калькулирования. В текстильной промышленности объектами учета затрат являются отдельные переделы (прядение, ткачество, отделка), а объектами калькулирования – готовая продукция.

Для каждого объекта калькулирования необходимо правильно определить *калькуляционную единицу*. В качестве калькуляционных единиц могут использоваться:

- натуральные измерители (штуки, тонны, метры и т.д.);
 - условно-натуральные единицы (в консервной промышленности – условные банки);
 - стоимостные единицы;
 - единицы времени (часы, машино-часы, человеко-дни);
 - единицы работы (тонна перевезенного груза и т.д.).
- Осуществляя калькулирование, необходимо выбрать базу распределения косвенных затрат. Данный подход закрепляется в учетной политике организации.

Следует выбирать *способ исчисления себестоимости отдельных видов продукции*. Основные способы исчисления себестоимости являются:

- способ прямого счета.
- способ суммирования затрат;
- нормативный способ;
- способ пропорционального распределения затрат;
- способ исключения стоимости попутной продукции из общей суммы затрат;
- способ эквивалентных коэффициентов;
- комбинированный способ, предполагается сочетание различных способов.

Способ прямого расчета: деление общих затрат на количество проданной продукции. Применяется на производствах с одним видом продукции. Также можно его применять в производствах нескольких видов продукции в случае, если можно вести раздельный учет затрат по каждому виду. Сущность данного способа заключается в делении учтенных по статьям калькуляции затрат на количество единиц выпущенной продукции. Этот способ самый простой и точный. Применяется в тех производствах, где выпускается один вид продукции. Его можно использовать также при производстве нескольких видов продукции, если можно осуществлять раздельный учет затрат по каждому виду продукции.

Способ прямого расчета применяют, как правило, при попроцессном методе учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Способ суммирования затрат: себестоимость единицы продукции исчисляют суммированием затрат по отдельным стадиям процесса ее производства или отдельным частям изделия.

Например, себестоимость турбины определяют суммированием затрат по каждому технологическому комплексу ее производства.

Нормативный способ: отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями; обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием места возникновения отклонений, причин и виновников их образования; учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции; фактическая себестоимость продукции определяется алгебраическим сложением суммы затрат по текущим нормам ($Зн$) с величиной отклонений от норм ($О$) и величиной изменений норм ($И$), т.е. по следующей формуле:

Фактическая себестоимость = Затраты по нормам ($Зн$) + Величина отклонений от норм ($О$) + Изменение норм ($И$)

Нормативный способ калькулирования себестоимости продукции применяют, как правило, в отраслях обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством разнообразной и сложной продукции. Отдельные виды затрат учитываются по текущим нормам, отдельно ведут учет отклонений фактических затрат от норм по местам возникновения, причинам и виновникам.

Способ пропорционального распределения затрат: затраты на производство распределяют между видами продукции пропорционально какому-либо базису (объему производства отдельных видов продукции в натуральных показателях,

стоимости произведенной продукции по ценам продажи и т.п.).

Способ исключения стоимости попутной продукции из общей суммы затрат на производство: применяется в производствах с комплексной переработкой исходного сырья в едином технологическом процессе, когда вырабатывается несколько видов продукции и, как правило, образуются отходы. Такие производства характерны для химической, горной, нефтеперерабатывающей, пищевой промышленности, цветной металлургии, животноводства.

Метод эквивалентных коэффициентов: выбирают любой продукт, он будет учитываться как стандартный. Себестоимость остальных продуктов вычисляется с помощью умножения себестоимости стандарта на нужный коэффициент эквивалентности. Этот метод можно применять, когда продукция имеет схожие технологические и конструктивные параметры, например, в металлургическом, литейном производстве либо в сфере предоставления услуг.

Комбинированный способ: предполагается использование различных способов исчисления себестоимости продукции. Особенно широко он используется в комплексных производствах.

Под методом учета затрат и калькулирования себестоимости продукции понимается совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости единицы продукции.

Для целей тактического управленческого учета используется следующая традиционная классификация методов учета затрат и калькулирования:

- по полноте учета затрат и калькулирования:
 - калькулирование полной себестоимости;
 - калькулирование неполной себестоимости.
- по объектам учета затрат и калькулирования:
 - поперечный и попроцессный;
 - позаказный.
- по оперативности учета и контроля затрат:
 - учет фактической себестоимости;
 - учет нормативных затрат.

Вопросы для самоконтроля

1. Как классифицируются затраты ?
2. Как группируются затраты?
3. Охарактеризуйте поперечное и попроцессное калькулирование.

Домашнее задание

Дайте ответы на тесты.

Тест

1. Установите соответствие указанных категорий и перечисленные ниже затрат производственных компаний.

Категория затрат	Затраты
1. Постоянные. 2. Переменные. 3. Полупеременные	А) амортизация оборудования, здания; Б) прямые трудовые затраты; В) затраты инструментов; Г) затраты на отопление; Д) налог на имущество; Е) косвенные трудовые затраты; Ж) затраты на электроэнергию; З) заработная плата управленческого персонала; И) затраты на телефон; К) прямые материальные затраты.

2. Установите соответствие категорий и перечисленных ниже затрат банка:

Категория затрат	Затраты банка
1. Постоянные. 2. Переменные. 3. Полупеременные	А) затраты на аренду компьютеров (лизинг); Б) амортизация офисного оборудования зданий; В) затраты на дискеты и другие накопители; Г) затраты на телефон; Д) аренда зданий; Е) заработная плата (почасовая) операторов на компьютерах; Ж) затраты на электроэнергию; З) затраты на отопление; И) заработная плата администрации.

3. Предприятие печатает нормативную и справочную литературу и реализует ее в розничной торговле. Определите, для перечисленных ниже затрат группы, к которым они могут быть отнесены. (Затраты могут относиться к нескольким группам.)

Затраты Группы	Затраты
1. Бумага для печатания книг. 2. Зарплата менеджера предприятия.	А) переменные; Б) постоянные;

3. Затраты на электроэнергию, используемую в типографии. 4. Зарплата продавцов книг. 5. Зарплата художника-дизайнера. 6. Амортизация оборудования для печатания книг. 7. Затраты на рекламу.	В) административные; Г) затраты по маркетингу; Д) производственные; Е) прямые затраты на материалы; Ж) прямые затраты на заработную плату; З) производственные накладные расходы; И) затраты отчетного периода; К) полупеременные.
--	---

4. Определите, какие косвенные накладные расходы относятся к общепроизводственным (производственным) и общехозяйственным (непроизводственным) расходам.

1.Общепроизводственные. 2.Общехозяйственные.	А) амортизация оборудования и транспортных средств; Б) расходы по техническому управлению; В) затраты, связанные с подготовкой и организацией производства; Г) текущий уход и ремонт оборудования; Д) расходы по управлению снабженческо-заготовительной деятельностью; Е) содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря; Ж) энергетические затраты на оборудование; И) оплата услуг, оказываемых внешними организациями.
---	--

5. Определите какие косвенные (накладные) расходы относятся к общепроизводственным (производственным) и к общехозяйственным (непроизводственным) расходам.

1.Общепроизводственные. 2.Общехозяйственные.	А) услуги вспомогательных производств по обслуживанию оборудования рабочих мест; Б) содержание аппарата управления производственными подразделениями; В) расходы на переподготовку и повышение квалификации; Г) обязательные сборы, налги, платежи и отчисления по установленному законодательством порядку; Д) расходы на внутризаводские перевозки
---	--

	материалов, полуфабрикатов, готовой продукции; Е) заработная плата и отчисления на социальные нужды рабочих, обслуживающих оборудование; Ж) административно-управленческие расходы.
--	---

6. Определите, к какой из указанных категорий относятся перечисленные затраты.

Категория затрат	Затраты
1. Постоянные. 2. Переменные. 3. Полупеременные.	А) зарплата рабочих инструментального цеха; Б) зарплата нормировщика цеха; В) зарплата кассира центральной бухгалтерии; Г) затраты на доставку сырья и материалов; Д) расходы на рекламу; Е) арендная плата; Ж) стоимость топлива, используемого на технологические нужды; З) амортизация здания цеха; И) расходы на страхование.

7. Когда объектом калькулирования затрат является отдел рекламы, заработная плата управляющего

отделом будет классифицирована как:

- а) переменные и прямые затраты;
- б) переменные и косвенные затраты;
- в) постоянные и прямые затраты;
- г) постоянные и косвенные затраты.

8. Внутри масштабной базы переменные затраты на единицу продукции:

- а) различны при каждом объеме производства;
- б) постоянны при различных объемах производства;
- в) увеличиваются пропорционально увеличению объема производства;
- г) уменьшаются при увеличении объема производства.

9. Какое из следующих утверждений является неверным?

- а) все прямые затраты являются переменными;
- б) переменные затраты являются регулируемыми, а постоянные – нерегулируемыми;
- в) безвозвратные затраты не принимаются в расчет при подготовке информации для принятия решений.

Преподаватель: Теплинская Эльвира Рашитовна

+7949 320 02 73