

УДк 657.1

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

*Бадлуева С. А., 4 курс, экономический факультет  
Научный руководитель – Базарова М.У., к.э.н. доцент  
ФГБОУ ВО «Бурятская ГСХА им. В. Р. Филиппова»*

**Ключевые слова:** калькулирование, управленческий учет, себестоимость, директ-костинг, статьи затрат.

*Предприятия нуждаются в современной экономической и финансовой информации, способствующей получению положительных финансовых результатов, принятию обоснованных решений. Методологическая основа управленческого учета – измерение и оценка затрат и как следствие осуществление процесса калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).*

Экономические субъекты нуждаются в финансовой и экономической информации, которые способствуют оптимизации затрат, получению положительных финансовых результатов и принятию управленческих решений. Информация, которая необходима для управления предприятием, формируется в системе управленческого учета. Управленческий учет занимает всю систему информации для управления в бизнесе. Основа управленческого учета- это оценка и измерение затрат и осуществление калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Одна из главных целей современного экономического субъекта-это разработка и внедрение на практике методик управленческого учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции зависят от задач, которые надо решить в управленческом учете. Можно выделить следующие задачи :

1. Расчет себестоимости продукции и определение размера полученной прибыли.
2. Принятие управленческого решения и планирование.
3. Контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.

В западных странах для принятия управленческих решений используется разнообразная информация о себестоимости. Калькули-

Таблица 1 - Раскрытие понятия калькулирования

Авторы	Определение
Фролова Т.А.	Калькулирование - это исчисление величины затрат, приходящихся на единицу (выпуск) продукции.[3]
Вахрушина М. А	Калькулирование - система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ, услуг).[1]
Ивашкевич В.Б	Калькулирование- система расчетов, главная цель которых состоит в определении себестоимости единицы калькуляционной единицы.[2]

руется себестоимость чаще двумя методами : «директ-костинг» и на основе распределения всех косвенных затрат. В России для начала необходимо определить основные принципы, которыми экономический субъект должен руководствоваться при выборе варианта организации учета затрат. Также следует предоставлять полную свободу в решении вопросов, связанных с калькулированием себестоимости.

Для раскрытия понятия калькулирование были проанализированы подходы различных авторов:

По нашему мнению калькулирование - способ определения себестоимости продукции или услуги, а также себестоимости производственных ресурсов.. Конечный результат калькулирования- это составление калькуляций. В зависимости от целей калькулирования различают сметную, фактическую и плановую калькуляции. Предпосылкой калькулирования является производственный учет. Управленческий учет использует данные производственного учета для анализа и планирования. Между управленческим учетом и калькулированием существует тесная взаимозависимость и взаимосвязь. Поэтому базой для расчета себестоимости единицы продукции является информация, которая собрана в системе производственного учета. Калькулирование себестоимости конечного продукта предопределяется системой и организацией производственного учета. С другой стороны, степень детализации производственного учета зависит от задач, стоящих перед предприятием в области калькулирования.

Таким образом, калькулирование себестоимости продукции является важнейшим показателем производственно-хозяйственной дея-

тельности предприятия. Исчисление этого показателя с помощью представленных методов калькулирования необходимо для решения таких задач, как определение оптимальных объемов производства продукции, целесообразность дальнейшего выпуска продукции, установление цен реализации продукции, оптимизация ассортимента выпускаемой продукции, прогнозирование поведения себестоимости продукции в зависимости от изменения объемов производства.

*Библиографический список*

1. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет / М.А. Вахрушина.- 8-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2010. – 570с.
2. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Б. Ивашкевич.- 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, 2013. - 576с.
3. Фролова, Т.А. Экономика предприятия: конспект лекций / Т.А. Фролова. – 2009.

## **THEORETICAL ASPECTS OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE CALCULATION**

***Badlueva S. A***

***Keywords:*** *costing, management accounting, costs, direct costing, cost items.*

*Enterprises need in the current economic and financial information, is conducive to a positive financial results, informed decision-making. The methodological basis of management accounting - measurement and evaluation of the costs and as a result the process of implementation of the calculation of cost of goods (works, services).*