

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Э. КУНЕВИЧЕНЕ

Для повышения эффективности общественного производства важное значение имеет лучшее использование экономических рычагов управления производством. В отчетном докладе Центрального Комитета КПСС XXIV съезду отмечено: «Эти рычаги — хозрасчет, цены, прибыль, кредит, формы материального поощрения и т. д. — призваны создать такие экономические условия, которые способствуют успешной деятельности производственных коллективов, миллионов трудящихся, обеспечивают обоснованную оценку результатов их работы» [2, с. 69]

Одним из таких рычагов является себестоимость продукции. Себестоимость продукции в хозяйственной практике используется как самостоятельный показатель эффективности производства и как важное условие успешного действия вышеуказанных рычагов. Без экономических обоснованных данных о себестоимости продукции невозможно образование цен, определение прибыли и рентабельности — основных показателей экономической эффективности производства. Использование себестоимости продукции в роли экономического рычага во многом зависит от научно обоснованного ее калькулирования.

Исследование и совершенствование калькулирования себестоимости продукции особенно важное значение приобретает в связи с усилением экономических методов руководства, созданием и внедрением автоматизированных систем управления.

Действующая система калькулирования себестоимости продукции во многих случаях не отвечает изменившимся условиям и требованиям управления производством. Методика калькулирования себестоимости продукции недоучитывает требования управления и специфические условия внутри предприятий, не предусматривает составление целевых калькуляций.

На современном этапе развития социалистической экономики наиболее важными и нерешенными вопросами калькулирования себестоимости продукции, по нашему мнению, являются:

определение понятия калькулирования себестоимости продукции;
изучение системного подхода к калькулированию и совершенствование методики;

исследование особенностей организации калькулирования себестоимости продукции в условиях автоматизированных систем управления.

Для совершенствования калькулирования себестоимости продукции важное значение имеет единая и обоснованная трактовка его понятия. Однако в экономической литературе понятие «калькулирование» тракту-

ется по-разному. Происходит оно от латинского слова «*calculatio*» — подсчет, в соответствии с которым исчисление себестоимости называют калькуляцией [7, с. 131; 5, с. 226]. Некоторые авторы калькуляцией считают лишь исчисление себестоимости единицы продукции [12, с. 67; 15, с. 141]. Другие авторы процесс исчисления себестоимости продукции называют калькулированием, а расчеты себестоимости отдельных калькуляционных объектов — калькуляцией.

И. Басманов калькулированием считает «научно обоснованное исчисление себестоимости продукции (ее единицы или части) предприятия, объединения, его подразделения и процессов для целей управления производством, экономического обоснования цен, плановых показателей и проектных предложений» [3, с. 120].

Более обширно трактует калькулирование М. Рубинов. Калькулированием он называет «исчисление размера затрачиваемых предприятием средств на производство и реализацию продукции» [13, с. 3] и трактует это как систему экономических расчетов по определению себестоимости обособленных видов продукции и отдельных их единиц на основе экономической группировки затрат на их производство и реализацию. Элементами данной системы считает: номенклатуру калькуляционных статей, калькуляционный объект и калькуляционную единицу, методы калькулирования, методику отнесения затрат на отдельные калькуляционные объекты, методику расчета себестоимости отдельных видов товарной продукции и построение калькуляций.

Различие мнений при определении понятия калькулирования себестоимости продукции можно объяснить индуктивным подходом к калькулированию как исчислению плановой или отчетной себестоимости продукции, стремлением разграничить работы, связанные с процессом калькулирования, от работ по планированию и учету затрат на производство.

Большинство экономистов калькулирование себестоимости продукции изучают в связи с бухгалтерским учетом или планированием. К калькулированию относят в основном работы по исчислению себестоимости единицы продукции. Это нашло отражение в «Основных положениях по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях», в которых выделены два самостоятельных раздела — планирование себестоимости и учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости [11, с. 37, 69]. Калькулирование себестоимости продукции сведено к составлению плановой и отчетной калькуляции себестоимости единицы продукции.

И. Басманов и М. Рубинов к калькулированию относят работы по экономической группировке затрат, отражающей условия производства и реализации продукции, целевое назначение отдельных видов издержек, определение их места и роли в формировании себестоимости продукции, исчисление затрат на незавершенное производство, на бракованную продукцию, исчисление себестоимости всей продукции и ее единицы.

По вопросу разграничения работ, связанных с процессом калькулирования себестоимости продукции, от работ по планированию и учету затрат на производство мы полностью присоединяемся к мнению И. Басманова и М. Рубинова. Однако ограничение определения калькулирования определенными рамками — исчислением себестоимости единицы продукции или всей продукции и ее единицы — считаем нецелесообразным. Ограничение понятия калькулирования себестоимости продукции какими бы то ни было рамками суживает его значение и нередко приводит к техническому или одностороннему решению многих его вопросов.

Калькулированием себестоимости продукции считаем процесс измерения затрат на производство и реализацию продукции. По вопросу из-

мерения затрат В. Новожилов пишет: «Исчисление затрат — процесс общественный. Учет и калькуляция — только завершающая его стадия. Исходные же данные для калькуляции — цены и другие стоимостные нормативы — составляют важнейшие элементы экономических отношений. Поэтому исчисление затрат, образование общественно необходимых уровней имеет историю и подчинено как общим, так и специфическим экономическим законам» [10, с. 315—316]

Понимая калькулирование себестоимости продукции как процесс измерения затрат, нельзя его сводить лишь к работам по исчислению плановой и фактической себестоимости, так как это не учитывает всей сложности данного процесса. С. Татур пишет, что «постановку калькуляционной работы следовало бы рассматривать как составную часть организации производства» [14, с. 185] На современном этапе экономического развития страны, при возросших требованиях к планированию и управлению производством, растущей взаимосвязи и взаимозависимости всех звеньев экономики, калькулирование себестоимости продукции следует рассматривать как систему, объединяющую исчисление всех видов себестоимости.

В экономике используются различные виды себестоимости продукции, которые различаются между собой по общественной значимости, экономическому характеру затрат и их формированию, времени и цели их исчисления и обуславливают друг друга количественно или функционально.

В зависимости от общественной значимости различают индивидуальную, отраслевую и общественную себестоимость продукции. Индивидуальная себестоимость отражает расходы конкретного предприятия на производство и реализацию продукции, отраслевая — средние затраты по отрасли, исчисленные исходя из индивидуальных, на основе среднеотраслевой себестоимости развивается показатель общественной себестоимости продукции для характеристики общественного характера себестоимости. Понятие общественной себестоимости введено В. Немчиновым, который считает «необходимым исключить все случайные неправомерные элементы, внесенные в отраслевую себестоимость и ориентировать цены на так называемую общественную себестоимость» [9, с. 240] Б. Косминский термин общественно необходимой себестоимости использует для отражения эффективности общественного производства, а когда подчеркивает роль себестоимости как базы цен, называет базовой себестоимостью [6, ст. 11].

Индивидуальная себестоимость в зависимости от характера затрат подразделяется на производственную и сбытовую, а в зависимости от их формирования — на технологическую, цеховую и фабрично-заводскую. Сбытовая себестоимость продукции отличается от производственной расходами на реализацию продукции, цеховая от технологической — тем, что цеховая характеризует затраты определенного цеха на производство продукции, а технологическая — затраты, связанные с определенным технологическим процессом или определенной операцией обработки продукции.

В зависимости от времени определения различают предварительную и отчетную себестоимость продукции. Первая предшествует процессу производства, а вторая определяется после совершения процесса производства и реализации продукции.

Представляется целесообразным различать в зависимости от цели исчисления хозрасчетную и ценообразующую себестоимость продукции. Под хозрасчетной себестоимостью следует понимать все виды себестоимости, используемые как инструменты управления производством на ос-

нове хозяйственного расчета, а ценообразующей — индивидуальную, базовую, отраслевую себестоимость, используемую в ценообразовании.

В непосредственной зависимости между собой находятся индивидуальная и отраслевая, отраслевая и базовая, сбытовая и производственная, фабрично-заводская, цеховая и технологическая себестоимость продукции, так как они обуславливают друг друга количественно. В функциональной зависимости между собой находятся нормативная, сметная, плановая, отчетная себестоимость продукции, так как полностью свое назначение они выполняют только во взаимосвязи и взаимообусловленности. Нормативная себестоимость продукции является ориентиром для плановой и отчетной, отчетная — характеризует состояние управляемого объекта, создавая возможность оценить обоснованность нормативной и плановой себестоимости, выполнение плана и выяснение причин отклонений от него.

Существующая взаимосвязь между отдельными видами себестоимости продукции выдвигает необходимость соответствующего подхода к изучению калькулирования. Недостаточно изучать калькулирование себестоимости продукции и его совершенствовать только в связи с теорией и практикой бухгалтерского учета и планирования, то есть, используя различия между отдельными видами себестоимости продукции.

При системном подходе к калькулированию себестоимости продукции определяется цель калькулирования, соответствующие ей требования, организационные и методические вопросы, а также требования к соответствующей базе калькулирования. Для исчисления отдельных видов себестоимости продукции используются различные базы. Базой для исчисления нормативной себестоимости продукции являются текущие нормы затрат на производство, плановой — плановые нормы или плановые затраты на производство, отчетной — нормы и учтенные отклонения от них или непосредственно учтенные затраты на производство. Изучение калькулирования как системы обеспечивает решение многих противоречивых методических вопросов калькулирования: классификацию методов калькулирования, выбор калькуляционной единицы, степень детализации статей затрат, периодичность составления калькуляций. Решение общих вопросов калькулирования себестоимости продукции облегчает совершенствование частных его вопросов. «Кто берется за частные вопросы без предварительного решения общих, — говорил В. И. Ленин, — тот неминуемо будет на каждом шагу бессознательно для себя «натякаться» на эти общие вопросы. Натякаться слепо на них в каждом частном случае — значит обречь свою политику на худшие шатания и беспринципность» [1, с. 368]

Системный подход к калькулированию себестоимости продукции открывает возможность совершенствования методов калькулирования с учетом технических, организационных и экономических особенностей производства. Для этого необходима четкая классификация методов исчисления хозрасчетной и ценообразующей себестоимости продукции. В литературе классификация методов калькулирования в основном ограничивается приемами исчисления фактической себестоимости. По этому вопросу среди экономистов нет единого подхода и единой группировки методов калькулирования. Одни авторы методы калькулирования себестоимости продукции отождествляют с методами учета затрат на производство [11, с. 70], другие методами калькулирования считают приемы калькуляционных расчетов [3, с. 129—133] М. Рубинов группирует методы калькулирования себестоимости продукции в различных разрезах: в зависимости от порядка формирования себестоимости, периодичности ее определения и приемов исчисления [13, с. 22—24] Раз-

личные мнений в вопросе классификации методов калькулирования затрудняет практическое решение многих вопросов.

Обоснованная группировка методов калькулирования себестоимости продукции во многом зависит от определения понятия «метод калькулирования». Одни экономисты методом калькулирования себестоимости продукции считают систему приемов, используемых для исчисления себестоимости единицы продукции [12, с. 173], другие — только исчисления прямых затрат, падающих на единицу продукции [5, с. 229; 4, с. 91], третьи — как совокупность приемов, при помощи которых определяется себестоимость калькуляционного объекта и отдельных его единиц [3, с. 129; 13, с. 22].

Понятие «метод» происходит от греческого слова «methodos» — то есть, 1) способ познания, исследования явлений природы и общественной жизни, или 2) прием или система приемов в какой-либо деятельности [7, с. 184]. Метод калькулирования себестоимости продукции, по нашему мнению, это система приемов по измерению затрат на производство и реализацию продукции. Такое понятие метода калькулирования себестоимости продукции обуславливает комплексное изучение приемов исчисления себестоимости продукции в зависимости от особенностей формирования и группировки затрат и их отнесения на соответствующие калькуляционные объекты.

Следует различать методы исчисления ценообразующей и хозрасчетной себестоимости продукции. Для определения ценообразующей себестоимости продукции используются способы исчисления индивидуальной себестоимости и приемы ее приведения к общественно необходимому уровню. Б. Косминский различает такие методы приведения индивидуальной себестоимости к общественно необходимому уровню: «нормативный, основанный на усредненных детальных, общественно необходимых нормативах трудовых и материальных затрат; метод нормативных стоимостных соотношений, основанный на применении косвенных показателей затрат (трудоемкости, материалоемкости или производительности оборудования); метод укрупненных нормативов, основанный на установлении функциональной зависимости между издержками и укрупненными показателями; параметрический метод, основанный на выявлении зависимости между издержками и параметрами изделий» [6, с. 54—55].

Хозрасчетная себестоимость формируется в зависимости от типа производства, технологического процесса и сложности продукции путем последовательного наращивания затрат на производство частей продукции, или выполнения отдельных операций обработки сырья, или непосредственно на изделие и заказ. Соответственно этому можно выделить подетально-узловой, попередельно-попроцессный и позаказный методы калькулирования себестоимости продукции.

Способы отнесения затрат на отдельные калькуляционные объекты зависят от наличия незавершенного производства и его объема, от использования сырья на производство одного или нескольких видов продукции и т. д. Это — способ прямого расчета себестоимости калькуляционного объекта, распределения затрат, суммирования затрат и комбинированный. Каждый из них в отдельности или вместе с другими входит в метод калькулирования.

В настоящее время калькуляции себестоимости продукции составляются по одной методике не только для всех целей, но и для всех уровней управления производством. Это не обеспечивает эффективного их использования. В литературе часто подчеркивается, что калькуляции на практике используются еще недостаточно. Это можно объяснить двумя

причинами: состоянием экономической работы на предприятиях и способностью калькуляций удовлетворять предъявляемые к ним требования.

По первой причине недостаточно используются калькуляции при планировании по достигнутому уровню, когда систематически не анализируется хозяйственная деятельность, не учитываются результаты хозяйственного расчета.

По второй причине неэффективны калькуляции, составленные по методике, не учитывающей все предъявляемые к ней требования. Так, управлению народным хозяйством необходимы калькуляции себестоимости продукции, выражающие полные затраты материалов и заработной платы, материалоемкость и трудоемкость продукции, чтобы измерители калькуляционных объектов учитывали потребительную стоимость товара. Для управления предприятием требуются данные о себестоимости продукции, сгруппированные по статьям затрат, отражающие назначение и место возникновения затрат. Без такой группировки нельзя оценить эффективность затрат на организацию производства, управление цехами и предприятием в целом. Объект калькулирования целесообразно измерять в натуральных единицах, связанных с объемом произведенной работы, с ГОСТами и стандартами на продукцию.

Для повышения эффективности использования калькуляций в экономической работе, по нашему мнению, требуется целевое исчисление себестоимости продукции, то есть составление калькуляций для цен и определения рентабельности изделий и для управления производством на предприятии. При составлении целевых калькуляций могут различаться: объекты калькулирования, единицы их измерения, номенклатура статей затрат и их детализация, способы отнесения затрат на калькуляционные объекты, периодичность и форма составления калькуляций. Для цен и определения рентабельности изделий целесообразны калькуляции, обобщающие экономическое содержание затрат, составленные на калькуляционные объекты, измеренные в эффективных калькуляционных единицах. Они могут составляться за более длительные промежутки времени, например, за год.

В новых условиях хозяйствования, когда значительно расширена самостоятельность предприятий, калькуляции себестоимости продукции для управления предприятиями и их производственными звеньями должны дать развернутую характеристику затрат по местам их возникновения и ответственным лицам, способствовать выявлению непроизводительных расходов, нерациональных затрат и потерь, обеспечить возможность контроля над сохранностью средств в процессе производства продукции, определение не только предполагаемой, но и действительной эффективности организационно-технических мероприятий. Для этого требуются более детализованные калькуляции, составляемые ежемесячно и ежеквартально.

Действующая методика калькулирования себестоимости продукции в основном исходит из требований централизованного руководства. Для управления промышленностью необходимы данные, обобщенные в масштабе всей промышленности. Это обеспечивается единой методикой планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции на промышленных предприятиях. Регламентируется данная методика «Основными положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях», в которых установлена типовая номенклатура статей затрат, методы планирования, учета затрат на производство и калькулирования фактической себестоимости продукции [11, с. 10—11, 37, 76].

Для управления отраслью и предприятиями необходимы обобщенные и сопоставимые в масштабе отрасли данные о себестоимости продукции. Они используются для исчисления отраслевой себестоимости, для контроля выполнения планов, определения уровня рентабельности отдельных изделий и убыточных изделий, для организации обмена опытом между предприятиями, анализа специализации, кооперирования предприятий и их целесообразности. Это обеспечивается едиными отраслевыми методиками планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции, разрабатываемыми в соответствии с «Основными положениями» и особенностями отрасли. Они конкретизируют номенклатуру статей затрат, состав затрат, методы учета затрат на производство и калькулирования фактической себестоимости продукции, объекты калькулирования и единицы их измерения, способы отнесения затрат на калькуляционные объекты, устанавливают форму калькуляции, периодичность ее составления и предоставления. Данные инструкции являются обязательными для всех предприятий отрасли, поэтому они учитывают типичные для отрасли особенности производства и его организации.

Однако предприятия, входящие в отрасль, различаются многими особенностями, обусловленными разнообразием технических, организационных и экономических условий: размером предприятия, уровнем техники, внутризаводской специализацией, уровнем охвата производственных стадий и др. Поэтому в методике калькулирования себестоимости продукции требуется учитывать особенности предприятий и требования децентрализованного их управления.

Актуальность данной методики особенно возрастает в условиях автоматизированных систем управления предприятиями, где вполне осуществимо конкретное применение системного подхода к калькулированию себестоимости продукции. В условиях АСУ становится возможным и необходимым организационно-экономическое, а не техническое совершенствование калькулирования. Необходим пересмотр построения калькуляций за счет усиления связей калькулирования с внутризаводским хозяйственным расчетом, организацией производства, нормированием, планированием и др. функциями управления.

Для этого важно определить роль и место калькулирования в системе управления производством. Система управления рассматривается с функциональной стороны, то есть, форм целенаправленного воздействия процесса управления на производство. Наиболее характерными функциями управления производством считаются: планирование, организация, координация, контроль, регулирование, учет, экономический анализ [5, с. 60; 12, с. 6]. Калькулирование себестоимости продукции не выделено в самостоятельную функцию управления производством, что можно объяснить специфической его ролью в управлении и связью со многими функциями управления производством.

Участие отдельных функций в управлении производством неодинаково. Одни из них — планирование, регулирование, организация, контроль и др. — активно воздействуют на управляемый объект, непосредственно принимая решения и передавая команды. Другие — хозяйственный учет — снабжают информацией о фактическом состоянии объекта, обеспечивая необходимыми данными планирование, регулирование, контроль, анализ хозяйственной деятельности, но сами непосредственно на объект не воздействуют. Поэтому их участие в управлении по содержанию активно, но по форме пассивно.

Калькулирование себестоимости продукции на управляемый объект воздействует и активно и пассивно. Оно участвует в обеспечении как прямой, так и обратной связи между управляющей и управляемой сис-

темами. Калькуляции нормативной, сметной, плановой себестоимости непосредственно регламентируют деятельность управляемого объекта. Ими устанавливается, лимитируется размер затрат на производство всей продукции, отдельных ее видов или частей. Отчетные калькуляции себестоимости продукции информируют о соблюдении данного лимита и о выполнении задания не только по хозяйственным подразделениям и ответственным лицам, но и по отдельным изделиям. Этим создается возможность оценить напряженность и обоснованность норм и нормативов затрат на отдельные изделия, обоснованность плановых цен на новые изделия.

Такая специфическая роль калькулирования себестоимости продукции в системе управления обуславливает необходимость его организации с учетом требований принятия решений, отдельных функций управления производством: планирования, нормирования, организации производства, анализа хозяйственной деятельности, контроля и др., а также с одновременным предъявлением требований к соответствующей базе калькулирования — нормированию, планированию и учету затрат на производство.

Системный подход к изучению калькулирования себестоимости продукции и разработка методик составления целевых калькуляций в условиях применения современной вычислительной техники в управлении производством обеспечит возможность лучшего использования экономического рычага управления производством — себестоимости продукции для повышения эффективности производства и обоснованной оценки результатов работы производственных коллективов.

Вильнюсский государственный
университет им. В. Каспукаса
Кафедра бухгалтерского учета

Редколлегия вручено
в феврале 1974 г.

ЛИТЕРАТУРА

1. Ленин В. И. Полное собрание сочинений, т. 15, 1961.
2. Материалы XXIV съезда КПСС. М., Политиздат, 1971.
3. Басманов И. А. Теоретические основы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. М., «Финансы», 1970.
4. Безруких П. Организация бухгалтерского учета на предприятии. М., «Финансы», 1966.
5. Жебрак М. Х. Курс промышленного учета. М., Госстатиздат, 1960.
6. Косминский Б. М. Себестоимость в плановом ценообразовании. М., «Наука», 1972.
7. Краткий словарь иностранных слов. М., «Советская энциклопедия», 1966.
8. Научные основы управления производством. М., «Экономика», 1969.
9. Немчинов В. С. Общественная стоимость и плановая цена. М., «Экономика», 1970.
10. Новожилов В. Измерение затрат и результатов. М., «Экономика», 1967.
11. Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях. М., 1970.
12. Поклад И. Учет, калькулирование и анализ себестоимости продукции. М., «Финансы», 1966.
13. Рубинов М. Калькулирование себестоимости продукции в современных условиях. Киев, Укр. НИИНТИ, 1971.
14. Татур С. К. Анализ хозяйственной деятельности промышленных предприятий. М., Издательство экономической литературы, 1962.
15. Черноудов Н. Н., Юрьев Н. М. Планирование и калькулирование себестоимости промышленной продукции. М., «Экономика», 1971.
16. Чумаченко Н. Г. Экономический анализ в системе управления производством. Тезисы докладов научно-экономической конференции «Экономический анализ в управлении производством». Киев, НИИНТИ, 1972.

KAI KURIE PRODUKCIJOS SAVIKAINOS KALKULIAVIMO KLAUSIMAI

E. KUNEVICIENE

Re z i u m ė

Tobulinant vadovavimą liaudies ūkiui, labai svarbu užtikrinti geresnį ekonominių svertų naudojimą. Vienas tokių svertų yra produkcijos savikaina. Savikaina gamybinėje ir ūkinėje veikloje naudojama kaip gamybos efektyvumo rodiklis, kaip bazė kainoms nustatyti, pelnui bei rentabilumui apskaičiuoti. Produkcijos savikainos efektyviam naudojimui reikalingas ekonominiu atžvilgiu pagrįstas jos kalkuliavimas.

Produkcijos savikainos kalkuliavimo tobulinimo problema ypač svarbi šiuolaikiniame socialistinės ekonomikos išsivystymo etape, kai įmonėse stiprėja ekonominiai vadovavimo metodai, kuriamos ir taikomos automatizuotos valdymo sistemos.

Straipsnyje nagrinėjami diskusiniai produkcijos savikainos kalkuliavimo klausimai: kalkuliavimo sąvokos traktavimas ir esmės supratimas, tyrinėjimo būdo pasirinkimas, veikiančios kalkuliavimo metodikos įvertinimas ir jos tobulinimas automatizuotų valdymo sistemų sąlygomis.

Išnagrinėjus produkcijos savikainos kalkuliavimo sąvokos apibrėžimus, prieita išvados, kad produkcijos savikainos kalkuliavimą netikslinga traktuoti kaip atskirų įmonės produkcijos rūšių arba produkcijos vienetų savikainos apskaičiavimą. Kalkuliavimas yra išlaidų produkcijos gamybai ir realizavimui apskaičiavimo procesas. Čia reikia atsižvelgti ne tik į atskirų produkcijos savikainos rūšių skirtumus, bet ir į jų sąryšį bei tarpusavio priklausomumą. Ryšium su tuo, tyrinėjant produkcijos savikainos kalkuliavimą, tikslinga naudoti sisteminį būdą. Šis tyrinėjimo būdas leidžia išspręsti daugelį ginčijamų produkcijos savikainos kalkuliavimo klausimų, metodų klasifikavimą, kalkuliacinių objektų bei vienetų parinkimą, išlaidų straipsnių detalizavimą.

Produkcijos savikainos kalkuliavimas yra valdymo įrankis, todėl svarbu jį efektyviai naudoti. Sudarinėti kalkuliacijas reikia pagal tikslingą paskirtį — kainoms, gaminių rentabilumui apskaičiuoti, ūkiskaitiniam gamybos valdymui. Produkcijos savikainos kalkuliavimo metodus reikėtų grupuoti tikslinių kalkuliacijų sudarymo principu. Ruošiant produkcijos savikainos kalkuliavimo metodiką automatizuotų valdymo sistemų sąlygomis, svarbu atsižvelgti į specifinę kalkuliavimo vietą valdymo sistemoje. Produkcijos savikainos kalkuliacijos naudojamos tiesioginiuose ir grįžtamuosiuose ryšiuose tarp valdančios ir valdomosios sistemų. Organizuojant produkcijos savikainos kalkuliavimą, reikia patenkinti sprendimų priėmimo bei aktyviųjų funkcijų — planavimo, reguliavimo, kontrolės, ūkinės veiklos analizės — reikalavimus, ir, savo ruožtu, pateikti reikalavimus gamybos išlaidų apskaitai.

Sisteminis produkcijos savikainos kalkuliavimo tyrinėjimo būdas ir tikslinių kalkuliacijų sudarymas įgalins geriau naudoti savikainą, kaip liaudies ūkio valdymo ekonominį svertą.