

1. Позаказный метод учета и калькулирования: сущность, сфера применения, особенности

2. Попроцессный метод учета и калькулирования: сущность, сфера применения, варианты применения

3. Попередельный метод учета и калькулирования: сущность, сфера применения, особенности, варианты

Позаказный метод учета и калькулирования себестоимости

Сфера применения метода:

- в индивидуальных, единичных и мелкосерийных производствах,
- при изготовлении изделий ограниченного потребления либо изделия, выполняемого по специальному заказу в соответствии с требованиями заказчика

Например, тяжелое машиностроение, авиационная и судостроительная промышленность, строительство, сфера услуг (при изготовлении мебели, пошиве одежды по индивидуальным заказам и т.д.)

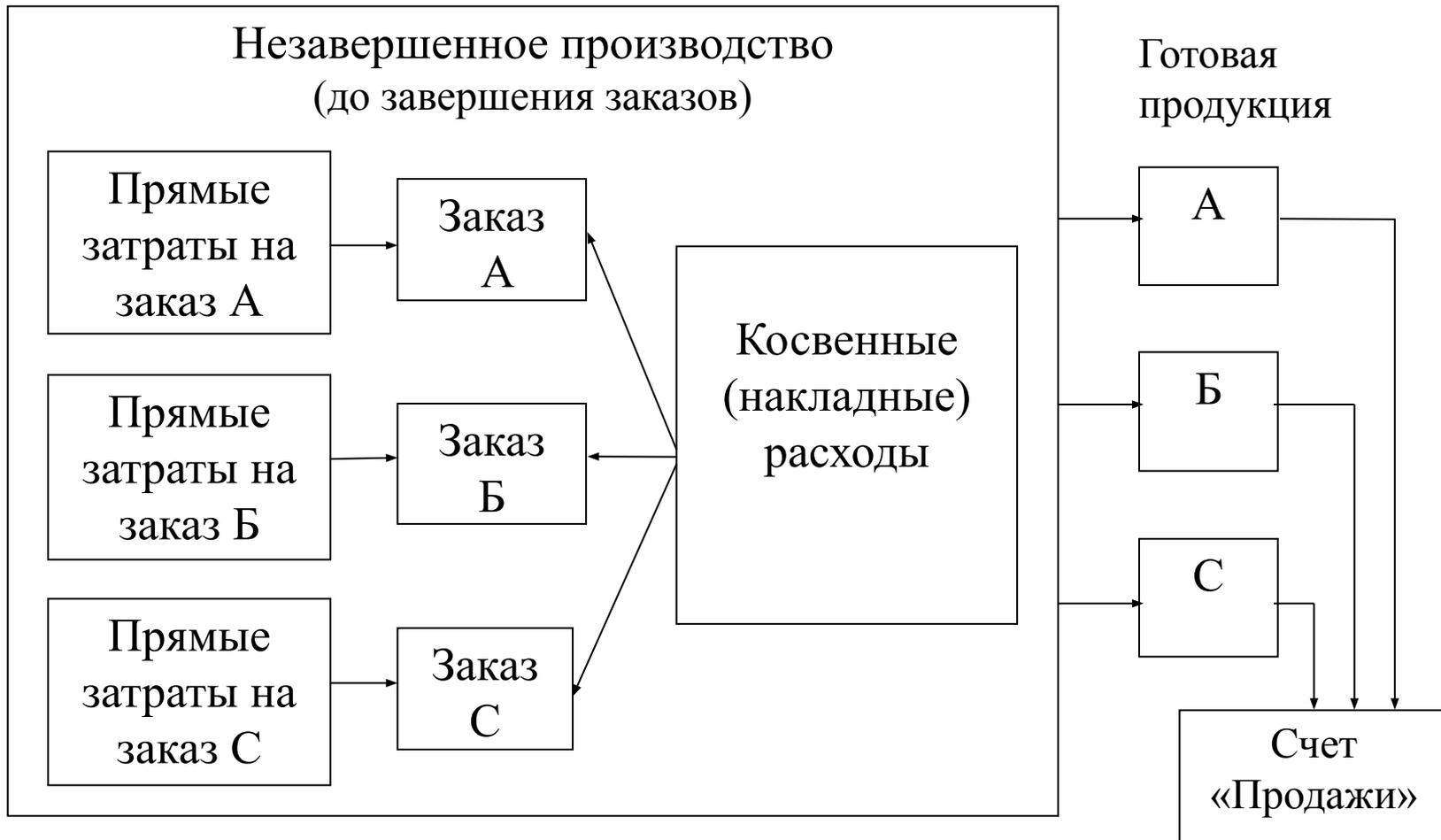
Сущность позаказного метода учета и калькулирования себестоимости

- планирование и учет затрат осуществляется по отдельным производственным заказам в разрезе установленной номенклатуры статей калькуляции
- отнесение прямых затрат на отдельные производственные заказы и распределение косвенных расходов по заказам в соответствии с установленными ставками распределения
- **Заказ** - особым образом оформленное требование клиента производителю изготовить изделие (или партию однородных изделий) с определенными характеристиками.

Особенности позаказного метода

- объект учета затрат - производственный заказ
- индивидуализация учета затрат – на каждый заказ открывается отдельный аналитический счет (карточка заказа)
- объект калькулирования (носитель затрат) и калькуляционная единица - производственный заказ
- расчет индивидуальной себестоимости заказа, индивидуальная калькуляция составляется после полного завершения работ по заказу, независимо от длительности его выполнения.
- До полного завершения работ по заказу все затраты учитываются как незавершенное производство, после завершения всех работ представляют собой себестоимость заказа.

Схема позаказного калькулирования себестоимости



$$\begin{array}{l} \text{Ставка} \\ \text{распределения} \\ \text{производственных} \\ \text{накладных} \\ \text{расходов} \end{array} = \frac{\text{Производственные накладные} \\ \text{расходы (ПНР)}}{\text{База распределения}}$$

$$\text{ПНР} = \text{ставка} \times \text{значение базы} \\ \text{распределения}$$

Попроцессный метод учета и калькулирования себестоимости

Сфера применения

- в предприятиях с массовым типом производства, непродолжительным производственным циклом, ограниченной номенклатурой выпускаемой продукции (оказываемых услуг), единой единицей измерения и калькулирования, полным отсутствием либо незначительными размерами незавершенного производства

Например, в добывающих отраслях промышленности (угольной, газовой, горнорудной, нефтяной, лесозаготовительной и др.) и в энергетике.

в перерабатывающих отраслях с простейшим технологическим циклом производства (цементная промышленность, предприятия по производству асфальта).

Сущность попроцессного метода

- Затраты аккумулируются по процессам (подразделениям) за калькуляционный период по установленной номенклатуре статей расходов
- Себестоимость единицы продукции определяется делением суммы производственных затрат за отчетный период, на количество единиц продукции, произведенных за этот же период.

Методы простого калькулирования:

- метод простого одноступенчатого калькулирования
- метод простого двуступенчатого калькулирования
- метод простого калькулирования по стадиям обработки

- Калькулирование себестоимости зависит от наличия переходящих остатков незавершенного производства и необходимости организации их планирования и учета

Варианты попроцессного метода:

- 1) отражение затрат по видам продукции и отдельным процессам;
- 2) попроцессный метод с распределением затрат между двумя одновременно вырабатываемыми видами продукции.
- 3) попроцессный метод с распределением затрат между готовой продукцией и незавершенным производством

Попередельный метод учета и калькулирования себестоимости

Сфера применения метода:

- в массовых производствах с непрерывным процессом производства, состоящим из множества последовательных, взаимообусловленных технологических процессов и операций
- в отраслях промышленности с серийным и поточным производством, когда изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства
- **Например,** металлургическая, текстильная, бумажно-целлюлозная, нефтеперерабатывающая, химическая промышленность, предприятия пищевой промышленности

Сущность попередельного метода

- прямые производственные затраты планируются и учитываются не по видам продукции, а по переделам (стадиям) производственного процесса, даже если в одном переделе можно получить продукцию разных видов, а внутри каждого передела по установленной номенклатуре калькуляционных статей расходов

Передел – это совокупность последовательных взаимосвязанных операций по обработке однородного исходного сырья, в результате, которой получают однородный продукт (полуфабрикат или готовую продукцию).

Особенности попередельного метода

- объектом учета затрат - технологический передел
организация аналитического учета к счету 20 для каждого передела;
- обобщение затрат по переделам и калькулирование себестоимости продукции для каждого передела в целом
- списание затрат за календарный период, а не за время изготовления продукта
- наличие остатков незавершенного производства как задела, необходимого для осуществления непрерывного производства -
необходимость разделения затрат, учтенных в течение отчетного периода, между готовой продукцией и остатками НЗП

Варианты попередельного метода калькулирования

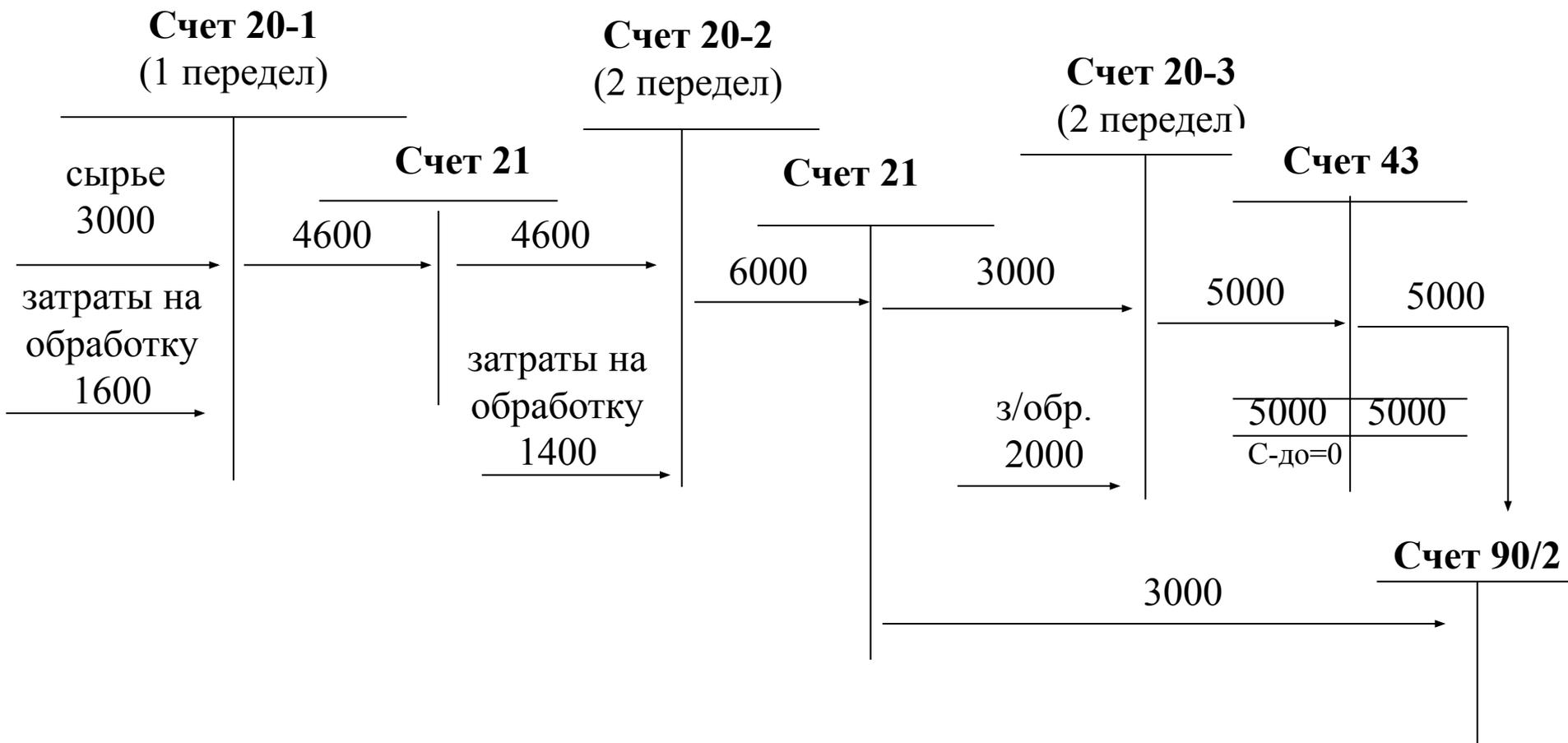
Полуфабрикатный

- предполагает исчисление себестоимости полуфабрикатов полученных в каждом переделе.
- Движение полуфабрикатов отражают в системе счетов.

Бесполуфабрикатный

- исчисляется себестоимость только готовых продуктов
- контроль за движением полуфабрикатов осуществляют по данным оперативного учета движения полуфабрикатов в натуральном выражении по цехам.

Бухгалтерские записи при полуфабрикатном варианте



Бухгалтерские записи при бесполуфабрикатном варианте

