Методы учета (калькулирования) затрат.

Основные понятия

Себестоимость – это выраженные в денежном выражении затраты на производство и реализацию продукции.

Калькулирование – это исчисление себестоимости продукции (единицы, части, группы) разной степени готовности.

Методы учета: Попроцессный метод.

Попроцессный метод калькуляции применяется на предприятиях, связанных с массовым и серийным производством, производящих однородную или примерно одинаковую продукцию и имеющих непрерывный производственный цикл.

К таким производствам относятся:

- химическая;
- текстильная;
- нефтеперерабатывающая;
- цементная;
- угольная;
- другие отрасли промышленности

Методы учета: Попроцессный метод.

Особенностями попроцессного метода калькуляции являются:

1. Учет производственных затрат по подразделениям (процессам) без учета отдельных заказов;
2. Списание производственных затрат производится за календарный период, а не за время исполнения заказа;
3. Аналитические счета по счету 20 открываются по подразделениям (процессам);
4. Часть изделий постоянно находится в незавершенном производстве, которое пересчитывается в так называемые **эквивалентные** или **условные единицы**.

Методы учета: Попроцессный метод.

При ***попроцессном методе калькулирования*** затраты на материалы, заработную плату, ОПР учитываются по-разному:

1. **Материалы** списываются в производство **в начале производственного цикла;**
2. **Заработная плата и ОПР** начисляются в течение всего отчетного периода.
3. В конце отчетного периода остаются **незавершенные изделия**, при этом незавершенными они являются только по отношению к заработной плате и ОПР, так как материалы, необходимые для их изготовления, уже израсходованы.

Методы учета: Попроцессный метод.

Незавершенные изделия на конец отчетного периода должны быть сведены к единой базе, поэтому **остатки незавершенного производства** ежемесячно на первое число пересчитываются в **эквивалентные (условные)** изделия с учетом процента их готовности.

Перевод незавершенных изделий в условные единицы осуществляется путем умножения их количества на процент готовности и делением полученного результата на 100.

При расчете себестоимости **условных изделий** следует помнить, что материальные затраты относятся ко всему остатку незавершенного производства без пересчета, а заработная плата и ОПР относятся к условным изделиям, поэтому эти элементы затрат называют **конверсионными** или **добавленными расходами.**

Методы учета: Попроцессный метод.

Пример:

Остаток незавершенного производства на 01.06.2018 г. **100** изделий, готовность **80%**

При этом было израсходовано материалов на **500.000 руб.**, а на конверсионные расходы – **160.000 руб.**

Определить себестоимость изделий в незавершенном производстве.

Себестоимость единицы изделия в незавершенном производстве рассчитывается в следующем порядке:

1. Сначала определяется стоимость материалов, израсходованных на **1** изделие – **500 000:100 = 5 000 руб.,**
2. Далее определяется сумма конверсионных (добавленных) расходов на единицу условных (эквивалентных) изделий – **160 000:80 = 2 000 руб.**
3. Общая себестоимость единицы изделия будет составлять –**5000+2000=7000 руб.**

Методы учета: Позаказный метод.

Позаказный метод.

Данный метод применяется предприятиями, изготавливающими продукцию по заказу или выпускающими разнообразную продукцию мелкими сериями. В данном методе единицей калькуляции является **заказ.**

Как правило применяется в таких отраслях как:

- строительство;
- издательство;
- мебельное производство;
- машиностроение,
- проектно-исследовательские работы и прочее (т.е. в производствах с серийным и единичным характером).

Методы учета: Позаказный метод.

Пример:

Предприятие производит элитные чемоданы и сумки. В текущем периоде показатели составили:

Затраты по заказам, у.е.

Показатели	Заказ 105 (10 чемоданов из питона)	Заказ 106 (5 сумок с драг. камнями)
1	2	3
Прямые материальные затраты	5 000	10 000
Прямые трудозатраты	1 000	4 000
Косвенные затраты	2 000	8 000
Общая себестоимость	8000	22 000
Себестоимость единицы	$\frac{8\,000}{10} = 800$	$\frac{22\,000}{5} = 4\,400$

Методы учета: «Стандарт-Кост».

«Стандарт-Кост».

«Стандарт» означает количество необходимых для производства единицы продукции материальных и трудовых затрат, **«кост»** означает денежное выражение произведенных материальных и трудовых затрат на единицу продукции.

На основе данного метода учёта затрат разработан отечественными учеными ***нормативный метод учета затрат***.

Возможности данного метода гораздо шире, чем у изученных ранее, так как данный метод можно применить во всех производствах.

Методы учета: «Стандарт-Кост».

Разработка норм и учетных цен.

Принято применять **два основных подхода**:

1. Разработка и применение «технически корректных норм. Т.е. разработка норм потребления производственных ресурсов ведется конструкторскими, технологическими и другими подразделениями (производственным отделом под руководством главного механика, энергетика и пр.) на основе отраслевых справочников, экспертным и экспериментальным путем;
2. Разработка и применение норм «от изготовленного». В данном случае в качестве норм применяются фактически сложившиеся на предприятии величины потребления производственных ресурсов (на основе данных прошлых периодов).

Методы учета: «Директ-костинг».

Сущность и особенности калькулирования себестоимости продукции по методу «Директ-костинг»

В бухгалтерском учете используется **два** подхода к калькулированию себестоимости продукции **по полноте включаемых в себестоимость затрат**:

1. Традиционным считается подход исчисления **полной себестоимости**, в которую включаются как прямые, так и косвенные производственные расходы;
2. Альтернативным подходом к калькулированию себестоимости продукции является определение **неполной (сокращенной) себестоимости**. Эта себестоимость может включать в себя только прямые затраты или прямые затраты и часть общепроизводственных затрат, непосредственно связанных с производством **(переменные затраты).**