

3.4 Учет затрат по объектам калькулирования и калькулирование себестоимости отдельных видов продукции

- 1. Понятие себестоимости и ее виды**
- 2. Сущность калькулирования себестоимости**
- 3. Нормы и нормативы затрат – основа калькулирования себестоимости**
- 4. Виды и методы калькулирования**
- 5. Состав статей калькуляции себестоимости.**
- 6. Позаказный метод калькулирования себестоимости.**
- 7. Попроцессный метод калькулирования себестоимости.**
- 8. Попередельный метод калькулирования себестоимости.**

Функции себестоимости :

- учёт и контроль всех затрат на выпуск и реализацию продукции;
- база для формирования оптовой цены на продукцию предприятия и определения прибыли и рентабельности;
- экономическое обоснование целесообразности вложения реальных инвестиций на реконструкцию, техническое перевооружение и расширение действующего предприятия;
- определение оптимальных размеров предприятия;
- экономическое обоснование и принятие любых управленческих решений и др.

Виды себестоимости

Категория	Содержание	Для целей анализа
технологическая себестоимость	расходы по ведению технологического процесса изготовления продукции	для оценки затратных характеристик технологического процесса
производственная себестоимость	расходы предприятия на производство данного вида продукции	для оценки затратных характеристик производственного процесса, включающего кроме технологических операций операции по управлению и обслуживанию производственного процесса
полная себестоимость продукции	все расходы предприятия по производству и реализации продукции.	является основой оценки комплекса производственных и непроизводственных операций, базой для расчета цены продукции методом издержек

Виды себестоимости

Плановая себестоимость

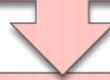
- определяется в начале планируемого года исходя из плановых норм расходов и иных плановых показателей на этот период.

Фактическая себестоимость

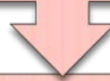
- определяется в конце отчетного периода на основании данных бухгалтерского учета о фактических затратах на производство.

Этапы калькулирования себестоимости

сбор, группировка и детализация первичных затрат по объектам учета затрат и калькулирования;



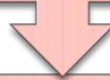
определение себестоимости окончательного брака;



оценка отходов производства и побочной продукции;



оценка незавершенного производства;



разграничение затрат между готовой продукцией и незавершенным производством;



исчисление себестоимости единицы продукции.

Цели калькулирования себестоимости

- установления цены на продукцию;
- анализ затрат производства;
- определения экономической эффективности новой техники и технологий, новых видов изделий и их разновидностей;
- оценки деятельности центров ответственности;
- исчисления прибыли.

принципы калькуляционной работы

- научно обоснованная классификация затрат на производство;
- установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц;
- выбор методов распределения косвенных расходов;
- разграничение затрат по периодам;
- выбор способов расчета себестоимости калькуляционной единицы и др.

задачи калькулирования

- достоверное исчисление фактической себестоимости единицы отдельных видов продукции, работ, услуг;
- контроль за уровнем себестоимости и соблюдением действующих норм и нормативов затрат;
- определение рентабельности продукции и факторов, влияющих на ее уровень;
- оценка эффективности работы предприятия и отдельных внутрипроизводственных структур (производств, цехов, участков, бригад) путем сравнения затрат с результатами;
- выявление и использование резервов снижения себестоимости продукции и др.

Виды калькуляций

**предварительные
(директивные)
калькуляции**

**отчетные
(фактические)
калькуляции**

плановые

нормативные

составляются до начала
производственного процесса и имеют
характер обязательного ограничения
затрат.

отражают фактический
уровень затрат,
сложившийся в ходе
производства

Принципы калькулирования



Научно обоснованная классификация затрат на производство



Установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц



Разграничение затрат по периодам



Раздельный учет по текущим затратам на производство и по капитальным вложениям



Выбор метода учета затрат и калькулирования

Классификация норм и нормативов

Подход	Виды	
По отношению к элементам производства регламентируются нормы и нормативы	• расхода сырья и материалов на выпуск единицы продукции, на эксплуатационные нужды; • размеров запасов сырья, материалов. топлива; • расхода заработной платы; • затрат на обслуживание оборудования и управления производством • процент выхода продукции в течении отчетного периода; • коэффициенты использования сырья и материалов.	
По целевому назначению	• по объекту нормирования • по виду ресурсов • по масштабам применения • по времени действия • по характеру распространения	
По способам разработки	• расчетно-аналитические • опытные • опытно-статистические	
По расходу материалов	• специализированные • сводные • групповые	• удельные • коэффициенты использования материалов.

методы калькулирования



Нормативный метод

Попроцессный метод

Попередельный метод

Позаказный метод

Стандарт-кост

Директ-кост

ABC-метод

Способы калькулирования

Нормативный способ

Способ суммирования затрат

Способ исключения затрат на побочную продукцию

Способ пропорционального распределения затрат

Способ прямого расчета

Комбинированный способ

Методы учета затрат и калькулирования себестоимости



пример калькуляций

Отчетная калькуляция за _____ год себестоимости

Калькуляционная единица - 1 т

Объем производства за (месяц, год) - 10 000 т

№ п/п	Статьи расходов	Единицы измерения	Заготовитель- ная цена	Затраты			
				на годовой выпуск		на единицу продукции	
				количеств о	сумма, руб.	количеств о	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8

отличия калькуляции от сметы затрат на производство :

Калькуляция себестоимости продукции

Смета

статьи, включаемые в калькуляцию, содержат затраты, имеющие целевое назначение

статьи, включаемые в смету дифференцированы по одноименным экономическим элементам

включает в себя затраты на производство и реализацию только одного вида продукции

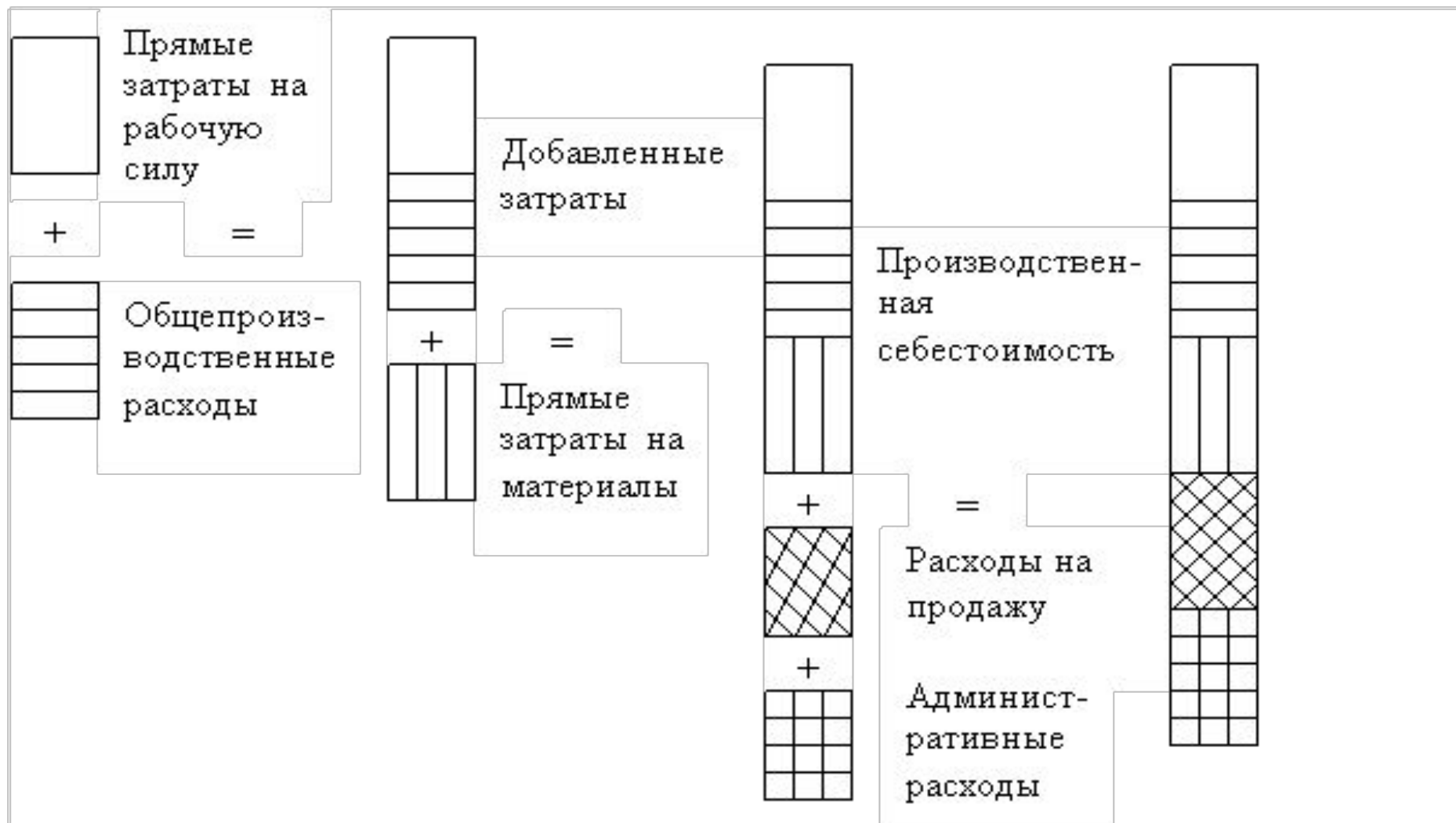
включает в себя затраты на всю номенклатуру продукции предприятия

включает в себя более широкую номенклатуру статей затрат

включает в себя ограниченное (количеством одноименных экономических элементов) число статей

Состав статей калькуляции

- ❑ Материальные ресурсы, используемые в производстве
- ❑ Отчисления на социальные нужды
- ❑ Содержание основных средств
- ❑ Работы и услуги
- ❑ Расходы по страхованию имущества
- ❑ Прочие затраты
- ❑ Потери от брака, падежа животных
- ❑ Общепроизводственные затраты
- ❑ Общехозяйственные затраты
- ❑ Побочная продукция
- ❑ Коммерческие расходы



Позаказный способ применяется

- при единичном или мелкосерийном производстве продукции либо при выполнении работ (оказании услуг), особенно при условии, что продукция, производимая по каждому заказу, если не уникальна, то хотя бы существенно отличается от продукции других заказов;
- при производстве сложных и крупных продуктов (изделий);
- при производстве с длительным технологическим циклом.

Особенностями попроцессного метода калькулирования

- аккумулярование производственных затрат по подразделениям безотносительно к отдельным заказам;
- списание затрат за календарный период, а не за время, необходимое для выполнения заказа;
- открытие отдельных аналитических счетов «Производство» для каждого подразделения.

варианты попроцессного метода учета затрат

вариант	содержание
<u>Последовательный вариант</u>	предусматривает последовательное накопление затрат вместе с передачей готовой продукции одного передела для обработки в последующем переделе.
<u>Параллельный учет</u>	используется теми предприятиями, где обработка полуфабрикатов и сырья проходит одновременно в нескольких цехах, предназначенных для выпуска одного изделия или группы однородных изделий
<u>Раздельный метод</u>	применяется там, где технология производства однородных продуктов имеет разные процессы обработки

Калькулирование себестоимости при попроцесном методе

1 этап

- оценка незавершенного производства

2 этап

- подсчет выпуска продукции

3 этап

- подсчет суммы затрат

4 этап

- подсчет себестоимости единицы продукции

5 этап

- Учет готовой продукции и незавершенного производства

Методы расчета себестоимости продукции

Вид	Формула расчета
Простой метод	$Сед = З_{пр} / K,$
Метод двуступенчатой калькуляции	$Сед = (З_{пр} + З_{упр}) / (K_{пр} + K_{упр})$
Многоступенчатый метод	$Сед = З_{пр_1} / K_1 + З_{пр_2} / K_2 + \dots + З_{пр_i} / K_i + З_{упр} / K_{упр}$
	$Сед = З_{м} + З_{доб_1} / K_1 + З_{доб_2} / K_2 + \dots + З_{доб_i} / K_i + З_{упр} / K_{упр}$

Сед – себестоимость продукции

З_{пр} – совокупные затраты за отчетный период

К – количество произведенной за отчетный период продукции в натуральном выражении

З_{упр} – управленческие и сбытовые затраты отчетного периода

1,2...i – переделы, согласно технологическому процессу

З_м - удельные материальные затраты

Аналитические регистры (расчеты)

- Таблица расчета условного объема производства.
- Таблица расчета себестоимости единицы продукции.
- Таблица итоговой себестоимости

недостатки попроцесного метода

1. Сложность расчета усредненной себестоимости продукции, себестоимости продукции на определенной стадии, процесса производства;
2. Эффективен только при незначительном размере незавершенного производства;
3. Ограниченная область применения в связи с требованиями отсутствия запасов полуфабрикатов и готовой продукции.

Особенность попередельного метода учета затрат

- учет затрат ведется по переделам безотносительно к отдельным заказам, что позволяет калькулировать себестоимость каждого передела;
- списание затрат осуществляется за календарный период;
- затраты на производство, начиная с обработки исходного сырья и заканчивая выпуском конечного продукта, учитываются по каждому переделу (цеху, фазе, стадии), обработку в которых оно проходит.

варианты учета и калькулирования попередельного метода

- **Бесполуфабрикатный** - когда контроль над движением полуфабрикатов внутри цехов и между ними осуществляет бухгалтерия оперативно и в натуральном выражении, без записей по счетам.
- **Полуфабрикатный** - когда расчету подлежит себестоимость не только конечного продукта, но и продукция каждого передела в отдельности. В этом случае возможно использование счета «Полуфабрикаты собственного производства» или нет.

Недостатки попередельного метода

- используется только в производствах, имеющих отдельные переделы, фазы, стадии;
- отсутствует оперативный контроль над уровнем затрат, инвентаризация незавершенного производства сложна и громоздка;
- чрезмерно усредняет себестоимость продукции;
- не учитывает сезонные особенности производства, а в своих модификациях приводит к повторному учету одних и тех же издержек в себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции;
- имеются сложности при распределении косвенных затрат между переделами, полуфабрикатами и т.д.