



Тема:

Позаказное и
попередельное
калькулирование

Содержание лекции

1. Позаказное и попроцессное калькулирование
2. Расчет затрат на сырье и материалы
3. Расчет затрат на оплату труда основных производственных рабочих
4. Распределение общепроизводственных расходов

Определение себестоимости производства единицы продукции

В **финансовом учете** (для отчетности) важно иметь информацию об общей величине себестоимости всей реализованной продукции и общей стоимости остатков готовой продукции на складе

В **управленческом** учете акцент делается на себестоимость производства единицы продукции.

Значение себестоимости:

- является базой для установления продажной цены;
- основа прогнозирования и управления производством;
- используются при решении огромного количества текущих оперативных задач управления.

Распределение затрат

Это процесс отнесения осуществленных затрат к определенным объектам затрат.

- **Объект затрат** — организационное подразделение, контракт или другая учетная единица, от которой затребываются данные о затратах, по которым измеряется стоимость процессов, продукции, работ, проектов капиталовложений и т.д.
- **Центр затрат** — это организационная единица или область деятельности, где целесообразно накапливать информацию об издержках на приобретение активов и расходах. Чаще это структурные подразделения низшего уровня, не обладающие относительной самостоятельностью (производственный участок, бригада, цех).

Определение себестоимости производства единицы продукции

Процесс осуществляется в два этапа:

- 1) сбор затрат по центрам затрат;
- 2) отнесение их на конкретную продукцию.

Себестоимость единицы продукции =
Производственная себестоимость / Количество
единиц готовой продукции

Производственная себестоимость включает:

- прямые материальные затраты;
- прямые трудовые затраты
- общепроизводственные расходы

Определение себестоимости производства единицы продукции

Сложности калькулирования затрат связаны с **типом производственных процессов**: мелкосерийное, индивидуальное производство и серийное, массовое производство.

Эта проблема решается при калькулировании себестоимости **позаказным** или **попроцессным** методами.

Позаказный метод калькулирования себестоимости

Метод, используемый на предприятиях, производящих уникальные или выполняемые по специальному заказу изделия.

При этом методе все затраты собираются по каждому заказу или партии продукции, а не по отдельным подразделениям или отчетным периодам.

- **Прямые затраты** (трудовые и материальные) могут быть непосредственно отнесены на конкретный вид продукции или услуг;
- **ОПР** могут быть распределены по видам продукции только с помощью **нормативных коэффициентов списания ОПР**

Определение нормативных коэффициентов списания общепроизводственных расходов ОПР

Такие коэффициенты рассчитываются в три этапа:

1) составляют годовой бюджет и план ОПР.

2) выбирают базу распределения ОПР .

Выбранная база наиболее тесно связывает ОПР и объем выпущенной продукции (число отработанных часов, сумму начисленной заработной платы производственных рабочих, количество машино-часов).

3) Прогнозируемую величину ОПР делят на прогнозируемый объем производства, в показателе выбранной базы распределения (часы, рубли).

Пример распределения ОПР

Организация распределяет ОПР пропорционально прямым трудовым затратам в часах.

В год плановая сумма ОПР составит 20 000 руб.,
Плановая величина прямых трудовых затрат —
4000 часов.

Оплата рабочих за один час - 25 руб.

Необходимо определить производственную себестоимость заказа, если на заказ потребовалось 7000 ч. часов трудозатрат и 10 000 руб. сырья и материалов.

Пример распределения ОПР

Нормативный коэффициент списания ОПР:

$$20\ 000 \text{ руб.} : 4000 \text{ ч} = 5 \text{ руб./ч.}$$

(т.е. на один час, затраченный рабочим будет списываться 5 рублей ОПР)

Составляем карточку заказа:

Прямые материальные затраты, факт. 10 000 руб.

Прямые трудовые затраты, фактические 17 500 руб.

(700 ч. * 25 руб. за час)

ОПР, списанные 3 500 руб.

(5 руб./ч x 700ч.)

Производственная себестоимость 31 000 руб.

Попроцесный метод калькулирования.

Применяют организации, которые серийно производят массовую продукцию или осуществляют непрерывный производственный процесс.

При данном методе:

- Прямые материальные затраты осуществляются в момент запуска изделия в производство.
- Прямые трудовые затраты и ОПР, которые объединяются в общую группу (**добавленные затраты, или затраты на обработку**), распределяются равномерно в течение всего производственного цикла.
- Незавершенное производство на начало и конец отчетного периода, которое всегда имеется на предприятиях серийного производства, пересчитывается в **условно законченные единицы продукции**.

Задача

Организация по массовому производству пластмассовых игрушек имеет два передела: формовку (в цехе А) и обработку (в цехе В). Основные материалы включаются в производство в начале процесса в цехе А. Добавленные затраты имеют место в обоих цехах. Полуфабрикаты из цеха А передаются в цех В, по окончании обработки в цехе В игрушки (готовая продукция) сдаются на склад.

Незавер. произв. на начало (60%), ед.	10 000
Выпущено в течение периода, ед.	38 000
Начата обработка за период, ед.	40 000
Незавер. произв. на конец (50%) ед.	2 000

Требуется: произвести расчет условных единиц, произведенных за год.

Расчет условного объема производства

Показатель	Единицы, подлежащие учету	Условные единицы (затраты)	
		Материальные	Добавленные
Незавершенное производство на начало (40%)	10 000	-	6 000 (10 000 * 60%)
Начато и закончено за период	38 000	38 000	38 000
Незавершенное производство на конец периода	2 000	2 000	1 000 (2 000*50%)
Итого	50 000	40 000	45 000

Пояснения к таблице

1. Условные изделия в незавершенном производстве на начало периода по добавленным затратам = Количество единиц x Процент завершенности

Условные единицы в незавершенном производстве на начало периода по материальным затратам не учитываются (равны нулю), так как материальные затраты по ним были осуществлены в предыдущем периоде.

2. Изделия, начатые и законченные за этот период = Изделия, запущенные в производство за отчетный период — Изделия в незавершенном производстве на конец периода

3. Условные единицы в незавершенном производстве на конец периода:

По материальным затратам - списываются полностью

По добавленным затратам = Количество единиц x Процент завершенности

Попроцесный метод калькулирования себестоимости.

Метод основывается на трех
аналитических процедурах:

- 1) расчет условного объема
производства;
- 2) расчет себестоимости единицы
продукции;
- 3) расчет итоговой себестоимости.

Попроцесный метод калькулирования.

Для оценки товарно-материальных запасов (в т.ч. незавершенного производства) используются 3 метода:

1. **ФИФО** (первая поступившая партия товара и используется первой и первой списывается на себестоимость).

2. **ЛИФО** (партия поступившая последней списывается первой)

3. **Средневзвешенной** (вычисляется средняя стоимость всей продукции и материалов, находящихся в запасе).

Конец темы

Вопросы для самоконтроля:

1. В каких случаях логично использовать позаказное, а в каких попорочесное калькулирование?
2. Для чего составляется карточка учета заказа?
3. Что такое плановый коэффициент общепроизводственных расходов?
4. Приведите примеры затрат, относимых на себестоимость с помощью процесса распределения. Они относятся к прямым или косвенным затратам?
5. Почему фирмы при расчете ОПР используют плановую а не фактическую величину?
6. Какие факторы следует принимать во внимание при выборе базы распределния ОПР?