

Попроцессная калькуляция

Каипова Г.С.

Содержание

- *Специфика попроцессной калькуляции себестоимости*
- **Изменения себестоимости в процессе производства**
- **Элементы себестоимости продукции разных степеней завершенности**
- **Себестоимость продукции на предыдущем процессе**
- *Незавершенное на начало периода производство*
- *Метод средневзвешенной. Метод FIFO*

Специфика попроцессной калькуляции себестоимости

Метод расчета себестоимости производимой продукции, применяемый в производствах, выпускающих массовую однородную (серийную) продукцию или в производствах, где выпускается различная продукция, но процесс разбит на постоянно повторяющиеся операции

Сферы применения попроцессной калькуляции



Изменения себестоимости в процессе производства, состоящего из трех технологических процессов

Процесс А				Процесс Б			
Материалы	1 000	Передано на	с Процесса А на Процесс Б	3 000	Передано на	Процесс В	6 500
Труд	1 000	Процесс		1 000	Процесс		
НР	1 000	Б		2 000	В		
	<u>3 000</u>		<u>3 000</u>	<u>6 500</u>		<u>6 500</u>	<u>6 500</u>
Процесс В				Готовая продукция			
с Процесса Б	6 500	Передано на	с Процесса В	12 500			
Материалы	2 000	склад					
Труд	3 000	готовой					
НР	1 000	продукции					
	<u>12 500</u>		<u>12 500</u>	<u>12 500</u>		<u>12 500</u>	

Элементы себестоимости продукции разных степеней завершенности

- Пример 1.
- Если из 10 000 единиц продукции, запущенных в производство полностью готово только 7 000 единиц, а 3 000 единиц готовы на 1/3, то 3 000 полуфабрикатов эквивалентны 1 000 готовых изделий ($3\,000 \times 1/3$). При общей сумме затрат на производство в \$16 000 себестоимость одной готовой единицы составит \$2 [$\$16\,000 / (7\,000 + 1\,000)$], а общая себестоимость распределится так:
\$
- **Изделия, полностью обработанные и переданные**
- **на следующий процесс (7 000 ед. x \$2) 14 000**
- **Незавершенное производство (1 000 экв. ед. x \$2)**

Пример 2

- Информация о процессе А: \$
- Незавершенное производство на начало периода нет
- Продукция, введенная в процесс А, ед. *14 000*
- Продукция, законченная обработкой и переведенная на процесс Б, ед. *10 000*
- Незавершенное производство на конец периода, ед. *4 000*
- Затраты на материалы за период \$70 000
- Стоимость обработки за период \$48 000

Расчет себестоимость выпуска, переводимого на процесс «Б» и себестоимости незавершенного производства на конец периода

1. Расчет себестоимости единицы (ведомость эквивалентных единиц):

<i>Элементы затрат</i>	<i>Общая себестоимость, \$</i>	<i>Готовая продукция, единиц</i>	<i>Эквивалентные единицы НЗП на конец периода</i>	<i>Сумма эквивалентных единиц</i>	<i>Себестоимость эквивалентной единицы, \$</i>
Материалы	70 000	10 000	4 000	14 000	5.0
Стоимость обработки	<u>48 000</u>	10 000	2 000 (4 000*1/2)	12 000	<u>4.0</u>
	<u>118 000</u>				<u>9.0</u>

2. Себестоимость незавершенного производства (к/п):

стоимость материалов (4 000*5\$)	20 000	
стоимость обработки (2 000 ед*4\$)	8 000	28 000

3. Себестоимость готовой продукции(10 000 *9\$)

90 000

118 000

Себестоимость продукции на предыдущем процессе

- Информация о процессе "Б": \$
- Незавершенное производство на начало периода нет
- Продукция, переведенная с процесса "А", ед. 10 000
- Незавершенное производство на конец периода, ед. 1 000
- Продукция, доставленная на склад готовой продукции, ед. 9 000
- *Себестоимость за отчетный период:*
- себестоимость продукции после процесса "А" 90 000
- стоимость обработки 57 000⁹

1. Расчет себестоимости единицы:

Элементы затрат	Общая с/с, \$	Готовая продукция, единиц	Эквивалентные единицы из НЗП на конец периода	Сумма эквивалентных единиц	Себестоимость эквивалентной единицы, \$
С/с предыдущего процесса	90 000	9 000	1 000	10 000	9.0
Материалы	36 000	9 000	-	9 000	4.0
Стоимость обработки	57 000	9 000	500(1 000*1/2)	9 500	6.0
	183 000				19.0
2. Себестоимость незавершенного производства (к/п): \$					
себестоимость предыдущего процесса (1 000*\$9)			9 000		
стоимость материалов			нет		
стоимость обработки (500 ед.* \$6)			3 000	12 000	
3. Себестоимость готовой продукции (9 000*\$19)				171 000	
				183 000	

Счет незавершенного производства по процессу Б

<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">НЗП (н/п)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>С/с предыдущего процесса</td> <td style="text-align: right;">90 000</td> </tr> <tr> <td>Материалы</td> <td style="text-align: right;">36 000</td> </tr> <tr> <td>Стоимость обработки</td> <td style="text-align: right;">57 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">183 000</td> </tr> </table>	НЗП (н/п)		С/с предыдущего процесса	90 000	Материалы	36 000	Стоимость обработки	57 000		183 000	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">Готовая продукция</td> <td style="text-align: right;">171 000</td> </tr> <tr> <td>НЗП(к/п)</td> <td style="text-align: right;">12 000</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">183 000</td> </tr> </table>	Готовая продукция	171 000	НЗП(к/п)	12 000		183 000
НЗП (н/п)																	
С/с предыдущего процесса	90 000																
Материалы	36 000																
Стоимость обработки	57 000																
	183 000																
Готовая продукция	171 000																
НЗП(к/п)	12 000																
	183 000																
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">НЗП(н/п)</td> <td style="text-align: right;">12 000</td> </tr> </table>	НЗП(н/п)	12 000															
НЗП(н/п)	12 000																

Незавершенное производство на начало периода

- Метод средневзвешенной - допускается, что незавершенное производство на начало периода вовлечено в производство и включается в расчет как себестоимости готовой продукции, так и в незавершенное производство на конец периода.
-
- 2. Метод FIFO - допускается, что незавершенное производство на начало периода - это первая группа единиц продукции, обработанных и законченных в течение текущего периода.

Пример 3

- Компания осуществляет два процесса (X и Y).
Материалы вводятся в производство в начале процесса X, дополнительные материалы — в ходе процесса Y, когда процесс завершен на 70%. Стоимость обработки добавляется равномерно, в течение обоих процессов.
Единицы готовой продукции передаются с процесса X непосредственно на процесс Y, а с процесса Y — на склад готовой продукции.
Данные за период производства выглядят следующим образом:

Данные для примера 3

	<i>Процесс X</i>	<i>Процесс Y</i>
Незавершенное производство на начало периода	6 000 единиц, готовых на $3/5$, включая материалы на \$24 000 и стоимость обработки на \$15 300	2 000 единиц, готовых на $4/5$, включая себестоимость предыдущего процесса на \$30 600, материалы на \$4000 и стоимость обработки на \$12 800
Продукция, изготовление которой начато в данном периоде, единиц	16 000	18 000
Незавершенное производство на конец периода, единиц	4 000 , готовых на $3/4$	8 000 , готовых на $1/2$
Материалы, добавленные за период	\$ 64 000	\$ 20 000
Стоимость обработки, добавленная за период	\$ 75 000	\$ 86 400

1 этап- расчет количества ед. продукции, обработка которой завершена в течение периода

	<i>Процесс X</i>	<i>Процесс Y</i>
Незавершенное производство на начало периода	6 000	2 000
Производство, которой начато в течение периода	16 000	18 000
Общий объем введенных ресурсов за период	22 000	20 000
Минус незавершенное производство на конец периода	(4 000)	(8 000)
Итого готовой продукции	18 000	12 000

Процесс X — метод средневзвешенной

1. Расчет себестоимости единицы:

Элементы затрат	НЗП (н/п), \$	Текущие затраты	Общая с/с, \$	Готовая продукция, единиц	Эквивалентные единицы НЗП на конец периода	Сумма эквивалентных единиц	Себестоимость эквивалентной единицы, \$
Материалы	24 000	64 000	88 000	18 000	4 000	22 000	4.00
Стоимость обработки	15 300	75 000	90 300	18 000	3000 (4 000*3/4)	21 000	4.30
	39 300	139 000	178 300				8.30

2. Себестоимость незавершенного производства (к/п): \$

стоимость материалов (4 000*\$4.00)	16 000	
стоимость обработки (3 000**\$4.30)	12 900	28 900

3. Себестоимость готовой продукции (18 000* \$8.30)

149 400

178 300

Счет незавершенного производства по процессу (AVECO)

НЗП (н/п)	39 300	Продукция, переведенная на У	
Материалы	64 000		149 400
Стоимость обработки	75 000	НЗП (к/п)	28 900
	178 300		178 300
НЗП (н/п)	28 900		

Процесс Y—метод средневзвешенной

1.Расчет себестоимости единицы:							
<i>Элементы затрат</i>	<i>НЗП (н/п), \$</i>	<i>Текущие затраты</i>	<i>Общая с/с, \$</i>	<i>Готовая продукция, единиц</i>	<i>Эквивалентные единицы НЗП на конец периода</i>	<i>Сумма эквивалентных единиц</i>	<i>Себестоимость эквивалентной единицы, \$</i>
Стоимость предыдущего процесса	30 600	149 400	180 000	12 000	8 000	20 000	9.00
Материалы	4 000	20 000	24 000	12 000	-	12 000	2.00
Стоимость обработки	12 800	86 400	99 200	12 000	4 000 (8 000* 1/2)	16 000	6.20
	47 400	255 800	303 200				17.20

2.Себестоимость незавершенного производства (к/п): \$							
стоимость предыдущего процесса (8 000 ед. *\$9)				72 000			
стоимость материалов				нет			
стоимость обработки (4 000 ед.* \$6.20)				24 800		96 800	
3.Себестоимость готовой продукции(12 000 ед. *\$17.20)					206 400		
					303 200		

Счет незавершенного производства по процессу Y (AVECO)

НЗП (н/п)	47 400	Готовая продукция	206 400
Получено с процесса X		НЗП(к/п)	96 800
	149 400		
Материалы	20 000		
Стоимость обработки	86 400		
	<u>303 200</u>		<u>303 200</u>
НЗП (н/п)	96 800		

Процесс X — метод FIFO

1. Расчет себестоимости единицы:					
<i>Элементы затрат</i>	<i>Текущие затраты, \$</i>	<i>Экв.ед.ГП минус экв. ед. НЗП(н/п)</i>	<i>Эквивалентные единицы НЗП на конец периода</i>	<i>Сумма эквивалентных единиц</i>	<i>Себестоимость эквивалентной единицы, \$</i>
Материалы	64 000	12 000 (18 000-6 000)	4 000	16 000	4. 00
Стоимость обработки	75 000	14 400 (18 000-3 600) см примечание 1	3 000 см примечание 2	17 400	4.31
	<u>139 000</u>				<u>8.31</u>
Прим. 1: 3600(6 000*3/5) Прим.2: 3 000 (4 000*3/4)					
2. Себестоимость незавершенного производства (к/п): \$ \$					
стоимость материалов (4 000 ед.* \$4.00)		16 000			
стоимость обработки (3 000 ед.* \$4.31)		12 931		28 931	
3. Себестоимость готовой продукции					
НЗП (н/п) (24 000+15 300)		39 300			
стоимость материалов (12 000* \$4.00)		48 000			
стоимость обработки (14 400*\$4.31)		62 069		149 639	
				178 300	

Процесс Y — метод FIFO

1.Расчет себестоимости единицы:					
Элементы затрат	Текущие затраты, \$	Ед.ГП минус экв. ед. НЗП(н/п)	Эквивалентные единицы НЗП на конец периода	Сумма эквивалентных единиц	Себестоимость эквивалентной единицы, \$
Стоимость процесса X	149 369	10 000 (12 000-2 000)	8 000	18 000	8.2983
Материалы	20 000	10 000	-	10 000	2.00
Стоимость обработки	<u>86 400</u>	10 400 (12 000-1 600)см прим 1	4 000 см.прим.2	14 400	6.00
	<u>255 769</u>				16.2983

Примеч 1: 1 600 (2 000*4/5); прим 2: 4 000(8 000*1/2)

2.Себестоимость незавершенного производства (к/п): \$ **\$**

стоимость предыдущего процесса(8 000 ед. *\$8.2983)	66 386	
стоимость материалов	нет	
стоимость обработки (4 000 * \$6.00)	24 000	90 386

3.Себестоимость готовой продукции

НЗП (н/п) (\$30 600+4 000+12 800)	47 400	
стоимость предыдущего процесса (10 000*\$8.2983)	82 983	
стоимость материалов (10 000*\$2.00)	20 000	
стоимость обработки (10 400 * \$6.00)	62 400	212 783
		303 169

Процесс X — метод FIFO

1. Расчет себестоимости единицы:					
<i>Элементы затрат</i>	<i>Текущие затраты, \$</i>	<i>Экв.ед.ГП минус экв. ед. НЗП(н/п)</i>	<i>Эквивалентные единицы НЗП на конец периода</i>	<i>Сумма эквивалентных единиц</i>	<i>Себестоимость эквивалентной единицы, \$</i>
Материалы	64 000	12 000 (18 000-6 000)	4 000	16 000	4. 00
Стоимость обработки	75 000	14 400 (18 000-3 600) см примечание 1	3 000 см примечание 2	17 400	4.31
	<u>139 000</u>				<u>8.31</u>
Прим. 1: 3600(6 000*3/5) Прим.2: 3 000 (4 000*3/4)					
2. Себестоимость незавершенного производства (к/п): \$					
стоимость материалов (4 000 ед.* \$4.00)			16 000		
стоимость обработки (3 000 ед.* \$4.31)			12 931	28 931	
3. Себестоимость готовой продукции					
НЗП (н/п) (24 000+15 300)			39 300		
стоимость материалов (12 000* \$4.00)			48 000		
стоимость обработки (14 400*\$4.31)			62 069	149 639	
				178 300	

заголовок

1. текст

***НАРХОЗ: МЫ КОМАНДА!
Или спасибо за
внимание)))***