

# Методы калькулирования себестоимости продукции

ЧАСТЬ II

# Попередельный метод калькулирования

- ▶ **Попередельный метод калькулирования** применяется на предприятиях, на которых производственный процесс состоит из нескольких стадий (переделов). **Объектами учета затрат** на производство являются отдельные стадии процесса, а **объектом** калькулирования — продукт (или продукты) каждого законченного передела.
- ▶ **Аналитические счета** по учету затрат на производство открываются по переделам.
- ▶ **Сущность метода** заключается в том, что прямые затраты отражаются в текущем учете не по видам продукции, а по стадиям (переделам) производства, несмотря на то что в одном переделе можно получить продукцию разных видов.

## Метод применим:

- ▶ **в отраслях промышленности**, где производственный процесс характеризуется наличием нескольких стадий технологического цикла;
- ▶ **на предприятиях**, изготавливающих различные изделия; процессы изготовления таких изделий могут быть разделены на постоянно повторяющиеся операции;
- ▶ **в условиях массового характера производства**, когда номенклатура выпускаемой продукции невелика, но ее объем достаточен;
- ▶ **на предприятии**, на котором существует специализация рабочих мест на выполнение, как правило, одной определенной операции;
- ▶ **если доля удельного веса** механизированных и автоматизированных процессов в производственном процессе значительная и т.д.

# Попередельный метод калькулирования



## Полуфабрикатный метод

- ▶ **Полуфабрикатный** метод применяется, когда каждый передел, за исключением последнего, представляет собой законченную стадию обработки сырья, в результате которой получают полуфабрикаты собственного производства, готовые для дальнейшего использования в производстве либо для реализации.

## Алгоритм расчета:

1. задать совокупность этапов производственного процесса.  $\mathcal{E} = (\mathcal{E}_j)$ ;
2. указать размер затрат, возникающих на каждом этапе:  $\mathcal{Z} = (\mathcal{Z}_j)$ ;
3. указать размер затрат на сырье и материалы, идущие на изготовление продукции:  $\mathcal{Z}_m$ ;

## Алгоритм расчета:

4. после завершения первого этапа себестоимость 1 единицы продукта определяется по формуле:

$$C_{(\text{Э1})к} = (3m + 31) : K1,$$

где  $K1$  — количество продукта в натуральных единицах, обрабатываемого на первом этапе обработки;

## Алгоритм расчета:

5. после завершения второго этапа себестоимость 1 единицы продукта определяется по формуле:

$$C(\text{Э}2)_k = [C(\text{Э}1)_k \times K2 + 32] : K2,$$

где произведение  $C(\text{Э}1)_k \times K2$  — себестоимость продукта перед началом обработки на втором этапе;

$K2$  — количество единиц продукта, изготавливаемого на втором этапе; 32 — затраты на обработку на втором этапе;



## Алгоритм расчета:

6. после завершения третьего этапа себестоимость 1 единицы продукта составит:

$$C(\text{Э}3)_k = [C(\text{Э}2)_k \times K3 + 33] : K3,$$

7. таким образом, после M-го этапа себестоимость продукции будет определяться соответственно по формуле:

$$C(\text{Э}M)_k = [C(\text{Э}(M-1))_k \times KM + 3M] : KM,$$

Где  $KM$  — количество продукта, обрабатываемого на M-ом этапе.

# Бесполуфабрикатный метод

## При бесполуфабрикатном методе:

- ▶ бухгалтерский учет движения производственных заделов не ведется;
- ▶ предусматривается только учет затрат по переделам;
- ▶ себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяется, а исчисляется только себестоимость готового продукта;
- ▶ затраты на производство распределяются между товарным выпуском и остатками незавершенного производства.

## Бесполуфабрикатный метод предусматривает:

1. только учет затрат по переделам, себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяется, исчисляется лишь себестоимость готовой продукции;
2. учет затрат ведется без бухгалтерских записей при передаче полуфабрикатов собственного производства из одного структурного подразделения в другое;
3. контроль движения полуфабрикатов осуществляется в натуральном выражении, без записей на бухгалтерских счетах;
4. затраты на изготовление полуфабрикатов учитываются по цехам в разрезе статей расходов;

## Бесполуфабрикатный метод предусматривает:

5. стоимость исходного сырья включается в себестоимость только одного передела;
6. добавленные затраты отражаются по каждому переделу в отдельности;
7. себестоимость единицы готовой продукции формируется путем суммирования затрат производственных подразделений (переделов) с учетом доли их участия в процессе изготовления;
8. затраты на производство распределяются между товарным выпуском и остатками незавершенного производства.

## Калькулирование себестоимости единицы продукции

**Калькулирование себестоимости единицы продукции при данном методе состоит из трех этапов:**

- ▶ расчет объема производства в условных единицах, если известны данные о степени завершенности продукта на конкретном этапе обработки;
- ▶ оценка себестоимости одной условной единицы продукции;
- ▶ оценка себестоимости готовой продукции и незавершенного производства.

## Алгоритм расчета:

1. Задается совокупность подразделений (операций и т.п.).
2. Учет затрат, связанных с продукцией, произведенной за определенный период, осуществляется по каждому подразделению.

Для подразделения открывается отдельный счет «Незавершенное производство».

## Исходная информация для оценки себестоимости по каждому подразделению:

1. количество продукции, незавершенное к началу следующего периода ( $K_{незо}$ ); степень завершенности данной продукции в процентах ( $P_{зав0}$  %);
2. количество изделий, начатых в отчетный период ( $K1$ );
3. количество изделий, выпущенных подразделением за отчетный период ( $Kг1$ );
4. количество изделий, начатых в отчетный период, но незавершенных в этот период ( $K_{незв1}$ ) и степень завершенности ( $P_{зав1}$  %);

## Исходная информация для оценки себестоимости по каждому подразделению:

5. начальный остаток основных материалов на начало периода (МАТО, тыс. руб.);
6. добавленные затраты, необходимые для завершения объема незавершенной продукции (Кнез0), на начало периода (ДЗ(0/1));
7. стоимость поступивших основных материалов в подразделение в данный период (ПМАТ1);
8. стоимость добавленных затрат за данный период (ДЗ1).



## Исходная информация для оценки себестоимости по каждому подразделению:

5. начальный остаток основных материалов на начало периода (МАТО, тыс. руб.);
6. добавленные затраты, необходимые для завершения объема незавершенной продукции (Кнез0), на начало периода (ДЗ(0/1));
7. стоимость поступивших основных материалов в подразделение в данный период (ПМАТ1);
8. стоимость добавленных затрат за данный период (ДЗ1).

# Незавершенное производство

- ▶ **Незавершенное производство на начало и конец отчетного периода пересчитывается в условно законченные изделия.**
- ▶ **Количество условно законченных изделий в незавершенном производстве на начало периода** по добавленным затратам определяется по формуле:

$$У_{\text{Енпр}0} = K_{\text{незв}0} \times (100 - P_{\text{зав}0\%}) : 100\%,$$

где  $K_{\text{незв}0}$  — количество незавершенных изделий на начало отчетного периода;

$P_{\text{зав}0\%}$  — процент завершенности этих изделий на начало рассматриваемого периода.

- ▶ **Материальные затраты** на количество условных единиц в незавершенное производство на начало отчетного периода равны нулю, так как они учитывались в предшествующем периоде.

# Количество условных единиц в незавершенное производство на конец периода

- ▶ по затратам материалов:

$$УЕМнпр1 = Кнезв1 \times 100\% : 100\%;$$

- ▶ по добавленным затратам:

$$УЕДЗнпр1 = Кнезв1 \times (100\% - Рзав1\%) : 100\%,$$

где  $Кнезв1$  — количество незавершенного производства на конец отчетного периода;

$Рзав1\%$  — процент завершенности этих изделий на конец отчетного периода.

- ▶ **Количество условных единиц за период** ( $УЕ1$ ) определяется путем суммирования условных единиц на начало периода ( $Уенпр0$ ) и количества запущенных в производство изделий за отчетный период ( $К1$ ) за минусом количества единиц в незавершенном производстве на конец периода ( $Кнезв1$ ):

$$УЕ1 = Уенпр0 + К1 - Кнезв1.$$

# Распределение затрат

- ▶ Затраты рассчитываются с учетом условного объема производства.
- ▶ Затраты на материалы осуществляются в начале производственного цикла, а затраты на обработку (добавленные затраты — прямые трудовые и общепроизводственные) распределяются равномерно в течение всего производственного цикла.