

Характеристика процессного метода и позаказного метода учета затрат

Илдис А.А.
ЗУ-301

Попроецессный метод

Попроцессный метод

- Попроцессный метод калькулирования себестоимости используется на предприятиях серийного или массового производства, как правило, с непрерывным производственным циклом.
- При этом изделия одного вида проходят в заданной последовательности определенные этапы производства – процессы, пока не будут полностью завершены.
- Таким образом, производство разбито на отдельные технологические стадии и повторяющиеся операции.

Три вида организации движения продукции при попроцессном калькулировании:

- последовательное перемещение;
- параллельное перемещение;
- избирательное перемещение.

Основная особенность попроцессного калькулирования

- - является то, что все прямые и косвенные затраты на производство учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции, а не на индивидуальные изделия.
- Себестоимость единицы изделия находится делением общей суммы произведенных затрат за определенный период на количество единиц продукции, выпущенной за тот же период.
- Затраты списываются на отчетный период, а не на время, необходимое для изготовления изделий: время составления отчетной калькуляции совпадает со временем составления периодической бухгалтерской отчетности.
- Это приводит к тому, что часть изделий постоянно находится в незавершенном производстве (за исключением предприятий, не имеющих незавершенное производство).

Применение процессуального метода

- При применении попроцессного метода учета затрат предполагается, что необходимое количество основных материалов, необходимых для производства продукции, списывается в начале производственного цикла.
- Процесс накопления затрат идет параллельно процессу производства: себестоимость готового изделия определяется путем сложения затрат на каждую стадию производственного процесса; после прибавления к общей сумме затрат стоимости последней стадии получают итоговую себестоимость продукции.
- Все затраты, связанные с производством, подразделяются между отдельными этапами, а поступление готовой продукции на склад происходит по средней себестоимости единицы.

Особенности предприятий, использующих попроцессную систему калькуляции:

- - качество продукции однородно;
- - отдельный заказ не оказывает влияния на производственный процесс в целом;
- - выполнение заказов покупателя обеспечивается не основе запасов изготовителя;
- - производство является непрерывным массовым и осуществляется поточным методом;
- - применяется стандартизация технологических процессов и продукции производства;
- - контроль затрат по производственным подразделениям является более целесообразным, чем контроль на основе учета требований покупателя или характеристик продукта;
- - спрос на выпускаемую продукцию постоянен;
- - стандарты по качеству проверяются на уровне производственных подразделений; например, технический контроль проводится непосредственно на линии в ходе производственного процесса.

Затраты

- Производственные затраты в попроцессном калькулировании аккумулируются по двум основным статьям – прямым затратам на материалы и конверсионным расходам.
- В качестве центров затрат выступают производственные подразделения предприятия либо отдельные производственные процессы, соответствующие этапам производства.

Этапы составления попроцессной калькуляции:

- расчет условного объема производства;
- расчет количества эквивалентных изделий на конец периода;
- суммирование всех затрат, приходящихся на данный объем производства, и исчисление себестоимости единицы продукции;
- распределение затрат между себестоимостью выпущенной готовой продукции и стоимостью незавершенного производства на конец периода.

Калькулирование затрат и составление отчетов

Калькулирование затрат и составление отчетов подразделений может осуществляться двумя методами:

- методом средней взвешенной и
- методом ФИФО.

Позаказный метод

Позаказный метод

- Данный метод используется в индивидуальных и мелкосерийных производствах (строительстве, производстве турбин, блюмингов, самолетов и т. п.).
- Кроме того, он широко применяется во вспомогательных производствах, особенно на ремонтных работах.

Заказ

- При позаказном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ.
- Под заказом понимают изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные, монтажные и экспериментальные работы. При изготовлении крупных изделий с длительным процессом производства заказы выдают не на изделие в целом, а на его агрегаты, узлы, представляющие законченные конструкции.
- Заказы открывают в плановом отделе на основании договоров с заказчиками или по заявкам структурных подразделений организации. В заказе указывают, какие изделия или работы подлежат выполнению, их объем, сроки исполнения, исполнителей и плановую себестоимость. Каждому заказу присваивается порядковый номер (шифр заказа).

Учета затрат

- Для учета затрат на каждый заказ открывают отдельный аналитический счет с указанием шифра заказа. Учет прямых затрат по отдельным заказам ведут на основании первичных документов по учету выработки, расходу материалов и др., в которых обязательно указывают соответствующий шифр заказа. Косвенные расходы распределяют между отдельными заказами условно по принятым в данном производстве или данной отрасли способам.
- При этом методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции все затраты считаются незавершенным производством вплоть до окончания заказа. Отчетную калькуляцию составляют только после выполнения заказа.

Отчетность

- Время составления отчетной калькуляции не совпадает со временем составления периодической отчетности.
- При частичном выполнении заказов и сдачи их заказчикам частичный выпуск оценивают по плановой себестоимости данного заказа или по фактической себестоимости ранее выполненных заказов с учетом изменений в их конструкции, технологии, условиях производства. В обоих случаях допускается условность оценки частичного выпуска заказа и незавершенного производства.
- Законченные работы по заказу оформляют документами на приемку произведенной продукции или выполненных работ (актами, ведомостями и др.).

Определение себестоимости продукции

- В индивидуальных производствах себестоимость произведенной продукции определяют суммированием затрат по статьям калькуляции. В мелкосерийном производстве фактическую себестоимость единицы продукции исчисляют делением общей суммы затрат на количество выработанных изделий.
- По окончании заказа фактические затраты по каждой статье калькуляции сравнивают с плановыми, выявляют отклонения по ним и выясняют причины и виновников отклонений для принятия решений по снижению себестоимости продукции (работ, услуг) на будущие периоды.
- Последующий (после выполнения заказа) контроль за затратами при позаказном методе не всегда дает должный эффект. Поэтому главной задачей при позаказном методе является повышение оперативности контроля за прямыми затратами, что возможно при внедрении основных элементов нормативного метода учета затрат (учета затрат по нормам и отклонений от норм) по всем операциям и работам осуществляемых заказов.

Благодарю за
внимание!