

Тема 7.

Методические особенности

управления

затратами на

российских предприятиях

в зависимости от организации

производственных

технологических процессов

Методы планирования и учета затратам в производстве зависят от:

- особенностей производимой продукции (работ, услуг);
- специфики технологических процессов;
- методов и способов организации производства.

Методы планирования и учета затрат, используемые на российских предприятиях (организациях):

- попроцессный (простой);
- позаказный;
- попередельный;
- нормативный.

Производственные условия для
использования попроцессного
метода:

-однородная продукция,
например: производство
строительных материалов (
цемент, кирпич)
пивобезалкогольные
напитки и хлебобулочные
изделия при ограниченной

- массовое или серийное производство с ограниченной номенклатурой, производство с использованием конвейерного способа, например:

пошив мужских рубашек или любых технологически близких продуктов;

- отсутствие не законченного

Расчет калькуляции на изделие (работу, услугу) (плановых и фактических) при попроцессном методе планирования и учета затрат:

$$M : N = M_{\text{ед}}$$

$$T : N = T_{\text{ед}}$$

$$\text{Э} : N = \text{Э}_{\text{ед}}$$

$$\text{ЗП} : N = \text{ЗП}_{\text{ед}}$$

$$\text{Соц} : N = \text{Соц}_{\text{ед}}$$

$$\text{ОП} : N = \text{ОП}_{\text{ед}}$$

$$\frac{\text{ОХ} : N}{\sum \text{Пр.себ.} : N} = \frac{\text{ОХ}_{\text{ед}}}{\sum \text{Пр.себ.}_{\text{ед}}}$$

$$\frac{K : N}{\sum \text{Поп.себ.} : N} = \frac{K \text{ себ. ед.}}{\sum \text{Поп.себ.ед.}}$$

СПРАВА: Себестоимость всей продукции рассчитана по статьям калькуляции.

N – количество произведенной продукции в нишу реальных единицах.

СЛЕВА: себестоимость единицы продукции, рассчитанная по статьям калькуляции с использованием попроцессного метода или калькуляции одного изделия.

Особенность попроцессного (простого) метода планирования и учета затрат на производство:

- затраты начисляются на весь объем продукции и впоследствии рассчитываются калькуляции на продукт (работу, услуг) путем деления всей массы затрат в разделе статей калькуляции на объем средней продукции

Условия применения позаказного метода:

- количество номенклатурных видов продукции более одного;
- продукция отличается трудоемкостью изготовления;
- продукция отличается материалоемкостью и ценой использованных материалов.

Особенность позаказного метода планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции:

- затраты дефференцированы по изделиям, работам и услугам по причине технологических и конструктивных особенностей последних.

Способность расхода калькуляции при позаказном методе планирования и учета затрат на производство и реализацию продукции:

- прямые затраты включаются в калькуляцию продукта прямым путем исходя из норм, нормативов, цен, расценок, тарифов (см. тему 6);
- косвенные затраты включаются в калькуляцию продукта косвенным путем при помощи условных измерителей (см. тему 6).

Условные измерители
распределения затрат,
рекомендуемые для использования
на предприятиях России:

- основные материалы, в случаях конструктивной дифференциации изделия;
- трудоемкость технологических процессов, в случаях технологических особенностей при изготовлении продукта;

– основная заработная плата
производственных рабочих, как
наиболее универсальной и частой
употребляемый показатель,
дифференцирующий продукт по
затратам;

– объем (или количество)
произведенной (предназначенной к
производству) продукции, работ, услуг
при попроцессном и попередельном
методе затрат

Прямые затраты:

- сырье, основные материалы;
- топливо и энергия технологическая;
- заработная плата производственных рабочих (основная).

Методы прямого включения затрат в калькуляции:

$$\sum_{j=1}^{k=i} M_{ед} = \sum N_j \cdot Ц_j, \text{ см. ттему4}$$

$M_{ед}$ — расход материалов на изделие (работу, услугу)

$$ЗП_{\text{ед}} = Р$$

где $Р$ – расценка за изготовление единицы продукции (работы, услуг);

$ЗП_{\text{ед}}$ – основная заработная плата изготовления изделия (работы, услуги)

$$ЗП_{ед} = \sum T_i \cdot P_i$$

T_i — трудоемкость i -ой технологической операций для изготовления конкретного изделия (работ, услуг);

P_i — расценка за исполнение i -ой технологической операции;

n — количество технологических операций в изделии (см. тему 5).

Косвенные расходы:

- дополнительная заработная плата;
- производственных рабочих;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- коммерческие расходы.

Нормативы (проценты) для
включения в калькуляции
изделий (работ, услуг) косвенных
расходов:

$$\% \text{ доп. ЗП} = \frac{\text{Ф доп. ЗП}}{\text{Ф осн. ЗП}} \cdot 100,$$

где: % доп. ЗП — процент
дополнительной заработной
платы;

Ф доп. ЗП — фонд дополнительной
заработной платы (см. тему 5);

Ф осн. ЗП — фонд основной
заработной платы (см. тему 5).

$$\% \text{ ОП.ОХ} = \frac{\sum \text{ ОП или } \sum \text{ ОХ}}{\text{Фонд осн.}} \cdot 100,$$

где: % оп, ох — процент,
общепроизводственных или
общехозяйственных расходов;

$\sum \text{ ОП или } \sum \text{ ОХ}$ — суммы (итог сметы)
общепроизводственны
х или
общехозяйственных
расходов;

$$\% \text{ К} = \frac{\sum \text{К}}{\text{С пр.}},$$

где: %К — процент коммерческих расходов;

$\sum \text{К}$ — коммерческие расходы (итог сметы);

С пр. — производственная себестоимость продукции (издержки производства).

Примеры расчета косвенных расходов:

- Дополнительная заработная плата производственных рабочих единицы продукции (работы, услуги)

$$ЗД = \frac{ЗП \cdot \% \text{ доп. ЗП}}{100}$$

Общепроизводственные
(общехозяйственные расходы в
расчете на единицу продукции
(работу, услугу)):

$$\text{ОП ед. (ОХ ед.)} = \frac{\sum \text{ОП} (\sum \text{ОХ}) \cdot \% \text{ОП(ОХ)}}{100},$$

Коммерческие расходы в расчете на единицу продукции (работы, услугу):

$$K_{ед} = \frac{\sum K \cdot \% K}{100}$$

Калькуляция единицы продукции
работы или услуги, при позаказном
методе рассчитывается
суммированием статей затрат
исчисляемых указанным выше
способом:

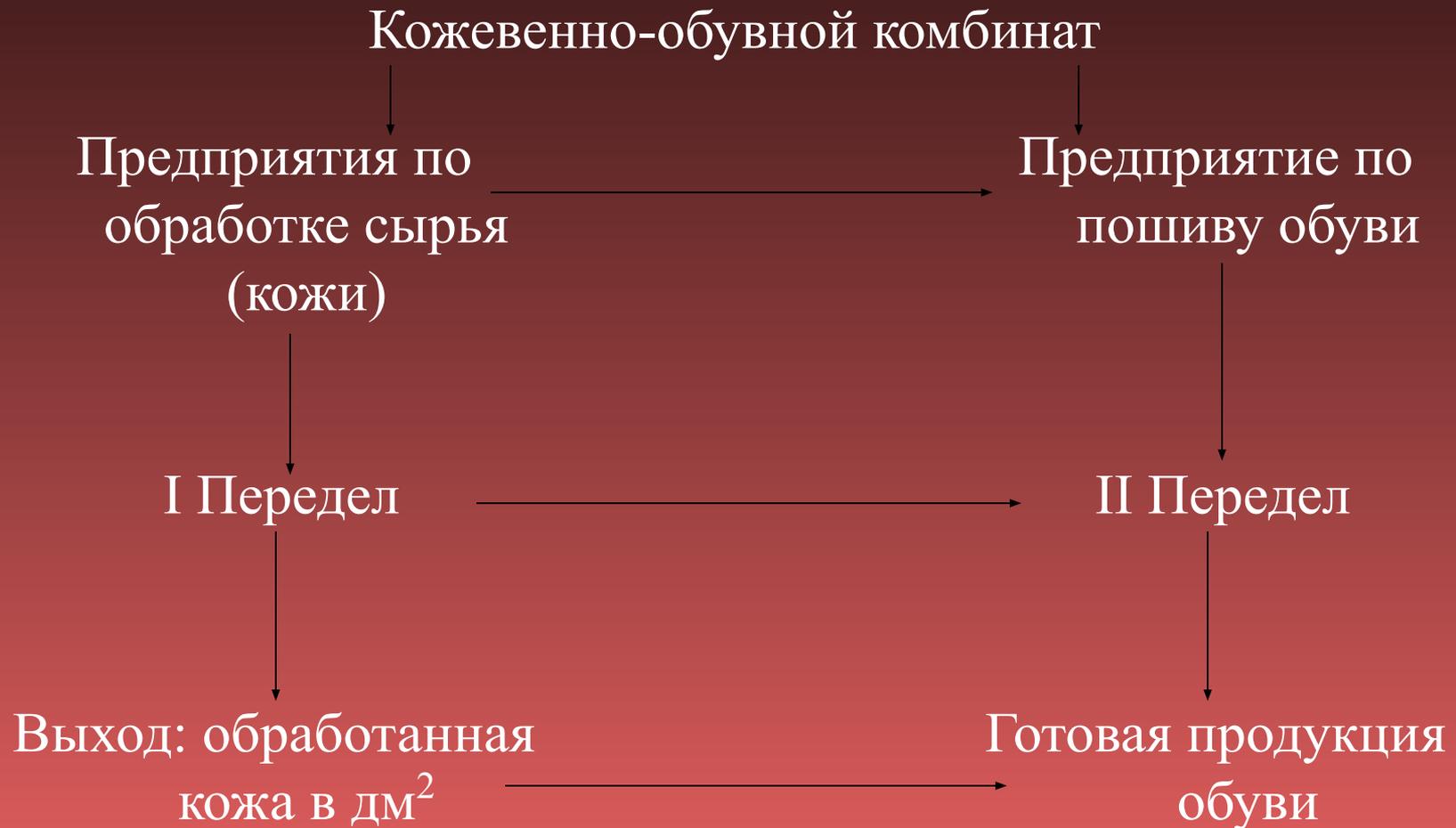
$$\text{Мед} + \text{Тед} + \text{Эед} + \text{ЗПед} + \text{ЗДед} +$$
$$\text{Соцед} + \text{ОПед} + \text{ОХед} \equiv \text{Спр} + \text{Кед} \equiv$$

Спл — полная себестоимость единицы
продукции, работы, услуги.

Попередельный метод управления затратами:

- Применяется, когда производство проходит несколько стадий (переделов);
- Используются на сложных производствах: холдинги, ассоциации, финансово-промышленные группы, комбинаты.

Пример попередельного способа производства



Особенность попередельного метода управления затратами:

Продукция первых переделов (стадий производства) поступает в подразделения, которое осуществляют её доработку до состояния готовой продукции.

Продукция может поступать в виде материалов или полуфабрикатов.

Особенность калькуляция продукции при поперередельном способе производства:

- рассчитываются калькуляции на продукции первых переделов;
- устанавливается внутрипроизводственная цена материала или полуфабриката;
- калькуляция конечной продукции, которая идет потребителю производится с использованием внутрипроизводственных цен по типовым методикам.

Пример расчета калькуляции одной пары обуви, приготовленной на кожевенно-обувном комбинате:

$$\begin{array}{l} \boxed{\begin{array}{l} \text{М} \\ \text{ОСНОВ.} \end{array}} = \text{Э т} + \text{ЗП доп.} + \text{Соц.} + \text{ОП} + \text{ОХ} \equiv \\ \text{затраты} \quad \text{С рп.} + \text{К} \equiv \text{С полн.} \\ \text{I передела} \end{array}$$

Продукция I передела однородна — дм² обработанной кожи и, как следствие, на предприятии наблюдается комбинация двух методов калькуляции: попроцессного (I передел) и позаказного (II передел).

Метод «Стандарт-кост» или нормативный метод планирования и учета затрат на производство

СОСТОИТ ИЗ:

- разработки стандартов (норм) расходов материально-энергетических и трудовых затрат;
- составления на их основе стандартных калькуляций;
- учета затрат по нормам и фактического учета отклонений от норм;
- получение финансового результата норм путем корректировки планируемой прибыли на полученное отклонение

Спасибо

за

Внимание