



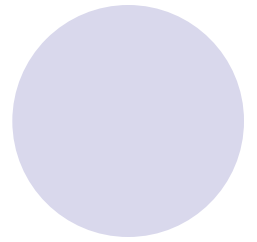
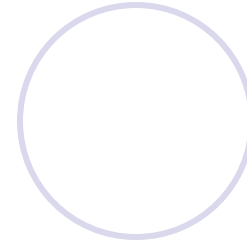
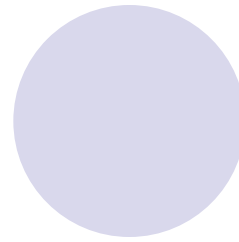
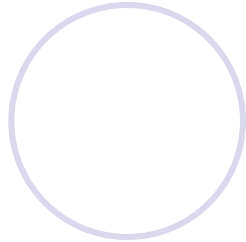
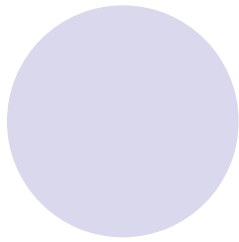
Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции



1. Понятие метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Понятие и объекты калькулирования себестоимости продукции
2. Методы учета полных и переменных затрат
3. Позаказный и попроцессный методы учета затрат.



1. Понятие метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Понятие и объекты калькулирования себестоимости продукции.



Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность способов (приемов) регистрации, сводки и обобщения в учетных регистрах данных о затратах на производство продукции и исчисления ее себестоимости (по всей продукции в целом, по видам продукции и единицам продукции).

Все методы учета затрат можно сгруппировать по трем признакам:

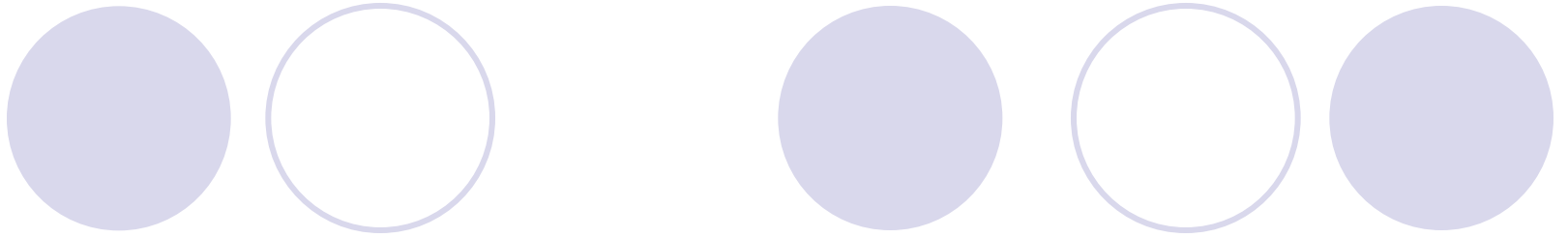
1. по объектам учета затрат – попроцессный и позаказный;
2. по полноте включения затрат в себестоимость – методы учета полных и переменных затрат;
3. по оперативности – методы учета фактических затрат и метод учета нормативных затрат.



Калькулирование - это исчисление себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

В процессе калькулирования исчисляют себестоимость:

- всего выпуска продукции, выполненных работ и оказанных услуг;
- отдельных видов продукции, работ, услуг, основного и вспомогательного производств, а также обслуживающих производств и хозяйств;
- полуфабрикатов, используемых для последующей переработки или продажи;
- продукции, работ, услуг отдельных подразделений;
- незавершенного производства.



Различают плановую, сметную, нормативную и отчетную, или фактическую, калькуляции.



Плановые калькуляции определяют среднюю себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период (год, квартал). Составляют их исходя из прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства. Эти нормы расходов являются средними для планируемого периода.



Разновидность плановых калькуляций
сметные калькуляции, их составляют
на разовое изделие или работу для
определения цены, расчетов с
заказчиками и др.



Нормативные калькуляции составляют на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других затрат (текущих норм затрат).



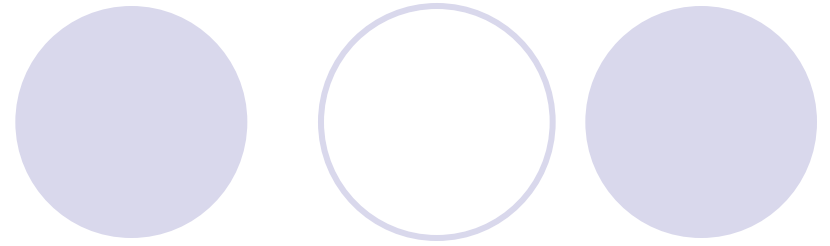
Отчетные, или фактические,
калькуляции составляются по данным
бухгалтерского учета о фактических
затратах на производство продукции и
отражают фактическую себестоимость
произведенной продукции или
выполненных работ.



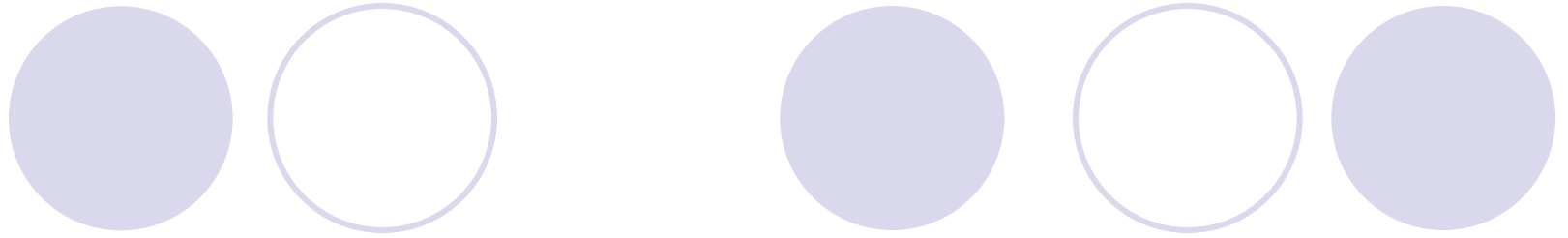
Объекты калькулирования -
отдельные изделия, группы изделий,
полуфабрикаты, незавершенное
производство, работы и услуги,
себестоимость которых определяется.

Для каждого объекта калькулирования необходимо правильно выбрать калькуляционную единицу, в качестве которой применяют:

- натуральные единицы (тонны, метры, штуки и т.п.);
- условно-натуральные единицы, исчисляемые с помощью коэффициентов (1000 условных банок консервов, спирт 100% крепости и др.);
- стоимостные единицы (затраты на рубль проданной продукции, на 1000 руб. стоимости запасных частей и т.п.);
- трудовые единицы (нормочас, нормосмена).



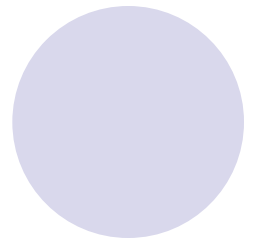
2. Методы учета полных и переменных затрат



При исчислении себестоимости *по методу переменных затрат (direct-costing)* элементами расчета являются прямые материальные и трудовые затраты и переменные общепроизводственные расходы. Постоянные расходы (общепроизводственные, коммерческие и административные) рассматриваются как расходы текущего отчетного периода и списываются на счет прибылей и убытков.

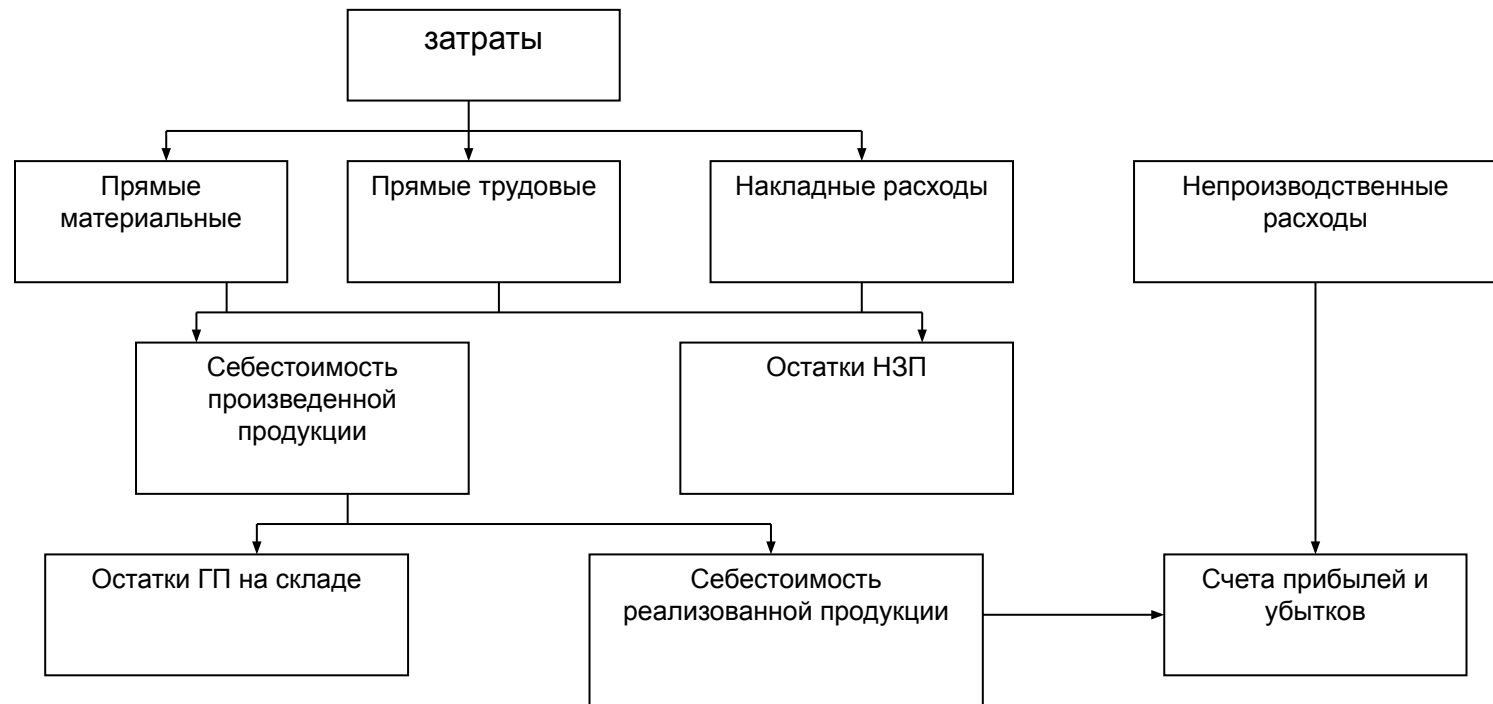


При *методе учета полных затрат (absorption costing)*, все производственные затраты участвуют в расчете себестоимости продукции, а непроизводственные (административные и коммерческие) прямо относятся на счет прибылей и убытков.

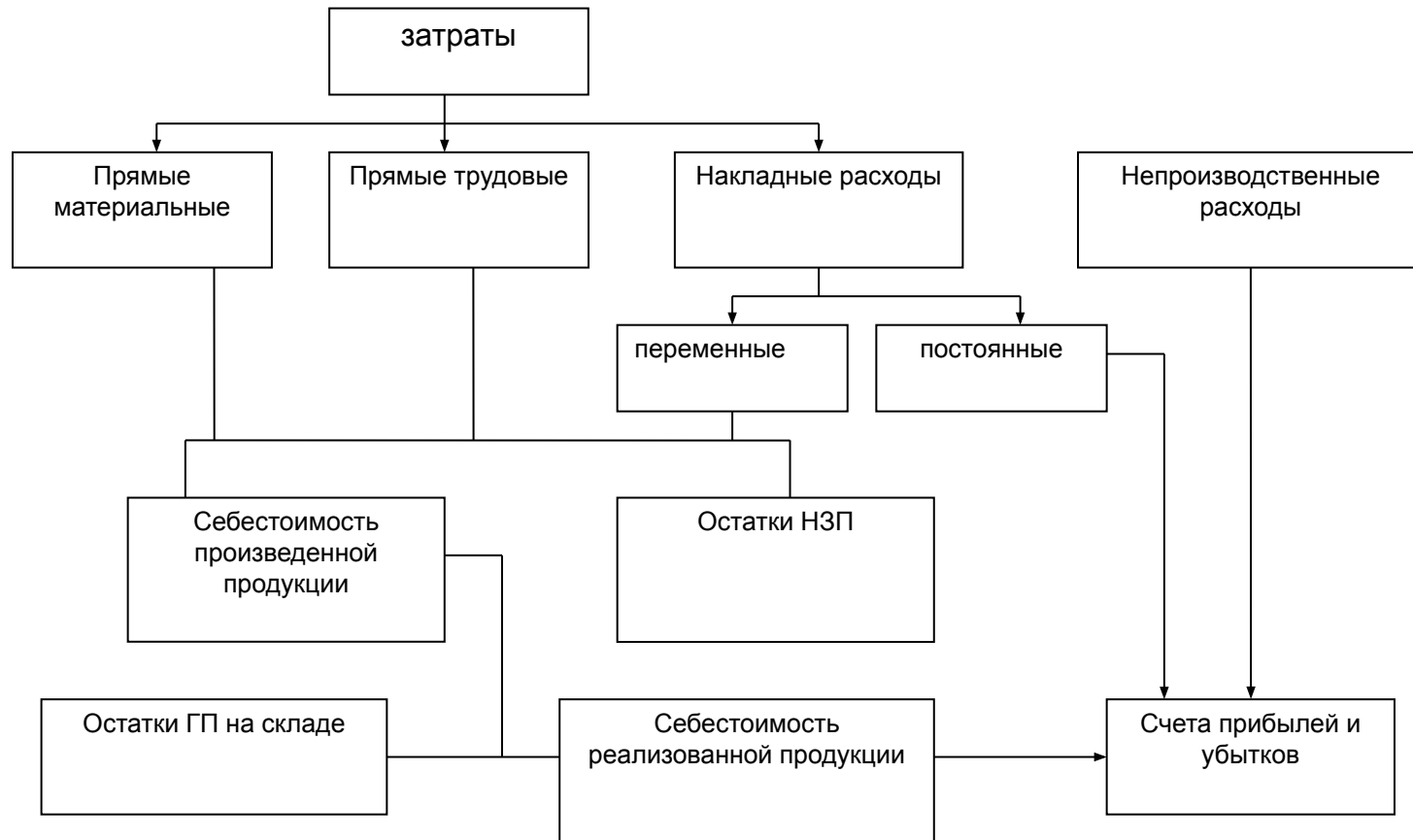


Для принятия управленческих решений при использовании метода учета полных затрат рассчитывают **валовую прибыль** как разницу между выручкой и производственной себестоимостью продукции. При использовании метода учета переменных затрат рассчитывают **маржинальную прибыль**, как разницу между выручкой и всеми переменными затратами (включая коммерческие и административные).

Метод полного распределения затрат



Метод учета переменных затрат



Пример. Компания производит детали к автомобилям. Имеется следующая информация за отчетный период:

Прямые материальные затраты - 59 136 руб.;

прямые трудовые затраты - 76 384 руб.;

переменные ОПР - 44 352 руб.;

постоянные ОПР - 36 960 руб.

Объем производства - 24 640 деталей.

Незавершенное производство отсутствует.

Объем продаж – 22 000 ед.

Цена продажи – 24,5 руб.

Переменные коммерческие расходы на единицу продукции – 4,8 руб.

Совокупные постоянные коммерческие расходы - 48210 руб.

Постоянные административные расходы – 82430 руб.

Особенности, которые необходимо учитывать при использовании методов учета полных и переменных затрат:

- если объем производства продукции превышает объем продаж, то величина операционной прибыли будет больше при использовании метода полного распределения затрат;
- если объем производства меньше объема продаж, то величина операционной прибыли будет больше при использовании метода учета переменных затрат;
- если объемы производства и продаж равны, то величина операционной прибыли будет одинаковой при использовании обоих методов.



Метод учета переменных затрат и маржинальный подход наиболее часто используются в процессе принятия краткосрочных решений, например, заменить или оставить старое оборудование, применять или отклонить специальный заказ, производить или покупать комплектующие изделия, а также для определения структуры выпускаемой продукции в условиях ограниченных ресурсов.