

# Методы учета затрат на производство.

---

## ПОНЯТИЕ МЕТОДА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО.

- ▣ **метод учета затрат на производство продукции** - это совокупность приемов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за этим процессом.

Выбор метода калькулирования себестоимости продукции связан с технологией производства, его организацией, особенностями выпускаемой продукции.



**Калькулирование** - это совокупность приемов учета затрат на производство и исчисления себестоимости готовой продукции.

Процесс калькулирования состоит из трех этапов:

1. Исчисление себестоимости всего объема выпущенной продукции
2. Исчисление себестоимости каждого вида продукции
3. Исчисление себестоимости единицы продукции.

В основе классификации методов – объекты учета затрат на производство, объекты калькулирования и способы контроля за себестоимостью.



# ПРОСТОЙ (ПОПРОЦЕССНЫЙ) МЕТОД

- ▣ **Где используется:** В отраслях с ограниченной номенклатурой продукции , кратком периоде технологического процесса и там, где незавершенное производство отсутствует или незначительно (в добывающей промышленности, на электростанциях и т. п.)

**Сущность** Прямые и косвенные издержки учитываются по калькуляционным статьям затрат на весь выпуск готовой продукции или по отдельным его стадиям.

По окончании отчетного периода :

$$\frac{\text{суммы всех издержек за отчетный период}}{\text{количество выпущенной в периоде ГП}} =$$

= себестоимость одной калькуляционной единицы. ( 1 т угля, 1 кВт-ч электроэнергии)



# ПОПЕРЕДЕЛЬНЫЙ МЕТОД

---



**Где используется:** В массовых производствах с последовательной переработкой сырья и материалов (нефтепереработка, металлургия, химическая, текстильная промышленность и др.), которая осуществляется **в несколько стадий** (переделов).

Передел - совокупность технологических операций, в результате которых сырье и материалы превращаются в полуфабрикаты или ГП.

При данном методе затраты на производство учитывают не только по видам продукции и статьям калькуляции, но и по переделам.

Отдельно исчисляется себестоимость продукции каждого передела. Косвенные расходы распределяются пропорционально установленным базам.

Продукция, полученная в каждом переделе (кроме последнего) является полуфабрикатом собственного производства.





## **ПОЛУФАБРИКАТНЫЙ И БЕСПОЛУФАБРИКАТНЫЙ ВАРИАНТЫ ИСЧИСЛЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ.**

---

- ▣ **Полуфабрикатный** метод калькуляции позволяет учитывать затраты по каждому переделу и движение полуфабрикатов из цеха в цех. Продукция каждого предыдущего передела является полуфабрикатом для последующих переделов или может реализоваться на сторону. Полуфабрикаты входят в себестоимость продукции отдельной статьей, т.е. себестоимость продукции каждого передела состоит из затрат передела и себестоимости полученных полуфабрикатов.
- ▣ **Бесполуфабрикатный** метод учитывает исключительно затраты по каждому переделу. Себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяют, а исчисляют лишь себестоимость готового продукта. Остатки незавершенного производства на конец периода определяются путем инвентаризации передела.

# ПОЗАКАЗНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ



**Где используется:** Индивидуальное и мелкосерийное производство сложных изделий (судостроение, машиностроение).

Объектом учета является отдельный производственный заказ, открываемый на одно или несколько однородных изделий или на каждое изделие.

На предприятии путем заполнения специальных бланков открываются заказы. Принятые к исполнению заказы регистрируются и им присваивается номер.

После открытия заказа вся документация по нему составляется с указанием кода заказа. Копия извещения об открытии заказа передается в бухгалтерию, где составляется карта аналитического учета издержек производства по заказу.

По окончании работ заказ закрывается.

суммы затрат

количество изготовленной по заказу продукции

$\frac{\text{суммы затрат}}{\text{количество}} = \text{индивидуальная себестоимость единицы продукции}$



# НОРМАТИВНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ

**Где используется:** В отраслях обрабатывающей промышленности с массовым и серийным производством разнообразной и сложной продукции (машиностроение, металлообработка, швейное, обувное, мебельное производство и другие).

**Норма** - это минимальные затраты, необходимые для производства продукции заданного качества.

**Нормативная калькуляция** - величина затрат, которую предприятие израсходует на единицу выпускаемой продукции с учетом норм и нормативов в постатейном разрезе.

Отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями; обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием места возникновения отклонений, причин и виновников их образования; учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции. Отклонения определяются ~~методом документирования или при помощи инвентаризации.~~





---

Если объектом учета являются отдельные виды продукции, то отклонения от норм и их изменения относят на эти виды продукции прямым путем. Фактическую себестоимость определяют по формуле:

Фактическая с/с = нормативная с/с + Величина отклонений от норм  
+ Величина изменений норм.

Если объект учета - группы однородных видов продукции, то фактическая себестоимость каждого вида получается путем распределения отклонений от норм и изменений норм пропорционально нормативам затрат на производство каждого вида продукции.

Отклонение от норм показывает, как соблюдается технология изготовления продукции, нормы расхода сырья.

+ экономия

- дополнительное использование сырья и материалов сверх норм.

Виды отклонений:

1. отклонение затрат основных материалов
2. отклонение прямых трудовых затрат
3. отклонение общепроизводственных расходов

Каждое из отклонений может быть вызвано лишь двумя причинами: изменение запланированной цены ресурса и изменение запланированного объема расхода ресурса.

# МИРОВЫЕ МЕТОДЫ УЧЕТА ЗАТРАТ

---

Положительно зарекомендовали себя в зарубежной практике:

стандарт-костинг

директ-костинг

система Just in time

ABC-костинг

ФСА

Target - костинг

Kaisen - костинг

Некоторые идеи, положенные в основу зарубежных методов учета находят применение и на российских предприятиях.

# ДИРЕКТ-КОСТИНГ

---

**Где используется:** На предприятиях, где отсутствует высокий уровень постоянных затрат и где результат работы можно легко определить и количественно измерить. Широко распространен во всех экономически развитых странах.

Особенность применения в России в том, что сокращенная или неполная с/с продукции исчисляется только по переменным и условно-переменным затратам.

Данный метод в настоящее время находит все более широкое применение во внутреннем учете для проведения анализа и обоснования управленческих решений в области безубыточности производства, ценообразования и т.д.



Учет себестоимости ведется в разрезе переменных затрат, постоянные затраты учитываются в целом по предприятию и их относят на уменьшение операционной прибыли.

---

Прямые переменные расходы сразу учитываются на счетах учета затрат и калькулирования с/с продукции: счета 20,23, 29.

Условно-переменные расходы в течение месяца отражаются на счете 25 и по окончании месяца списываются на счета учета затрат (20,23, 29)

Постоянные расходы учитываются в течении месяца на сч. 26 , с которого по окончании месяца списываются на счет 90 « продажи» . Это означает, что общехозяйственные расходы в производственную с/с продукции не включаются.

При исчислении сокращенной с/с используют показатели маржинального и остаточного дохода. ( прибыли от производства)

В основе метода лежит исчисление сокращенной себестоимости продукции и определение маржинального дохода. В процессе применения этого метода определяется маржинальный доход и чистая прибыль.

Маржинальный доход = стоимость произведенной продукции – переменные затраты.

Остаточный доход = маржинальный доход – постоянные затраты.

- 
- **Директ-костинг** позволяет определить критический объем производства, при котором за счет выручки будут покрыты все издержки производства без получения прибыли.

Критический объем производства (кол-во продукции) можно определить по формуле:

$$\frac{\text{Постоянные затраты}}{\text{продажная цена 1 ед продукции} - \text{переменные затраты}} =$$

= критический объем выпуска

**Пример:** Цена изделия 3200 руб., переменные затраты 1200 руб., постоянные издержки за отчетный период 2 000 000 руб. Критический объем:  $[ 2\,000\,000 / (3200 - 1200) ] = 1\,000$  штук, т.е. при производстве и продаже 1000 штук изделий по цене 3200 руб. за 1цу, выручка покроет все производственные затраты, но прибыль будет равна нулю.