

# **Презентация по бухгалтерскому учету на тему «Попроцессный метод учета затрат и калькулирования**

Выполнила студентка группы ВКМ-201

Коровина Елена

В современной экономической литературе калькулирование определяется как система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ, услуг). В процессе калькулирования соизмеряются затраты на производство с количеством выпущенной продукции и определяется себестоимость единицы продукции. Задача калькулирования - определить издержки, которые приходятся на единицу их носителя, т. е. на единицу продукции (работ, услуг).

Производственный учет предполагает сбор информации об издержках предприятия, связанных с производственными затратами. Такая информация обобщается, группируется по различным признакам и анализируется. Лишь на базе информации, подготовленной определенным образом в системе производственного учета, возможно калькулирование. Между калькулированием и производственным учетом существует тесная взаимосвязь

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции, а так же отнесение издержек на единицу продукции. Существуют различные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Их применение определяется особенностями производственного процесса, характером производимой продукции (оказываемых услуг), ее составом, способом обработки.

Виды методов калькулирования.

На промышленных предприятиях применяют позаказный, попередельный, попроцессный (простой) методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции.

Подробнее рассмотрим попроцессный метод.

При попроцессной калькуляции производственные затраты группируются по подразделениям или по производственным процессам. Этот метод предусматривает дифференцированный учет затрат по каждому технологическому процессу, по участкам и цехам и иным центрам возникновения затрат. Полные производственные затраты аккумулируются по двум основным статьям - прямым материалам и конверсионным затратам (сумме прямых затрат на оплату труда и отнесенных на себестоимость готовой продукции заводских накладных расходов). Попроцессный метод применяется в добывающих отраслях промышленности, а так же в перерабатывающих отраслях с простейшим технологическим циклом производства. В итоге выпускаемая продукция (оказываемая услуга) является одновременно и объектом учета затрат, и объектом калькулирования.

Попроцессное калькулирование в той или иной форме предусматривает:

- планирование производства в целом и в разрезе потоков затрат;
- расчет объемов производства за определенный период, в том числе по процессам и операциям;
- сбор и распределение затрат;
- подготовку отчета о себестоимости продукции;
- ведение калькуляционных счетов, журналов, книг и других учетных регистров, формирующих структуру учета и его связь с системой калькулирования.

Сущность метода заключается в том, что прямые и косвенные издержки учитываются по калькуляционным статьям затрат на весь выпуск готовой продукции. Средняя себестоимость единицы продукции определяется делением суммы всех издержек за отчетный период на количество выпущенной в периоде готовой продукции. Издержки вспомогательных производств и управленческие расходы формируются по комплексным калькуляционным статьям затрат. Если незавершенное производство на конец периода отсутствует, то общая величина производственных издержек является себестоимостью, иначе производится распределение издержек на готовую продукцию и незавершенное производство.



Учет затрат методом попроцессной калькуляции содержит четыре основные операции:

1. Суммирование движущихся в потоке вещественных единиц продукции. На первом этапе определяется сумма единиц продукции, подвергшейся обработке в данном подразделении в течение отчетного периода времени. При этом объем на входе должен равняться объему на выходе. Этот этап позволяет выявить утраченные в процессе производства единицы продукции. Взаимозависимость может быть выражена формулой:  $Z_{пр} + I = Z_{кп} + T$ , где -  $Z_{пр}$  - первоначальные запасы, -  $I$  - количество продукции на начало периода, -  $Z_{кп}$  - запасы на конец периода, -  $T$  - количество единиц завершенной и переданной далее продукции.

2. Определение продукции на выходе в условных единицах. Условные единицы продукции используют для измерения количества изделий, изготовленных за определенный период. Для того, чтобы выявить удельную себестоимость в условиях многопроцессного производства важно установить полный объем работы, выполненной за отчетный период. Для целей попроцессной калькуляции затрат единицы частично завершенной продукции измеряются на основе эквивалентов полных единиц продукции. Эквивалентные единицы представляют собой показатель того, какое число полных единиц продукции соответствует количеству полностью завершенных единиц продукции плюс количество частично завершенных единиц продукции. Например, 100 единиц продукции со степенью завершенности в 60%, с точки зрения производственных затрат, эквивалентны 60 полностью завершенным единицам.

3. Определение полных учитываемых затрат и вычисление удельной себестоимости в расчете на эквивалентную единицу. На этом этапе суммируются полные затраты отнесенные на производственное подразделение в отчетном периоде. Удельная себестоимость в расчете на эквивалент составит:  $Ус = Пз / Эп$  , где -  $Ус$  - удельная себестоимость, -  $Пз$  - полные затраты за период времени, -  $Эп$  - эквивалентные единицы продукции за период времени.

4. Учет единиц завершенной и переданной далее продукции и единиц, остающихся в незавершенном производстве. Удельная себестоимость при попроцессной калькуляции представляет собой усредненный показатель, соответственно и попроцессная система учета требует меньшего числа хозяйственных операций, чем позаказная система. Именно поэтому многие компании предпочитают пользоваться попроцессной калькуляцией затрат.

## Выводы:

В последнее время большое значение приобретает выбор того или иного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, под которым при этом понимают определенную взаимосвязь приемов и способов отражения и контроля производственных затрат для исчисления фактической себестоимости продукции. Одним из методов является попроцессный метод калькулирования себестоимости, который используется в отраслях с ограниченной номенклатурой продукции и там, где незавершенное производство отсутствует или незначительно.

Калькулирование позволяет изучить себестоимость полученных в процессе производства конкретных продуктов. Калькулирование себестоимости продукции является объективно необходимым процессом при управлении производством.