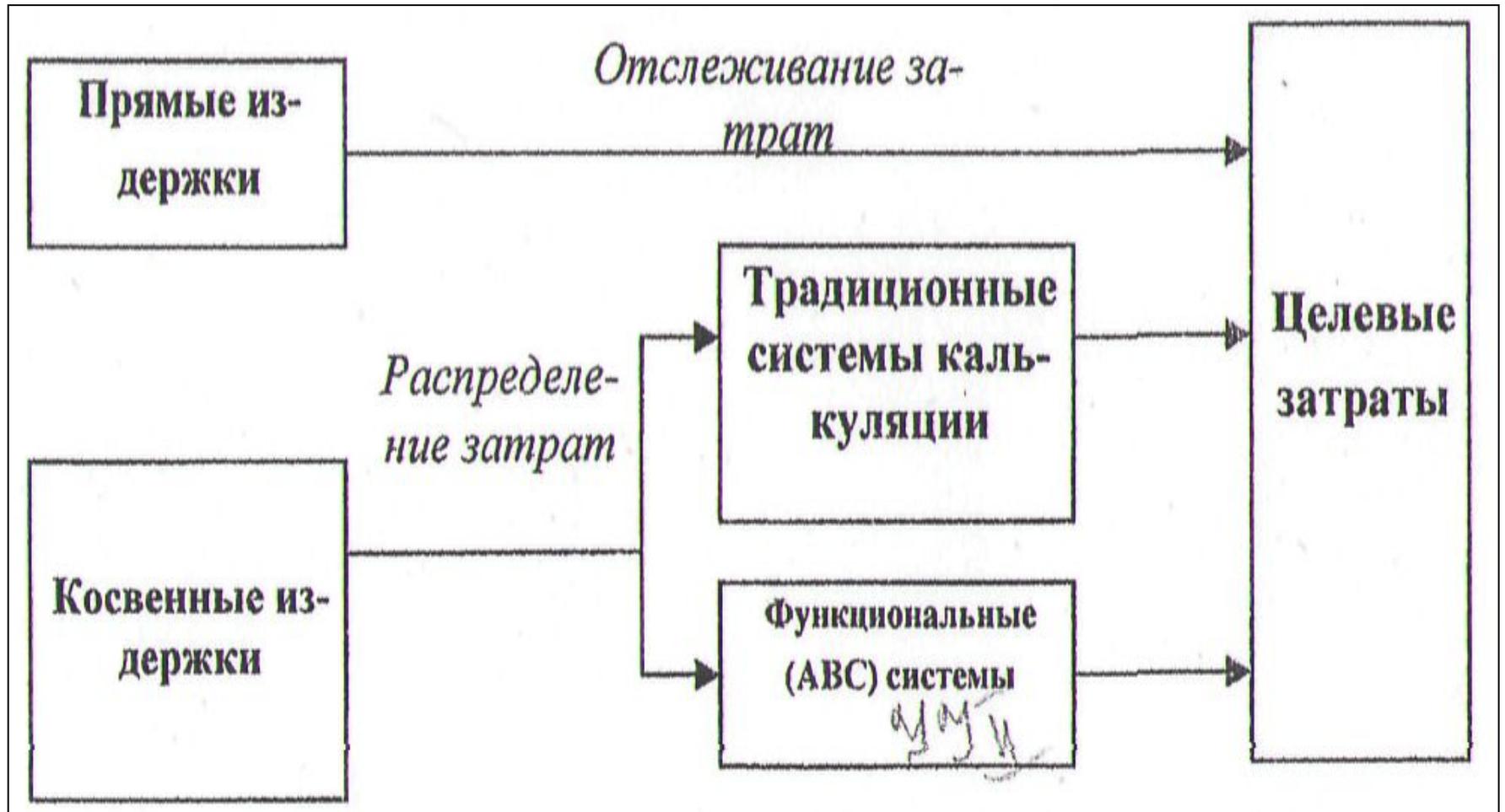


Учет накладных расходов

- А) Анализ накладных расходов;
- Б) Двухэтапный процесс распределения затрат;
- В) Методы перераспределения затрат обслуживающих подразделений;
- Г) Учет сверх- и недораспределенных затрат

Системы распределения затрат



база распределения затрат

- Основа, которая используется для распределения издержек по целевым затратам называется ***базой распределения затрат*** или ***фактором издержек***.

факторы ресурсных затрат

Накладные расходы	База распределения (фактор издержек) на первом этапе
Амортизация, страховка оборудования	Стоимость оборудования
Аренда, коммунальные услуги, страховка помещений	Площадь, объем помещения
Администрация, столовая	Количество работников

4 шага двухэтапного распределения

- 1) распределить все производственные накладные расходы по производственным и обслуживающим центрам издержек;
- 2) перераспределить издержки, приходящиеся на обслуживающие центры издержек (центры сервисных затрат), по производственным центрам издержек;
- 3) вычислить отдельные ставки накладных расходов для каждого производственного центра издержек;
- 4) распределить накладные расходы, приходящиеся на каждый производственный центр издержек, по видам продукции или другим выбранным целевым затратам.
- 1-2 шага – 1 этап;
- 3-4 шага – 2 этап

**Формула для нахождения ставки
распределения накладных расходов:**

***Ставка распределения
накладных расходов =
Накладные расходы / База
распределения (фактор
издержек)***

Пример:

Заработная плата вспомогательных рабочих и контроль:		
Станочный цех X	100 000	
Станочный цех Y	99 500	
Сборочный цех	92 500	
Склад	10 000	
Отдел технического обслуживания	60 000	362 000
Затраты на вспомогательные материалы:		
Станочный цех X	100 000	
Станочный цех Y	100 000	
Сборочный цех	40 000	
Склад	4 000	
Отдел технического обслуживания	9 000	253 000
Прочие накладные расходы:		
Освещение и отопление	50 000	
Арендная плата и пошлины	100 000	
Страховка оборудования	15 000	
Амортизация оборудования	150 000	
Страховка зданий	25 000	
Заработная плата управленческого персонала	80 000	420 000
ИТОГО:		1 035 000

Дополнительные данные

	Стоимость оборудования, \$	Доля	Площадь, кв.м	Доля	Численность занятых, чел.	Доля	Продолжительность труда основных производственных рабочих, ч	Время работы станков, ч
Станочный цехХ	800 000	8/15	10 000	1/5	30	3/10	20 000	100 000
Станочный цехУ	500 000	5/15	5 000	1/10	20	1/5	15 000	50 000
Сборочный цех	100 000	1/15	15 000	3/10	30	3/10	200 000	
Склад	50 000	1/30	15 000	3/10	10	1/10		
Отдел технического обслуживания	50 000	1/30	5 000	1/10	10	1/10		
	1 500 000	1	50 000	1	100	1		

Данные о стоимости материалов (основных и вспомогательных), выданные со склада производственным цехам

Подразделение	Сумма, \$	Доля
Станочный цех X	40 000	1/2
Станочный цех Y	30 000	3/8
Сборочный цех	10 000	1/8
	80 000	1

**время, затраченное на работы по
техническому обслуживанию,
проведенные в других подразделениях,
составляет**

Подразделение	Время, ч	Доля
Станочный цех X	12 000	12/25
Станочный цех Y	8 000	8/25
Сборочный цех	5 000	1/5
Итого	25 000	1

Ведомость (лист) анализа накладных расходов

Статьи расходов	База распределения (фактор издержек)	Всего, \$	Производственные отделы			Обслуживающие подразделения	
			Станочный цех X, \$	Станочный цех Y, \$	Сборочный цех, \$	Склад, \$	Отдел техобслуживани я, \$
ПЕРВЫЙ ЭТАП:							
Шаг1. <i>Распределение всех производственных накладных расходов по производственным, и обслуживающим центрам издержек.</i>							
Зарботная плата вспомогательных рабочих и контроль	По факту	362 000	100 000	99 500	92 500	10 000	60 000
		253 000	100 000	100 000	40 000	4 000	9 000
Вспомогательные материалы							
Освещение и отопление	площадь	50 000	1/5*50000 =10000	5000	15000	15000	5000
Арендная плата и пошлины	площадь	100 000	20 000	10 000	30 000	30 000	10 000
Страховка оборудования	Стоимость оборудования	15 000	8 000	5 000	1000	500	500
Амортизация оборудования	Стоимость оборудования	150 000	80 000	50 000	10 000	5 000	5 000
Страховка зданий	площадь	25 000	5 000	2500	7500	7500	2500
Зарплата произ АУП	численность	80 000	24 000	16 000	24 000	8000	8 000
ИТОГО		1035 000	347 000	288 000	220 000	80 000	100 000

продолжение

Шаг 2. Перераспределение издержек, приходящихся на обслуживающие центры издержек, по производственным, центрам издержек.							
Склад	Стоимость выданных материалов	X	40 000	30 000	10 000	(80 000)	X
Отдел ТО	Время на работу по техническом у обслуживани ю	X	48 000	32 000	20 000	X	(100 000)
ИТОГО (2):		1 035 000	435 000	350 000	250 000	-	
ВТОРОЙ ЭТАП:							
Шаг 3. Вычисление отдельных ставок накладных расходов для каждого производственного центра издержек.							
Время работы станков или время труда основных производственных рабочих			100 000	50 000	200 000	X	
Ставка накладных расходов			4,35	7	1,25		

Шаг 4

- Распределение накладных расходов, приходящихся на каждый производственный центр издержек, по видам продукции.
- Предположим, продукт А обрабатывается:
 - в станочном цехе X - 3 машино-часа;
 - в станочном цехе Y - 2 машино-часа;
 - В сборочном цехе – 1 трудо-час, тогда накладные расходы составят:
 - станочный цех X – $3 \times 4,35 = 13,05$;
 - станочный цех Y – $2 \times 7 = 14$;
 - сборочный цех – $1 \times 1,25 = 1,25$.

Перераспределение затрат обслуживающих подразделений на основные производственные подразделения

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ	Обслуживающие подразделения		Основные цехи		Всего
	Администрация	Ремонтный цех	Механический	Сборочный	
Сметные ОПР перед перераспределением, \$	600 000	116 000	400 000	200 000	1 316 000
Пропорции для перераспределения:					
Администрации:					
бюджетные затраты трудочасов	-	16 000	24 000	40 000	80 000
коэффициенты	-	2/10	3/10	5/10	10/10
Ремонтного цеха:					
бюджетные затраты ремонтных часов	2 000	-	16 000	2 000	20 000
коэффициенты	1/10	-	8/10	1/10	10/10

Прямой метод перераспределения затрат обслуживающих подразделений на основные производственные подразделения

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ	Обслуживающие подразделения		Основные цехи		Всего
	Администрация	Ремонтный цех	Механический	Сборочный	
Сметные ОПР перед перераспределением, \$	600 000	116 000	400 000	200 000	1 316 000
Пропорции для перераспределения:					
Администрации:					
бюджетные затраты трудо-часов	-	-	24 000	40 000	64 000
коэффициенты	-	-	3/8	5/8	1
Распределение услуг администрации	(600 000)		225 000	375 000	-
Ремонтного цеха:					
бюджетные затраты ремонтных часов	-	-	16 000	2 000	18 000
коэффициенты		-	8/9	1/9	1
Распределение услуг ремонтного цеха		(116 000)	103 111	12 889	-
			728 111	587 889	1 316 000

Способы перераспределения услуг вспомогательных подразделений

- прямой (direct);
- пошаговый (step-down);
- повторного распределения (step-by-step);
- системы линейных уравнений (reciprocal).

Прямой метод перераспределения затрат обл. подразд. на осн. производственные подразделения

ПРЯМОЙ МЕТОД	Обслуживающие подразделения		Основные цехи		Всего
	Администрация	Ремонтный цех	Механический	Сборочный	
Сметные ОПР перед перераспределением, \$	600 000	116 000	400 000	200 000	1 316 000
Пропорции для перераспределения:					
Администрации;					
бюджетные затраты трудо-часов			24 000	40 000	64 000
коэффициенты			3/8	5/8	1
Распределение услуг администрации	(600 000)		225 000	375 000	-
Ремонтного цеха:					
бюджетные затраты ремонтных часов			16 000	2 000	18 000
коэффициенты			8/9	1/9	1
Распределение услуг ремонтного цеха		(116 000)	103 111	12889	-
Всего ОПР основных цехов, \$			728 111	587 889	1 316 000

Учет недораспределенных затрат

Общепроизводственные накладные расходы

2 000 000

|

1 800 000

- В конце периода остаток в 200 000, как недостаточно возмещенные накладные расходы списывается на дебет счета «Себестоимость реализованной продукции»

Учет излишне возмещенных накладных расходов

Общепроизводственные накладные расходы

1 950 000

|

2 000 000

- В конце периода остаток в 50 000 , как излишне возмещенные накладные расходы списывается в кредит счета «Себестоимость реализованной продукции»