Цели занятия:

Знать отличия формирования полной и производственной себестоимости.

Изучить методы распределения затрат.

Аргументировать выбор способа и базы распределения косвенных расходов.

Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

- ***Калькулирование себестоимости продукта*** – это процесс определения величины затрат, связанных с производством и продажей продукта или услуги, предоставляемой компанией.

- Понимание этого ***процесса имеет жизненно важное значение*** для управления, так как способ определения величины затрат может оказывать существенное влияние на прибыль компании.

Себестоимость продукции: ее состав и виды

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию.

Прямые материальные затраты + Прямые трудовые затраты + Общепроизводственные расходы = **Производственная себестоимость** +

Коммерческие расходы + Административные расходы = **ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ.**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Апрель 2017 г. ООО «Ритейл-Холл»

Период: Произвольный 01.04.2017 – 30.04.2017 Счет: 20.01 Организация: ООО «Ритейл-Холл»

Сформировать отчет

Счет / Подразделение / Номенклатурные группы / Статьи затрат	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20.01	БУ	842 212,34		859 823,67		1 702 036,01	
	НУ	792 038,18		844 659,83		1 636 698,01	
Цех № 1	БУ	243 304,21		674 611,10		917 915,31	
	НУ	214 713,59		665 970,32		880 683,91	
Кухня "Алина"	БУ	243 304,21		674 611,10		917 915,31	
	НУ	214 713,59		665 970,32		880 683,91	
Амортизация	БУ			18 588,36			
	НУ			9 947,58			
Материальные расходы	БУ			608 807,74			
	НУ			608 807,74			
Оплата труда	БУ			35 000,00			
	НУ			35 000,00			
Страховые взносы	БУ			12 215,00			
	НУ			12 215,00			
Цех № 2	БУ	598 908,13		185 212,57		784 120,70	
	НУ	577 324,59		178 689,51		756 014,10	
Шкафы-купе	БУ	598 908,13		185 212,57		784 120,70	
	НУ	577 324,59		178 689,51		756 014,10	
Амортизация	БУ			14 032,64			
	НУ			7 509,58			
Материальные расходы	БУ			123 964,93			
	НУ			123 964,93			
Оплата труда	БУ			35 000,00			
	НУ			35 000,00			
Страховые взносы	БУ			12 215,00			
	НУ			12 215,00			
Итого	**БУ**	**842 212,34**		**859 823,67**		**1 702 036,01**	
	НУ	**792 038,18**		**844 659,83**		**1 636 698,01**	

Калькулирование себестоимости продукции

- 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.
- Под ***объектом калькулирования*** (носителем затрат) понимают виды продукции (работ, услуг), предназначенные для реализации на рынке.
- Выбор ***калькуляционной единицы***, характеризующей физические свойства объекта калькуляции, зависит от особенностей производства и выпускаемой продукции (работ, услуг).

классификация методов

При ***классификации методов*** учета себестоимости их можно сгруппировать ***по трем признакам***:

- ***по объектам учета затрат*** (по процессам, переделам, заказам, а также метод учета затрат по функциям);
- ***по полноте учитываемых затрат*** (полная и неполная (производственная) себестоимость);
- ***по оперативности учета и контроля за затратами*** (метод учета фактических и нормативных затрат).

Попроцессный метод

- При учете затрат по производственным процессам затраты аккумулируются по отдельным операциям или подразделениям в течение всего периода (месяца, квартала, года), а сумма затем делится на общее количество выпущенной за данный период продукции.

$$\text{Себестоимость единицы продукции} = \frac{\text{Общие затраты на производство}}{\text{Общее количество выпущенной продукции}}$$

Попередельный метод

- ***Передел*** - это часть технологического процесса (совокупность технологических операций), заканчивающаяся получением готового полуфабриката, который может быть отправлен в следующий передел или реализован на сторону. В результате последовательного прохождения исходного материала через все переделы получают ***готовую продукцию.***

Объектом калькулирования становится продукт каждого законченного передела, включая и такие переделы, в которых одновременно получают несколько продуктов.

Попередельный метод учета затрат и калькуляции может быть:

- ✔ Полуфабрикатным;
- ✔ Бесполуфабрикатным.

Полуфабрикатный метод

Полуфабрикатный метод применяется, когда каждый передел, за исключением последнего, представляет собой законченную стадию обработки сырья, в результате которой получают полуфабрикаты собственного производства, готовые для дальнейшего использования в производстве либо для реализации.

Данный метод предполагает использование счета ***21 «Полуфабрикаты собственного производства».***

Бесполуфабрикатный метод

При бесполуфабрикатном методе выполняются следующие условия:

- ✔ бухгалтерский учет движения производственных заделов ***не ведется***;
- ✔ контроль за движением полуфабрикатов осуществляется в ***натуральном выражении***, без записей на бухгалтерских счетах;
- ✔ стоимость исходного сырья включается ***в себестоимость только одного передела***;
- ✔ ***себестоимость*** полуфабрикатов после каждого передела не определяется, а исчисляется только себестоимость ***готового продукта***;
- ✔ себестоимость единицы готовой продукции формируется ***путем суммирования затрат*** производственных подразделений (переделов) с учетом доли их участия в процессе изготовления;
- ✔ затраты на производство распределяются между товарным выпуском и остатками незавершенного производства.

Пример

Обработка изделий ведется в трех цехах.
Стоимость сырья – 3 000 руб.
Затраты на обработку (добавленные затраты):
1 – м цехе – 1 600 руб.
2- м цехе – 1 400 руб.
3 – м цехе – 2 000 руб.
Выпущено 200 ед. изделий.

Полуфабрикатный метод:
Себестоимость полуфабриката составит:
1 – м цехе – (3000 + 1 600) : 200 = 23 руб. (Д 21 К 20)
2- м цехе – (4 600 + 1 400) : 200 = 30 руб. (Д 20-1 К 21,10; Д 21-1 К 20-1)
3 – м цехе – (6000 + 2 000) : 200 = 40 руб. (Д20-2 К 21-1,10; Д 43 К 20-2)
Себестоимость ед. готовой продукции 40 руб. (Д 43 К 20-2)

Бесполуфабрикатный метод:
Себестоимость ед. изделия в переделах составит:
1 – м цехе – (3000 + 1 600) : 200 = 23 руб.
2- м цехе – 1 400 : 200 = 7 руб.
3 – м цехе – 2 000 : 200 = 10 руб.
Себестоимость ед. готовой продукции: 23 + 7+ 10 = 40 руб. или 3 000 + 1 600 + 1 400 + 2 000) = 8 000 : 200 = 40 руб.(Д 43 К 20).

Позаказный метод

Позаказный метод учета применяется преимущественно в индивидуальных и мелкосерийных производствах. Объектом учета затрат и калькулирования себестоимости является ***заказ***.

Сущность данного метода заключается в том, что прямые затраты учитываются по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленной базой (ставкой) распределения.

- ***Общепроизводственные расходы***, которые не удается быстро и экономично отнести на конкретный носитель затрат, являются ***косвенными расходами***.
- ***Общехозяйственные расходы***, которые участвуют в калькулировании ***полной*** себестоимости продукции и также не могут быть отнесены на готовый продукт прямым путем, поэтому могут учитываться в составе косвенных расходов.
- ***База распределения*** косвенных расходов - показатель, который наиболее точно ***увязывает*** косвенные расходы с ***объемом готовой продукции***.

Учет косвенных расходов в составе себестоимости продукции (работ, услуг)

Движения документа: Регламентная операция РХ00-000005 от 30.04.2017 23:59:59

Записать и закрыть | Настройка... | Все действия

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет | Расчет себестоимости продукции | Расчет списания косвенных расходов

Добавить | Все действия

N	Дата	Счет Дт	Субконто Дт	Количест...	Счет Кт	Субконто Кт	Количе...	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма Н...
		Подразделен... Дт		Валюта Дт	Подраз... Кт		Валют...	Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма П...
				Вал. сумма			Вал. сумма ...		Сумма ВР Дт	Сумма ВР
1	30.04.17	90.08.1			26	Амортизация		119 692,68	142 477,48	142 477,48
					Админи...			Закрытие счетов косвенных расходов	-22 784,80	-22 784,80
2	30.04.17	90.08.1			26	Оплата труда		215 000,00	215 000,00	215 000,00
					Админи...			Закрытие счетов косвенных расходов		
3	30.04.17	90.08.1			26	Страховые взносы		75 035,00	75 035,00	75 035,00
					Админи...			Закрытие счетов косвенных расходов		

Пример

Предприятие произвело 250 компьютерных столов и 300 стульев.
Прямые расходы на производство столов – 325 000 руб., стульев – 425 000 руб.
Косвенные производственные расходы составили – 220 000 руб.
Распределить косвенные производственные расходы между видами продукции следующими способами:

✔Пропорционально сумме прямых расходов;
✔Равномерно на единицу продукции.

Рассчитать себестоимость единицы произведенной продукции для каждого способа распределения косвенных производственных расходов.

1 способ:

- коэффициент распределения косвенных расходов:

220 000 : (325 000 + 425 000) = 0,29333 руб.

- приходится косвенных расходов на производство столов:

325 000 * 0,29333 = 95 335 руб.

- приходится косвенных расходов на производство стульев:

425 000 * 0,29333 = 124 665 руб.

- определим себестоимость ед. изделия:

столы: 325 000 + 95 335 = 420 335 : 250 = ***1 681,34 руб.***

стулья: 425 000 + 124 665 = 549 665 : 300 = ***1 832,22 руб.***

2 способ:

- коэффициент распределения косвенных расходов:

220 000 : (250 + 300) = 400 руб.

- приходится косвенных расходов на производство столов:

250 * 400 = 100 000 руб.

- приходится косвенных расходов на производство стульев:

300 * 400 = 120 000 руб.

- определим себестоимость ед. изделия:

столы: 325 000 + 100 000 = 425 000 : 250 = ***1 700 руб.***

стулья: 425 000 + 120 000 = 545 000 : 300 = ***1 816,66 руб.***

Учет затрат по функциям (АВС-метод)

Учет затрат по функциям или АВС-метод
(ABC – Activity based costing)

Бизнес организации ***делится*** на основные виды деятельности (функции, или операции).

Накладные расходы организации ***идентифицируются*** с выделенными видами деятельности, а именно каждому виду деятельности приписывается собственный носитель затрат, оцениваемый в соответствующих единицах измерения.

Затем оценивается ***стоимость единицы носителя затрат*** путем деления суммы накладных расходов по каждой функции на количественное значение соответствующего носителя затрат.

В итоге определяется себестоимость продукции, как произведение стоимости единицы носителя затрат на их количество по тем видам деятельности (функциям), выполнение которых необходимо для изготовления продукции (работы, услуги).

Таким образом, ***объектом учета*** затрат является ***отдельный вид деятельности*** (функция, операция), а ***объектом калькулирования*** – ***вид продукции (работ, услуг).***

Расчет прямых затрат, связанных с выпуском продукции

Вид продукции	Количество единиц продукции, шт.	Прямые трудозатраты в расчете на единицу продукции, ч.	Общее время (гр.1х гр.2), ч.	Прямые материаль-ные затраты на единицу продукции, руб.	Всего прямых материаль-ных затрат (гр.1х гр.4)	Прямая заработная плата на единицу продукции, руб.	Всего прямых затрат на оплату труда (гр.1х гр.6) Руб.
А	1	2	3	4	5	6	7
Грузовые стеллажи	140	143	20020	34706	4 858 840	16171	2 263 940
Архивные стеллажи	30	80	2400	22547	676410	3900	117000
Универсальные стеллажи	181	25	4525	6115	1 106815	3985	721285
Всего	351	X	26945	X	6 642065	X	3 102225

Виды деятельности ООО «Столлания» и соответствующие им носители затрат

Вид деятельности	Затраты, тыс. руб.	Носитель затрат	Значение носителя затрат	В том числе по видам продукции		
				грузовые стеллажи	архивные стеллажи	универсальные стеллажи
1	2	3	4	5	6	7
Потребление рабочей силы	288	Человекочасы	26904	20160	2400	4344
Эксплуатация основного оборудования	756	Машиночасы	150789	78250	35890	36649
Оформление заказов	162	Количество заказов	351	140	30	181
Переналадка оборудования	576	Количество переналадок	1000	750	150	100
Доставка материалов	360	Количество полученных партий	95	58	13	24
Расход обрабатывающего инструмента	126	Количество инструмента	175	100	33	42
Контроль качества продукции	612	Количество операции контроля	1053	420	90	543
Эксплуатация вспомогательного оборудования	720	Машиночасы	110020	69000	24500	16520
Всего	3600		X	X	X	X

Расчет стоимости единицы носителя затрат по видам деятельности

Вид деятельности	Затраты тыс.руб.	Значение носителя затрат (количество операций)	Стоимость единицы носителя затрат (величина затрат на одну операцию)
Потребление рабочей силы	288	26904	10,70 руб./чел.-ч.
Эксплуатация основного оборудования	756	150789	5,01 руб./маш.-ч.
Оформление заказов	162	351	461,54 руб./заказ
Переналадка оборудования	576	1000	576 руб./переналадка
Доставка материалов	360	95	3789,47 руб./достака
Расход обрабатывающего инструмента	126	175	720 руб./инструмент
Контроль качества продукции	612	1053	581,20 руб./контроль
Эксплуатация вспомогательного оборудования	720	110020	6,54 руб./маш.-ч.

Распределение накладных затрат по видам продукции

Виды деятельности	грузовые стеллажи		архивные стеллажи		универсальные стеллажи	
	Значение носителя затрат[2]	Стоимость руб.	Значение носителя затрат	Стоимость руб.	Значение носителя затрат[2]	Стоимость руб.
1	2	3	4	5	6	7
Потребление рабочей силы	20160	215712,0	2400	25680,0	4344	46480,80
Эксплуатация основного оборудования	78250	392032,5	35890	179808,9	36649	183611,49
Оформление производственных заказов	140	64615,6	30	13846,2	181	83538,74
Переналадка оборудования	750	432000,0	150	86400,0	100	57600,0
Доставка материалов	58	219789,26	13	49263,11	24	90947,28
Расход обрабатывающего инструмента	100	72000,0	33	23760,0	42	30240,0
Контроль качества продукции	420	244104,0	90	52308,0	543	315591,6
Эксплуатация вспомогательного оборудования	69000	451260,0	24500	160230,0	16520	108040,8
Всего накладных расходов	-	2 091513,3	-	591296,21	-	916050,71
Количество выпущенных изделий	-	140	-	30	-	181
Накладные расходы на единицу продукции	-	14939,38	-	19709,87	-	5061,05

Расчет себестоимости единицы стеллажной продукции

Расходы	Виды продукции		
	грузовые стеллажи	архивные стеллажи	универсальные стеллажи
Прямые материальные расходы, руб.	34706,0	22547,0	6115,0
Прямая заработная плата, руб.	16171,0	3900,0	3985,0
Производственные накладные расходы, руб.	14939,38	19709,87	5061,05
Всего	**65 816,38**	**46 156,87**	**15 161,05**

Сравнение результатов калькулирования единицы продукции при использовании АВС- и показного методов

Расходы	АВС-метод			Показной метод		
	грузовые стеллажи	архивные стеллажи	универсальные стеллажи	грузовые стеллажи	архивные стеллажи	универсальные стеллажи
Прямые материальные расходы	34706,0	22547,0	6115,0	34706,0	22547,0	6115,0
Прямая заработная плата	16171,0	3900,0	3985,0	16171,0	3900,0	3985,0
Производственные накладные расходы, руб.	14939,38	19709,87	5061,05	19106,23	10688,0	3340,0
Итого производственная себестоимость	**65 816,38**	**46 156,87**	**15 161,05**	**69 983,23**	**37 135,0**	**13 440,0**