

Традиционные системы управления затратами

Absorbtion Costing (AC).

Понятие себестоимости

1. cost переводится на русский как затраты, издержки, расходы и себестоимость
2. cost price несет значение о том, что цена продукта соответствует затратам на его производство
 - **Себестоимость** какого-либо объекта означает величину затрат предприятия на производство данного объекта.

Виды себестоимости

- *Себестоимость единицы продукции* рассчитывается обычно делением общей себестоимости на общее число единиц продукции.
- *Фактическая себестоимость* – совокупность данных о фактически произведенных затратах.

Виды себестоимости

- *Основная себестоимость* – совокупность затрат на производство продукции:

Прямые материалы + прямой труд = основная себестоимость .

- *Производственная себестоимость* включает в себя основную себестоимость, производственные накладные затраты:

Прямой труд + накладные расходы = конверсионные затраты

Прямые материалы + Конверсионные затраты = Производственная себестоимость

Виды себестоимости

- **Полная себестоимость** – производственная себестоимость с включением сбытовых и административных расходов.
- *Плановая себестоимость* определяется на основе запланированных расходов.
- *Нормативная себестоимость* рассчитывается с использованием нормативных значений.



**Прямые трудовые
затраты**

**Общепроизводствен
ные расходы**

**Конверсионные
расходы**

**Прямые затраты на
материалы**

Сбытовые расходы

**Производственная
себестоимость**

**Административные
расходы**

Полная себестоимость

Калькулирование себестоимости или «Метод расчета себестоимости объекта»

- есть способ отнесения или распределения части затрат предприятия на данный объект.

Понятия «отнесение» и «распределение» в данном случае схожи и означают сопоставление затрат с конечным объектом косвенным методом

Калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг

заключается в распределении между видами продукции прямых и косвенных производственных затрат и осуществляется в три этапа:

- 1) исчисляется себестоимость всей выпущенной продукции в целом;
- 2) определяется фактическая себестоимость по каждому виду продукции;
- 3) рассчитывается себестоимость единицы продукции (выполненной работы или оказанной услуги).

Цель калькулирования

- – определить издержки, которые приходится на единицу продукции. Конечный результат – составление калькуляции.
- Объектом калькулирования является вид продукции, полуфабрикатов, частичных продуктов равной степени готовности, работ и услуг потребительной стоимости.

-
- Существует множество методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, каждый из которых отличается способами обобщения затрат по составу, содержанию, местам возникновения, центрам ответственности, по видам, группам продукции и т.п.

Absorbtion Costing

- — это система распределения затрат по «объектам затрат» (которыми могут быть как изделия, так и производственные процессы, оказание услуг, выполнение работ...). АС является одной из самых распространенных методик управленческого учета, предоставляющей менеджерам информацию о затратах компании, ассоциированных с тем или иным продуктом или процессом.

Существуют два основных типа Absorbtion Costing:

1. Job-Order Costing
2. Process Costing.

Job-Order Costing (JOC)

- используется в случаях, когда в качестве объекта затрат целесообразно рассматривать ту или иную работу. Например, при выполнении существенно отличающихся друг от друга задач вроде изготовления штучных изделий или небольших партий продукции. При таком подходе к АС затраты по каждой работе отслеживаются и аккумулируются отдельно.

Отнесение затрат на заказ

- используется при изготовлении уникальной или выполняемой по специальному заказу продукции.

Затраты на производственные материалы, оплату труда производственных рабочих и косвенные расходы относят на каждый заказ, причем прямые затраты в полном объеме, косвенные распределяются на основании предварительно рассчитанных коэффициентов.

В учете на основе ЮС выделяют 4 основных этапа распределения косвенных затрат:

1. определение объектов затрат, аккумулялирование косвенных затрат в группы затрат (cost pools);
2. выбор базы для распределения (allocation base);
3. выбор коэффициента распределения (application rate);
4. распределение косвенных затрат по объектам затрат пропорционально использованию базы

-
- Для того чтобы отследить затраты по отношению к каждому заказу заполняются вспомогательные документы, например – карточка учета затрат

Карточка учета затрат по заказу

Номер заказа:

Изделие типа X

Дата начала работ:

Дата окончания работ

Конечное количество изделий

Прямые затраты на материалы

Дата	Номер требования	Количество единиц	Цена за единицу, у.е.	Затраты, у.е.	
01.янв	1	100	2	200	

Прямые затраты на зарплату

Дата	Табельный номер	Часы работы	Ставка оплаты, у.е.	Затраты, у.е.	
01.янв	3	40	50	2000	

Производственные накладные расходы

Дата	База отнесения затрат	Количество	Коэффициент накладных расходов, у.е.	Затраты, у.е.	
01.янв	маш.-час	200	3	600	

Предварительно рассчитанные коэффициенты накладных расходов

$$K = \frac{\text{накладные расходы по плану}}{\text{фактор затрат}}$$

Например:

- накладные расходы по плану 70000 у.е.;
- Общее количество маш/час по плану 10000

$$K = \frac{70000}{10000} = 7 \text{ у.е. на 1 маш/час}$$

- Если на выполнение заказа № 1 требуется 4 маш/ час, то накладные расходы по этому заказу составят $7*4=28$ у.е.
- Прямые материалы на заказ № 1 – 150 у.е.
- Оплата труда по заказу № 1 – 80 у.е.
- Общая стоимость заказа:

$$80+150+28 = 258 \text{ у.е.}$$

Process Costing (PrC)

- применяется в случаях, когда имеет место непрерывный процесс производства и выделение какой-либо отдельной работы в качестве объекта затрат неоправданно. Как правило, PrC используется для процесса непрерывного производства (вроде добычи нефти или газа), где просто не существует «отдельных» изделий, по которым можно было бы отслеживать затраты. В таком случае расходы распределяются по всей продукции равномерно.

Система отнесения затрат на процесс.

- Затраты не отождествляются с отдельными изделиями или объектами, но регистрируется количество изделий, находящихся в производстве в этот период.
- Затраты на материалы списываются в определенный период времени.
- Конверсионные расходы начисляются в течение всего производственного процесса.

Эквивалентные изделия

- изделия, незавершенные производством, но приравненные к готовым.
- Как правило, не завершенными эти изделия являются по отношению к конверсионным расходам, так как материалы на их изготовление уже поступили со склада.

Четыре этапа попроцессной калькуляции.

1. Расчет потока физических единиц изделий;
2. Расчет потока эквивалентных изделий;
3. Расчет затрат на эквивалентное изделие;
4. Анализ общих затрат.

I. Расчет потока физических единиц изделий.

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Количество} & & \text{Количество} & & \text{Количество} & & \text{Количество} \\ \text{изделий} & & \text{изделий} & & \text{изделий,} & & \text{изделий} \\ \text{в начале} & + & \text{начатых в} & - & \text{закончен} & = & \text{в конце} \\ \text{периода} & & \text{периоде} & & \text{ных в} & & \text{периода} \\ & & & & \text{периоде} & & \end{array}$$

II. Расчет потока эквивалентных изделий методом средней взвешенной.

	Физические изделия	Процент завершенности к конверсионным расходам	Эквивалентные изделия	
			Прямые затраты на материалы	Конверсионные расходы
1. Незавершенное производство на начало	10000	20		
2. Изделия, начатые в периоде	100000			
3. Итого изделий к расчету	110000			
4. Изделия, законченные в периоде	80000	100	80000	80000
5. Незавершенное производство на конец периода	30000	33,3	30000	10000
6. Итого изделий к расчету	110000			
7. Всего эквивалентных изделий (стр.4 + стр.5)			110000	90000

III. Расчет затрат на эквивалентное изделие методом средней взвешенной

	Прямые затраты на материалы, у.е.	Коверсионные расходы, у.е.	Итого, у.е.
1. Затраты на незавершенное производство на начало	22000	4500	26500
2. Затраты в течение периода	198000	158400	356400
3. Всего затрат к расчету	220000	162900	382900
4. Эквивалентные изделия	110000	90000	-
5. Затраты на одно эквивалентное изделие (стр.3 : стр.4)	2	1,81	3,81

IV. Анализ общих затрат, метод средней взвешенной

1. Затраты по завершенным изделиям	$80000 * 3,81 =$	304800
2. Затраты по незавершенным изделиям на конец периода, в том числе:		78100
2а. Затраты на материалы	$30000 * 2 =$	60000
2в. Конверсионные расходы	$10000 * 1,81 =$	18100
3. Всего затрат к расчету (стр.1 + стр.2)		382900

II. Расчет потока эквивалентных изделий методом ФИФО.

	Физическ ие изделия	Процент завершенн ости к конверсион ным расходам	Эквивалентные изделия	
			Прямые затраты на материалы	Конверсион ные расходы
1. Незавершенное производство на начало	10000	20	10000	2000
2. Изделия, начатые в периоде	100000			
3. Итого изделий к расчету	110000			
4. Изделия, законченные в периоде	80000	100	80000	80000
5. Незавершенное производство на конец периода	30000	33,3	30000	10000
6. Итого изделий к расчету	110000			
7. Всего эквивалентных изделий (стр.4 + стр.5 - стр.1)			100000	88000

III. Расчет затрат на эквивалентное изделие методом ФИФО

	Прямые затраты на материалы, у.е.	Конверсионные расходы, у.е.	Итого, у.е.
1. Затраты на незавершенное производство на начало	Эти затраты были произведены в предыдущем периоде, они не включаются в расчет		
2. Затраты в течение периода	198000	158400	356400
3. Всего затрат к расчету	198000	158400	356400
4. Эквивалентные изделия	100000	88000	-
5. Затраты на одно эквивалентное изделие (стр.3 : стр.4)	1,98	1,8	3,78

IV. Анализ общих затрат, метод ФИФО

1. Затраты по изделиям начатым и законченным в периоде	$70000 * 3,78 =$	264600
2. Затраты по изделиям, незавершенным на начало периода	$10000 * 0,8 * 1,8 =$	14400
3. Всего затрат по изделиям, законченным и оформленным как готовые		279000
4. Затраты по изделиям, остающимся в незавершенном производстве на конец периода, в том числе:		77400
4а. Затраты на материалы	$30000 * 1,98 =$	59400
4в. Конверсионные расходы	$10000 * 1,8 =$	18000
5. Всего затрат к расчету (стр.3 + стр.4)		356400

	Показный метод расчета себестоимости			По процессный метод расчета себестоимости	
	Расчет себестоимости заказа	Расчет себестоимости партии	Расчет себестоимости контракта	Расчет себестоимости технологического процесса	Расчет себестоимости услуг
Область применения:	Заказ, выполненный в соответствии с индивидуальными требованиями клиента;	Одинаковые или идентичные товары, производимые партиями	Заказ, имеющий высокую стоимость и срок, обычно превышающий один отчетный период	Один или несколько производственных процессов, непрерывно производящих продукцию	Отрасли сферы услуг
Примеры:	Ремонт автомобиля, проектирование архитектуры сада	Пирожные в небольшой кондитерской, керамические изделия	Возведение моста; строительство школы	Кондитерские изделия; лекарства	Университеты, больницы
Характерные особенности:	В ведомости себестоимости работ учитываются все соответствующие затраты	Похожи на расчет себестоимости заказа, но себестоимость единицы продукции определяется путем деления общей себестоимости партии товара на количество произведенных единиц	Для каждого контракта создаются отдельные счета. Прибыль или убыток может признаваться до выполнения работ по контракту	Себестоимость единицы продукции рассчитывается путем деления общей себестоимости на объем производства в определенном периоде.	Общая себестоимость рассчитывается обычным способом, но себестоимость единицы услуги может состоять из отдельных элементов.