**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение….……………………………………………………………………………3

1. Понятие и значение калькулирования себестоимости продукции.....................4
2. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции………………………………………………………………………….6
3. Характеристики попроцессного метода учета затрат и калькуляции себестоимости продукции………………………………………………………………………...13
4. Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции как один из вариантов попроцессного мнтода…………………………………………………………………………….15
5. Краткая характеристика компании ООО « Темрюкстроймаркет»……………22
6. Позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции………………………………………………………………………..23
7. Перспектива совершенствования методов калькулирования себестоимости продукции………………………………………………………………………..31

Заключение…...………………………………………………………………….34

Практическая работа……………………………………………………………35

Список использованных источников и литературы…………………………......40

 Приложение

**ВВЕДЕНИЕ**

Себестоимость продукции – выраженные e в денежной форме затраты на ее производство и реализацию. В соглашениях e перехода к рыночной экономике себестоимость продукции является главным показателем производственно – хозяйственной, e деятельности предприятия. Исчисление этого показателя необходимо для: оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики; определения рентабельности e производства и отдельных видов продукции; осуществление внутрипроизводственного хозрасчета; выявления резервов снижения себестоимости продукции; определения оптовых цен на e продукцию; исчисления международного дохода в масштабах страны. Расчет экономической эффективности введения новой техники, технологии, организационно – технических мероприятий; обоснования, а решений о производстве, а новых видов продукции и снятии e с производства, а устаревших.

Управление e себестоимостью продукции предприятий – планомерный процесс затрат формирования на производство, всей продукции и себестоимости а некоторых e изделий, проверка за выполнением заданий по снижению себестоимости а продукции, обнаружение e резервов ее снижения. Главными e элементами системы а управления себестоимостью продукции являются планирование e и прогнозирование, нормирование затрат, учет и калькулирование, контроль и анализ за себестоимостью.

 Все они e функционируют, а в тесной взаимосвязи, а друг с другом.

**1. Понятие и значение калькулирования себестоимости продукции**.

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

( работ, услуг) предприятия складывается из затрат, связанных с использованием в процессе производства продукции (работ, услуг ) природных ресурсов, сырья, e материалов, топливо, энергии, основных фондов трудовых ресурсов, а также e других затрат на ее e производство и реализацию.

Себестоимость продукции e является показателем качественным, в котором концентрированно результаты отражаются хозяйственно занятии организации, ее достижения и имеющиеся резервы. Чем ниже себестоимость продукции, тем больше экономится e труд, лучше всего применяются основные фонды, топливо, материалы тем e дешевле производство продукции обходится как предприятию, так и e всему обществу.

Главные задачи бухгалтерского учета затрат на производство и калькулирование e себестоимости продукции — учет объема, ассорти­мента и качества изготовленной e продукции, реализованных трудов и оказанных услуг и контроль за выполнением а плана по показателям; учет фактических затрат на производство а продукции e и конт­роль за использованием сырья, материальных, трудовых и других e ресурсов, за соблюдением поставленных смет расходов по e обслу­живанию производства и управлению. Калькулирование e себестои­мости продукции и контроль за выполнением плана по e себестоимо­сти; выявление результатов деятельности структурных хозрасчетных подразделений предприятия по уменьшению продукции себестоимости, выявление e резервов, снижения себестоимости продукции.

В цивилизованных странах, рыночной e экономикой учет затрат на про­изводство и калькулирование себестоимости а продукции выделены в управленческий учет, призванный дать информацию для управ­ления себестоимостью e продукции специалистам и администрации организации ее подразделений.

В практике отечественной, учет затрат на производство и каль­кулирование себестоимости продукции являются составной общей частью единой а системы, бухгалтерского e учета.

Количество товара, которое будет продаваться на рынке зависит от уровня издержек, затрат во-первых, и e цены, по которым товар будет продаваться - во-вторых. Следует из этого, что значение издержек производства является, а одним из e обстоятельств, а успеха на рынке.

В себестоимость e продукций включаются:

* затраты на освоение производства и подготовку;
* затраты, прямо e связанные с производством продукции,
* определенные, а технологией e и организацией, а производства;
* затраты на e оплату труда;
* затраты e связанные, а с применением природного сырья;
* затраты некапитального характера, связанные с улучшением технологий и организацией а производства, а так же с усовершенствованием качества продукции;
* связанные расходы с изобретательством, техническим улучшением и e рационализаторскими предложениями;
* затраты по обслуживанию e производственного а процесса (текущий, средний, капитальный а ремонт);
* затраты по обеспечению e нормальных условий труда и техники безопасности;
* расходы связанные, а с наймом e рабочей силы;
* связанные текущие расходы, с содержанием и эксплуатацией фондов природоохранного, а направления;
* связанные расходы, e с управлением, а производством;
* связанные затраты, с подготовкой и переподготовкой, а кадров;
* расходы по перевозке работников к месту, а работы и обратно;
* выплаты, предусмотренные e законодательством о труде (оплата отпусков, а компенсаций и т.д.);
* отчисления на государственное социальное страхование и пенсионное обеспечение, в фонд e занятости от затрат на оплату труда работников, занятых в а производстве e надлежащей продукции;
* отчисления e по непременному, а медицинскому страхованию;
* платежи e по страхованию, а имущества предприятий;
* затраты на оплату процентов по краткосрочным ссудам банков, оплата а услуг e банков;
* затраты по e гарантийному обслуживанию;
* расходыe связанные а со сбытом продукций;
* затраты на e воспроизводство основных производственных фондов (амортизация );
* потери от брака;
* потери от простоев по внутрипроизводственным причинам. Величина e этих расходов, а зависит от цен на ресурсы нужных для производства e товара, а так же от а технологий их применения. Цена, по которой приобретаются ресурсы, не зависит от предприятия. Она определяется взаимодействием, а спроса и предложения на эти ресурсы. Таким образом, для предпринимателя, а очень важен технологический аспект вырабатывания e издержек, а производства, определяющий с одной стороны, количество привлекаемых e ресурсов и качество их использования, с другой стороны. Причем, предприятие e должно использовать такие методы производства, которые были e бы а эффективны, как с технологической, так и с экономической точек зрения.

То есть каждое предприятие стремиться выбрать такой технически, эффективный процесс производства, который обеспечивал e бы наименьшие e издержки производства.

## 2. Классификация методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Калькулирование себестоимости является одной из важнейших задач управленческого учета. Выраженные в денежной форме затраты на производство продукции являются - себестоимостью. Себестоимость состоит из расходов на производство продукции таких как: сырье, топливо, основные фонды, заработная плата производственного персонала и других затрат связанных с производством. Процесс калькулирования может реализовываться регулярно и по требованию ( например, сбор и измерение затрат связанных с введением в эксплуатацию нового оборудования для производства продукции).

Существуют установленные принципы в соответствии, с которыми производится калькулирование независимо от сферы деятельности, формы собственности и размера организации.

1. Научно доказанная классификация затрат на производство. Реализовать данный принцип бухгалтеру позволяет Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

2. Определение объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц. Объекты учета затрат и калькулирования себестоимости во многих случаях не совпадают. Объектами учета затрат являются места их возникновения. Под объектами калькулирования понимают виды продукции (работ, услуг).

3. Выбор метода распределения косвенных e расходов особенно важен данный принцип для правильного расчета себестоимости единицы продукции (работ, услуг). Метод распределения косвенных расходов определяется каждым предприятием самостоятельно, указывается в учетной политике и не изменяется e в течение всего финансового года.

4. Размежевание затрат по e периодам. Суть позиции в том, что операции отражаются в момент их совершения. Расходы и доходы признаются e в том отчетном периоде, к которому они относятся.

5. Учет раздельный по текущим затратам на производство продукции и по капитальным e вложениям.

6. Предпочтение метода учета затрат и e калькулирования. Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости понимают совокупность приемов документирования и отображения производственных затрат, обеспечить определение фактической себестоимости продукции, а также отнесения издержек на единицу продукции. На практике используют разнообразные методы калькулирования в зависимости от характера производиой e продукции, ее состава, а также от особенностей производственного процесса. Общеустановленной классификации методов учета затрат не существует, но тем не менее их можно классифицировать по 3 признакам:

* по объектам учета затрат,
* по полноте учитываемых затрат
* по оперативности учета и контроля за затратами.

Метод учета нормативный и калькулирования себестоимости продукции характеризуется тем, что на e предприятии по каждому изделию на основе действующих норм и смет расходов составляется e калькуляция предварительной нормативной себестоимости изделия. В идеале, если в течение e месяца все затраты на предприятии соответствовали действующим нормам, нормативам и сметам, а объем производства соответствовал запланированному, фактическая себестоимость изделия была бы равна нормативной. Исходя из этого вывода e учет организуют таким образом, чтобы все проходящие затраты подразделить на e расход по нормам и отклонениям от норм. Данные о выявленных отклонениях позволяют руководителям всех уровней производственного процесса распоряжаться себестоимостью e продукции и совместно с тем бухгалтерии калькулировать фактическую себестоимость изделия e путем прибавления к нормативной себестоимости изделия (вычитания из нее) надлежащей e доли отклонений от норм по каждой статье.

Начало калькулирования нормативной себестоимости – нормативное хозяйство предприятия, представляющее собой комплекс всех заданий, нормативов, норм и смет, которые применяются для e планирования, организации и контроля e производственного процесса.

Хозяйство нормативное e принято подразделять на четыре основных группы:

* плановые задания.
* нормативные документы технической подготовки производства.
* нормативы e расходов ресурсов.
* вспомогательные нормативные материалы.

 Составление калькуляции нормативной себестоимости начинается с калькулирования себестоимости деталей e и узлов путем составления нормативных карт. В нормативной карте на деталь всегда показывают справочные данные: наименование e детали, ее код, применяемость на каждое e изделие и e технологический маршрут ее обработки по цехам. В особом разделе карты e приводят данные о нормах расхода материала:

* наименование, номенклатурный номер
* калькуляционная группа расходуемого материала или полуфабриката
* норма расхода в определенных единицах измерения,
* учетная цена и стоимость расхода материалов.

 Отдельно перечисляют e все технологические e операции и по каждой из них разряд работы, норму времени и заработную плату. В разделах по расходу материалов и заработной платы e производственных e рабочих, кроме того, предусматривают добавочные e графы для внесения e изменений в e нормы по мере получения извещений.

По данным конструкторских спецификаций и нормативных карт на детали составляют нормативные карты на узлы. В эти карты переносят итоговые данные по расходу e материалов и заработной e платы на входящие в узел детали с учетом их применяемости. Если в узел входят три одинаковых e детали, нормативные затраты на деталь умножают на три и вносят в нормативную карту узла. Нормативная e калькуляция на изделие в этих случаях будет e представлять собой набор затрат по входящим в него узлам и деталям с учетом их e применяемости на изделие.

Чтобы упростить составления калькуляции нормативной себестоимости вместо нормативных карт на детали и узлы рационально заполнять ведомости e нормативного набора затрат по цехам.

Нормативный метод основан на e составлении нормативной калькуляции по действующим на начало календарного периода нормам и последующем выявлении в течение производственного цикла e изготовления изделий отклонений от этих e норм и нормативов.

От норм отклонением считается как экономия, так и дополнительный расход сырья, материалов, заработной платы и e других производственных затрат.

При нормативном e методе учёт затрат ведётся в пределах установленных норм и по отклонениям от них. Информация e об отклонениях важна для оперативногоeвоздействия на процесс формирования себестоимости e продукции.

При этом методе e фактическая себестоимость e продукции определяется путём прибавления (вычитания) к нормативной себестоимости e части отклонений от норм по каждой e статье согласно формуле:

 **С ф = С н ± О н,**

где **С ф –** фактическая себестоимость продукции**;**

**С н –** нормативная себестоимость продукции**;**

**О н** – отклонение фактической себестоимости продукции от её нормативной себестоимости.

 Под нормативным понимают текущие (действующие) нормы затрат с исправлениями на изменение технологии и т.п. В практической деятельности используют различные e нормативы: только по количеству, только по ценам, по количеству и по ценам одновременно.

При использовании нормативов только по количеству применяется формула:

 **З= Ц ф х (Кн  ± О к**),

где **Ок –** отклонение фактических затрат от норматива, вызванное изменением количества использованных ресурсов.

При использовании e нормативов только по цене использованных ресурсов применяется формула:

 **З= ( Ц н ± О ц ) х К Ф ,**

 где **Оц**– отклонение фактических затрат от норматива, вызванное изменением цен.

При использовании нормативов и по количеству, и по ценам использованных ресурсов e применяется формула:

 **З =** **( Ц н ± О ц ) х** **(Кн  ± О к**).

Основные достоинства e этого метода:

* возможность контроля e над затратами путём составления нормативных калькуляций;
* возможность контроля затрат путём соотнесения их фактических значений с нормативными;
* возможность обнаружения и e анализа мест, причин и виновников отклонений e фактических затрат от нормативных;
* возможность принять e оперативные меры e в процессе производства, а не только в конце e отчётного периода и др.

К недостаткам этого e метода можно отнести повышение трудоёмкости учётно-вычислительных работ и e необходимость организации учёта как в пределах норм затрат, так e и по отклонениям от них.

При использовании e метода учёта затрат по фактической себестоимости величина фактических e затрат отчётного периода определяется по формуле:

 **Зф = Кф х Ц ф** ;

где **З ф**– фактические e затраты;

**К ф**– фактическое количество использованных ресурсов;

**Ц Ф**– фактическая e цена использованных ресурсов.

Совершенство этого метода e состоит в простоте расчётов.

К недостаткам можно отнести:

* отсутствие нормативов для проверки количества использованных ресурсов и цен на них;
* невозможность определения и анализа мест, виновников и причин отклонений;
* проведение расчёта затрат только в конце отчётного периода и др.

## Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Попроцессный метод.

 Попроцессный метод - используется в чаще всего в добывающих отраслях промышленности (горнорудной, угольной, газовой, нефтяной и др.) и энергетике. В настоящее e время наиболее глубоко e попроцессный метод можно характеризовать так: попроцессный метод применяется e на предприятиях с массовым e характером e производства одного или нескольких видов продукции, коротким периодом технологического e процесса и отсутствием в большинстве e случаев e незавершенного производства. Это определение e требует незначительных e уточнений. Понятие e короткого периода технологического e процесса, во-первых, чересчур не определенно, а во-вторых, не соответствует e всем случаям e применения попроцессного e метода калькулирования.

Этот e метод используется для калькулирования e транспортной продукции: перевозок пассажиров и грузов, переработки e грузов. Не все виды транспорта отличаются кратковременностью e перевозочного e процесса. Возможен e длительный e процесс и в некоторых отраслях e промышленности. Важный e признак, который наиболее четко указывает на e различие e попроцессного и попередельного методов – отсутствие в попроцессном e методе полуфабрикатов e завершенного производства.

 Попроцессного e метода e сущность состоит в том, что затраты прямые и косвенные учитывают по e статьям e калькуляции e на весь выпуск продукции. В связи с этим среднюю себестоимость единицы продукции (работ, услуг) e определяют делением e суммы всех e производственных e затрат за месяц (в целом по итогу e и каждой статье) e на e количество готовой e продукции за этот же период. На этапе первом e осуществляется e документирование e и учет затрат по элементам, затем e распределяются e затраты по e процессам. Далее, определяют общую величину e затрат на e месяц, далее e распределяют e затраты в зависимости от характера производства видов продукции. На этапе e завершающем определяют e себестоимость месячного выпуска по изделиям. Все же e при применении попроцессного e метода для контроля за себестоимостью e продукции e обязательным условием e является наличие норм расхода материальных, трудовых и e финансовых e ресурсов, нормативов применения средств производства, организации e учета e отклонений фактических расходов от этих e норм и нормативов.

# Попередельный метод.

 Попередельное калькулирование e используется в e отраслях промышленности с серийным и поточным e производством, когда e одинаковые e изделия изучают в определенной e последовательности e через все этапы e производства. Как правило, это производства, где e используются e физико-химические и химические методы e переделки e сырья, и процесс получения e продуктов состоит из e нескольких e последовательных технологических стадий e (отрасли химической, нефтеперерабатывающей, металлургической, целлюлозно-бумажной, хлопчатобумажной e промышленности).

 В этих случаях e предметом e калькулирования e становится e продукт каждого законченного e передела, включая e и такие переделы, в которых одновременно получают e несколько e продуктов.

 Попередельного метода e сущность e состоит в том, что прямые затраты отражают в текущем учете не по видам e продукции, а по переделам (стадиям) производства. Передел – часть технологического процесса (совокупность технологических операций), заканчивающаяся получением готового полуфабриката, который быть может, отправлен e в следующий передел или реализован на сторону. В результате e на выходе из e последнего передела имеем не полуфабрикат, а e готовый e продукт. Например: производство текстильное состоит из ряда переделов, e главными e из которых являются e прядение, ткачество, отделка. Исходным же e материалом является для ткацкого производства e хлопок-волокно, грязная e и e мытая шерсть, шелк-сырец e и другие e материалы.

 Особенностями попередельного e метода учета, отличающими его от позаказного e метода, являются:

* обобщение e затрат по переделам, безотносительно к отдельным заказам, что позволяет e калькулировать e себестоимость продукции каждого передела;
* списание затрат e за календарный e период, а не за время изготовления заказа;
* организация аналитического учета к синтетическому счету 20 «Основное производство» e для каждого e передела;
* простота и дешевизна: нет карточек учета заказов, отсутствует необходимость распределять e косвенные e расходы между отдельными заказами.

# Позаказный метод.

 Позаказный e метод учета себестоимости e используется при изготовлении уникального либо выполняемого по специальному заказу изделия. В промышленности он применяется, e как e правило, на предприятиях e с единичным типом организации e производства. Наиболее типичны заводы тяжелого машиностроения, создающие e блюминги, прокатные станы, экскаваторы больших мощностей, а e также военно-промышленного комплекса, где преобладают процессы e обработки, и e производится e неповторяющаяся или редко повторяющаяся e продукция. Сферой e применения позаказного метода также являются и e мелкосерийные e промышленные e предприятия, предприятия с физико-химическими e процессами. Область e применения позаказного метода не ограничивается e промышленным e производством. Он успешно используется e в строительстве, научно-исследовательских институтах, учреждениях здравоохранения (например, калькулируется e себестоимость операции e каждого больного), сфере e услуг.

 Данного e метода сущность e заключается в следующем: все прямые затраты (затраты основных e материалов и заработная плата основных производственных рабочих e с начислениями на нее), учитывается в разрезе установленных статей калькуляции e по отдельным производственным e заказам. Затраты остальные e учитываются e по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных e заказов с соответствии с установленной базой (ставкой) e распределения. Предметом учета затрат и объектом калькулирования является e отдельный производственный заказ, фактическая себестоимость которого e определяется после e его изготовления. Под заказом при этом понимается, заявка клиента на определенное количество специально созданных e или изготовленных e изделий. Независимо от e множества объектов e учета затраты можно исследовать двумя методами – фактическим e и методом e учета нормативных затрат. Оба метода направлены на e выявление и отражение в конечном счете фактической себестоимости продукции, но первый – путем непосредственного e учета затрат, а второй – через e отклонения e от норм.

**3. Характеристики попроцесного метода учета затрат и калькуляции себестоимости продукции.**

Попроцессный метод калькулирования себестоимости продукции обычно применяется на предприятиях, для кото­рых характерны массовый характер производства, один или несколь­ко видов производимой продукции, краткий период технологиче­ского процесса и отсутствие в большинстве случаев незавершенного производства. Примером может служить предприятия e строительных материалов.

Сущность попроцессного e метода заключается в том, что пря­мые и косвенные издержки производства e учитываются по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. В связи с этим средняя e себестоимость единицы продукции (работы, услуги) определяется делением суммы всех издержек e производства за месяц (в целом по итогу и по каждой статье) на количество готовой продукции e за этот же период. Объекты учета издержек производства часто сов­падают с объектами калькулирования. Для e усиления контроля над издержками производства и местами их возникновения на e многих предприятиях производственный процесс подразделяется на ста­дии. В связи с этим вносятся e изменения и в номенклатуру статей, по которой учитываются издержки производства. При этом e по­следние становятся, как правило, прямыми и появляется возмож­ность отражать их по экономическим элементам.

Перечисленные e характеристики производства определяют сущность попроцессного метода.

 Последовательность выполняемых операций при попроцессном методе представлена на рисунке. Комплексные e статьи расходов (блок 2) образуются в связи с необходимостью учета и e контроля e издержек вспомогательных e производств (ремонтные и подготовительные работы) и расходов на управление. Издержки e производства распределяются по стадиям e (блок 3) в том случае, когда учет сформируется не по производству в целом, а по e отдель­ным e процессам.

Если добывает e или изготовляется продукция одного вида и отсутствует незавершенное производство, определяемая e общая e ве­личина издержек e производства за месяц (блок 4) и представляет e се­бестоимость месячного выпуска e (блок 9). В большинстве e случаев появляется e необходимость e распределения e издержек e производства.

Сфера e применения в зависимости e от условий производства используется один из трех вариантов распределения e издержек производства (см. блоки 6—8 рис ). Вариант первый (распределение издержек e производства между e выпуском и незавершенным производством)

Рисунок. Блок-схема попроцессного e метода калькулирования себестоимости продукции

(блок 6) используется в отраслях с длительным e циклом производства, где к концу каждого периода создастся незавершенное e производст­во. При проведении инвентаризации незавершенного про­изводства на каждом e процессе его остатки оценивают по норматив­ной (сметной) себестоимости в e зависимости от процесса. Далее ис­числяют фактическую себестоимость выпуска продукции: к факти­ческим e издержкам производства за месяц прибавляют издержки в незавершенном производстве e на конец месяца. Фактическую себе­стоимость единицы e продукции определяют способом прямого рас­чета.

Вариант второй (распределение издержек производства между несколькими видами продукции) (блок 7) Используется на e предпри­ятиях отраслей, в которых незавершенное производство отсутствует или не принимается e в расчет вследствие незначительности, но вы­пускается одновременно e несколько видов продукции, например на промышленности стройматериалов (одновре­менная добыча песка и гравия). На предприятиях e схема попроцессного метода, учет e издержек производства ведется по процессам (стадиям). При этом издержки e производства, относящиеся к определенному виду про­дукции, учитывают обособленно, общие же издержки e распределя­ются между некоторыми видами продукции одним из перечислен­ных ранее способов e калькулирования. Так, при добыче песка и гравия, идут расходы на его сбор и транспортировку. Остальные e расходы общего характера рас­пределяются e пропорционально e массе валовой добычи песка и гравия.

Вариант третий (суммирование издержек производства по процессам) (блок 8) применяют, ряд производств, промышленно­сти e строительных материалов. Здесь про­исходит суммирование e издержек производства по процессам и рас­пределение их на объем выпущенной продукции.

При применении попроцессного метода для контроля за себе­стоимостью e продукции непременными условиями должны быть: наличие норм расхода материальных, трудовых и финансовых ре­сурсов, нормативов e использования средств производства, смет про­изводственных расходов; организация e учета отклонений фактиче­ских расходов от норм и нормативов. Этому e способствует то, что предприятия, применяющие попроцессный метод, добывают (выра­батывают) на протяжении e длительного периода простую однород­ную продукцию, располагают e налаженным нормативным хозяйст­вом, т. е. имеют обоснованные текущие нормы. Благодаря этому, а также стабильной технологии и четкой организации производства и труда действующие нормы и нормативы изменяются в течение года сравнительно редко, а если и e изменяются, то незначительно.

**4. Попередельный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции как один из вариантов попроцессного метода.**

Попередельный метод учета. В основном применяют на предприятиях с крупносерийным или массовым производством, располагающих несколько стадий переработки (переделов). В производствах с повторяющейся, однородной по исходному сырью, материалам и характеру и выпуска массовой продукции.

Передел - это совокупность технологических операций, которая завершается выработкой промежуточного продукта (полуфабриката) или же получением законченного готового продукта. Объемом учета затрат в производствах является каждый независимый передел. Перечень переделов определяется на основе технологического процесса а и исходя из возможности планирования, учета и калькулирования себестоимости, а продукции передела и оценки незавершенного и производства.

Из этих предпосылок и следует e сущность попередельного метода.Она содержится в следующем: и прямые e затраты отображают в текущем учете не по видам продукции, а по и переделам e либо стадиям производства, даже если в одном переделе можно получить и продукцию разных видов. Следовательно, объектом учета и затрат является и обычно передел.

Поскольку в таких e производствах процесс выпуска готовой продукции заключается в главном из нескольких последовательных технологически законченных и переделов. В них, как правило, исчисляют себестоимость продукции каждого передела, и не только готового продукта, но и полуфабрикатов, поскольку e они и могут быть частично (порой в значительных размерах) проданы на сторону в качестве готовой продукции. Кроме того, во многих случаях необходимо составлять калькуляции себестоимости отдельных видов или групп продукции и особенно если они получены из одного или однородного исходного сырья. Значит, объектом калькулирования и является вид или группа продукции каждого передела. Попередельный метод учета в основном применяют на предприятиях с массовым или крупносерийным и типом производства. Имеющих несколько стадий переработки (переделов); в производствах с повторяющейся, однородной по исходному сырью, материалам и характеру выпуска массовой продукции. При этом продукцию изготавливают в условиях однородного непрерывного и, как правило, короткого и технологического процесса или ряда последовательных процессов, каждый из e которых или их группа составляет отдельные e самостоятельные и переделы. Примерам является строительная компания.

Рис. 1. Попередельный метод учета затрат

Полуфабрикатный e и бесполуфабрикатный варианты калькулирования

Так, при бесполуфабрикатном e варианте e попередельного ме­тода учета затрат и калькулирования а себестоимости продукции, по каждому переделу отражаются прямые e затраты. Контроль за движением e полуфабрикатов внутри переделов (цехов) и между ними бухгалтерия осуществляет оперативно в натуральном и вы­ражении, на счетах аналитического учета. Расчету себестоимос­ти подлежит и конечный e продукт, она и будет составлять сумму затрат всех переделов. При e этом себестоимость полуфабрикатов в предыдущих переделах не калькулируется, а стоимость исход­ных сырья и материалов включается в стоимость только первого передела. При бесполуфабрикатном e варианте по каждому пере­делу учитываются, главным образом, только затраты на обработку. Себестоимость готовой продукции и исчисляется суммированием e затрат на сырье, исходные e материалы, рас­ходов и всех переделов на обработку и общепроизводствен­ных e расходов. То есть калькулируют e только себестоимость готовой и продукции.

При использовании e полуфабрикатного варианта попередель­ного метода учета затрат на e производство e и калькулирование себестоимости продукции расчету себестоимости и подлежит не только конечный продукт, но и продукция каждого и передела в e отдельности. Если полуфабрикаты каждого передела сдаются на склад и отпускаются следующему переделу или на сторону со склада, в этом e случае e предусматривается использование счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства». Если зат­раты одного передела с кредита и счета 20 e «Основное производ­ство» передаются в дебет счета 20 «Основное производство» сле­дующего e передела, то в e использовании счета 21 e "Полуфабрика­ты e собственного производства» необходимости и нет.

При полуфабрикатном и варианте учета затрат себестоимость готового продукта складывается e из себестоимости полуфабри­катов предыдущих переделов и затрат e последней и стадии обработки. Это является одним из недостатков полуфабрикат­ного e варианта и учета затрат на производство, так как одни и те же издержки и повторяют e при исчислении себестоимости пос­ледующих полуфабрикатов и конечного продукта. При сумми­ровании затрат по предприятию в целом такое наслоение издержек, называемое внутризаводским оборотом, e подлежит и исключению. Совершенство метода содержится в том, что он по­зволяет определять себестоимость отдельных фаз обработки по и переделам e (цехам).

 В интересах надежного e контроля за движением полуфабрикатов (деталей, узлов) в производстве, их сохранностью e и целесообразным применением и правильного и установления результатов e работы отдельных хозрасчетных подразделений и предприятия более целесообразно применение полуфабрикатного варианта e учета затрат на производство.

 На практике используют e оба варианта учета и затрат на производство, причем условия использования и того или e другого варианта устанавливаются в отраслевых инструкциях по планированию, учету и калькулированию себестоимости. Проблема о выборе e того или другого варианта сводного учета затрат возникает в таких производствах, где имеются полуфабрикаты (полупродукты, детали) и есть e необходимость и учета контроля за их движением. Не поднимается такой e вопрос на предприятиях, где нет вообще полуфабрикатов, а изготовление продукции происходит в одном технологическом процессе в условиях и применения однопередельного метода учета и себестоимости.

Существует два варианта попередельного метода учета затрат.

Попередельный метод учета затрат

Полуфабрикатный вариант

продукция каждого предыду­щего передела является полуфабрикатом для последую­щих переделов или может реализовываться на сторону. Это определяет необходимость оценки полуфабрикатов по фак­тической, нормативной или плановой себестоимости, либо по расчетным или отпускным ценам. При этом варианте сто­имость полуфабрикатов отражается по особой статье — "Полуфабрикаты собственного производства".

Бесполуфабрикатный вариант

по каждому пере­делу учитываются, главным образом, только затраты на обработку. Себестоимость готовой продукции исчисляется суммированием затрат на сырье, исходные материалы, рас­ходов всех переделов на обработку и общепроизводствен­ных расходов. При этом калькулируют только себестоимость готовой продукции.

Рис. 2. Варианты попередельного метода учета затрат

## Модификации попередельного метода учета затрат.

 Разновидностью и попередельного метода является однопредельный метод, применяемый и в массовых производствах добывающей промышленности и (угледобывающей, нефтедобывающей и др.), в некоторых отраслях обрабатывающей и промышленности (энергетическом производстве, отдельных e производствах химической промышленности). Объектом учета затрат здесь является один передел. Однако в целях максимальной локализации затрат e целесообразно внутри передела группировать их по процессам, стадиям или другим элементам технологического процесса. Такую методику и затрат называют и попроцессной*.*

Попроцессный e методучета затрат на производство и кальку­лирования себестоимости продукции обычно применяется на пред­приятиях.

Для которых e характерна e последовательная технология обработки материалов и изготовления продукции. Вернее попро­цессный метод учета затрат на производство и калькулирования e себестоимости продукции применяется в тех e производствах, которые e можно разбить на отдельные более или менее обособ­ленные процессы, по которым можно будет организовать учет затрат. Последним результатом серии подобных процессов и явля­ется готовый продукт. Для e увеличения контроля за потреблением ресурсов по местам возникновения затрат и повышения степе­ни внимании отдельных производств, снижении e себестоимости и конечных результатах исполняемых работ каж­дый самостоятельный процесс в подобных производствах мо­жет быть выделен e самостоятельным объектом учета затрат и калькулирования. Перечень выделяемых экономически самосто­ятельных процессов в том или ином e производстве e определяется на основе общего технологического процесса исходя из вероятностей учета, контроля, планирования, e калькулирования.

Рис. 3. Попроцессный метод учета затрат

При попроцессном методе учета e затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции по каждому выде­ленному процессу (стадии) организуется аналитический e учет прямых затрат, чаще всего оперативно в e натуральном e выраже­нии. Стоимость затрат всех стадий обработки (изготовления) e с добавлением e причитающейся доли косвенных расходов e учи­тывают по статьям e калькуляции на весь выпуск продукции, ра­бот и услуг. Объекты учета e затрат совпадают e с объектами каль­кулирования. Поэтому среднюю e себестоимость единицы выпу­щенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг определяют путем деления стоимости всех e произведенных за от­четный e период (месяц) затрат в целом и по каждой e статье на количество, объемы изготовленного продукта.

При e исчислении e незавершенного e производства по каждому процессу и стадии изготовления e остатки оценивают инвентар­ным методом по плановой себестоимости. С целью повышения точности расчета фактической себестоимости выпускаемой e про­дукции за отчетный период к ней прибавляют стоимость неза­вершенного e производства на начало месяца и вычитают сто­имость e незавершенного производства e на конец месяца.

Учет затрат по e деталям и узлам можно считать одной из раз­новидностей попроцессного метода учета затрат на производ­ство и калькулирования себестоимости e продукции. Себестои­мость e здесь также калькулируется путем суммирования затрат на e изготовление всех деталей, узлов и сборку изделия в целом. Хотя подетальный e учет затрат более сложен и трудоемок, все же при соответствующем e уровне e организации учетно-вычисли-тельных работ, широком использовании современной вычис­лительной техники в системе e планирования,e нормирования, учета и контроля он может e принести e желаемые e результаты.

Важной отличительной чертой попроцессного метода учета затрат на производство и e калькулирования себестоимости про­дукции является.

Возможность выделения e особенностей произ­водства по стадиям и процессам изготовления продукта и e организация e планирования, нормирования, учета и калькулирова­ния e внутриe производственного процесса по отдельным слагае­мым технологического цикла. Это обеспечивает обоснованное применение e текущих e норм и отлаженность e нормативного хо­зяйства.

При попроцессном методе калькулирования может исполь­зоваться метод усреднения или метод ФИФО.

Калькулирование e себестоимости e методом усреднения.

Рассматривает продукцию в e незавершенном про­изводстве на начало периода, e как изделия, которые e были начаты и закончены в течение отчетного периода. При этом все e затраты, накопленные на счете e Незавершенное Производство, включая и e начальные остатки, делятся на e условные единицы готовой продук­ции, произведенной e в данном e отчетном периоде.

Метод ФИФО предполагает. Что сначала будут закончены из­делия из незавершенного e производства на e начало периода, и затем будут запущены в производство новые e изделия. Метод ФИФО, хо­тя несколько более сложный для понимания, дает более точные результаты, чем метод усреднения, а, главное, исходит e из бо­лее реальной предпосылки. Поэтому здесь e мы рассмотрим e метод ФИФО.

Расчет себестоимости готовой продукции при использова­нии попроцессного метода калькулирования основывается на трех аналитических таблицах, которые наглядно представляют логику и последовательность e всех вычислений e формализованным обра­зом:

* Расчет e условного объема производства.
* Анализ e себестоимости единицы продукции.
* Расчет e итоговой себестоимости.

Используя e информацию, содержащуюся e в этих аналитичес­ких таблицах. Можно e определить ту часть затрат, которую e следует отнести на готовую продукцию, и ту часть, которую e следует оставить, как остаток незавершенного e производства.

 Разновидностью e попередельного метода является однопередельный метод, применяемый в массовых производствах e добывающей промышленности. В некоторых отраслях обрабатывающей промышленности e (энергетическом производстве, отдельных производствах химической промышленности). Важной отличительной чертой e попроцессного e метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости e про­дукции является возможность выделения особенностей e произ­водства e по стадиям и процессам изготовления продукта и организация e планирования, нормирования, учета и калькулирова­ния внутри e производственного процесса по отдельным слагае­мым технологического цикла. При попроцессном методе калькулирования может e исполь­зоваться метод e усреднения или метод ФИФО.

1. **Краткая характеристика компании**.

Объектом исследования является ООО «Темрюкстроймаркет», организованное на основе частной собственности. «Темрюкстроймаркет» является обществом с ограниченной ответственностью, зарегистрировано в ИФНС Российской Федерации e Челябинской области. Свидетельство о госрегистрации: № 005896285 от 16.10.2000 года. Предприятие относится к разряду малых предприятий и производит строительно-монтажных работы.

 ООО «Темрюкстроймаркет» самостоятельно формирует свою производственную программу и устанавливает цены на продукцию в соответствии с действующим законодательством и договорами

Под себестоимостью строительных работ понимаются затраты строительной организации на их производство и сдачу заказчику. Особенностями учета затрат и калькулирование себестоимости в строительстве определяются спецификой строительной продукции: она производится, как правило, длительное время по заказу конкретного покупателя; предприятие, выступая в роли генерального подрядчика, может привлекать к выполнению определенных работ специализированные организации-субподрядчиков, стоимость работ которых рассматривается как часть генподрядной себестоимости.

Целью учета себестоимости строительных работ является своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат, связанных с производством и сдачей этих работ заказчику, по видам и объектам строительства. Выявление отклонений от применяемых норм и плановой себестоимости, а также контроль над использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов необходимый не только для бухгалтерского учета, но и для управленческого учета.

1. **Позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.**

На предприятии ООО «Темрюкстроймаркет» принята группировка затрат на производство строительных работ по следующим статьям расходов:

1) материалы;

2) расходы на оплату труда рабочих;

1. расходы по содержанию и эксплуатации строительных машин и механизмов;
2. накладные расходы.

По способу включения в себестоимость отдельных видов продукции на предприятии принято деление затрат на прямые и накладные.

 Прямыми считаются расходы, непосредственно связанные с производством строительных работ на конкретном объекте. Которые можно прямо включить в себестоимость строительных работ по соответствующим объектам учета — это затраты сырья и материалов, заработной платы производственных рабочих, вместе с отчислениями на социальные нужды и другие затраты, которые можно отнести на себестоимость продукции на основании первичных документов.

Прямые затраты на материалы включают затраты связанные с отпуском в производство сырья, строительных материалов, комплектующих изделий. Подрядная организация может приобретать для производства строительных работ материалы самостоятельно в торговой компании; у заказчика – в счет стоимости материала и работ. Кроме этого, материал может поступать:

1. от списания пришедших в негодность основных средств;
2. собственного вспомогательного производства;
3. подотчетных лиц, закупивших материалы за наличный расчет и т.д.

Для оформления получения материалов со склада мастер или прораб заполняет бланк требования на получение материалов и представляет ее кладовщику. Копии требования направляются в бухгалтерию, там они используются как основание для записи бухгалтерской проводки. На счете 20 «Основное производство» организуется аналитический учет по каждому заказу.

На предприятии ООО «Темрюкстроймаркет» затраты на материалы по каждому объекту обобщаются в реестре материалов, по строительству соответствующего объекта. Стоимость материальных ресурсов определяется исходя из данных о нормативной потребности материалов, изделий (деталей) и конструкций (в физических единицах измерения) и соответствующей цене на данный вид материального ресурса.

В январе предприятием было выполнено два заказа. К счету 20-1 «Основное производство» были открыты 2 субсчета: субсчет 1«Летний домик» ст. Каясан, субсчет 2 «Хозяйственные постройки». Затраты на материалы были отражены на счетах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов следующим образом :

1. Использованы материалы при производстве работ на объекте «Летний домик»

Дебет счета 20-1 «Основное производство» 202 219 руб.

 Кредит счета 10 «Материалы» 202 219 руб.

2. Использованы материалы при производстве работ на объекте «хозяйственные постройки».

 Дебет счета 20-2 «Основное производство» 153 480 руб.

 Кредит счета 10 «Материалы» 153 480 руб.

Прямые затраты на заработную плату относятся на заказ на основании карточки учета затрат времени, заполненных рабочими. Наряд - это форма, которая регистрирует затраты времени работника в расчете на каждый заказ. Наряд-это первичный документ используемый в бухгалтерии для отнесения затрат на труд на счет 20 «Основное производство» по каждому конкретному заказу.

На предприятии ООО «Темрюкстроймаркет» прямой труд относят непосредственно на конкретный вид работ и обобщают в реестре строительно-монтажных работ. Определение общих затрат на заработную плату осуществляется на основании объемов выполненных работ и норм, установленных на выполнение конкретных работ. На основании первичных учетных документов бухгалтерией в учете были сделаны следующие записи:

1. Списаны затраты на заработную плату при производстве работ на объекте «Летний домик»

 Дебет счета 20-1 «Основное производство» 78 230 руб.

 Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 78 230 руб.

1. Списаны затраты на заработную плату при производстве работ на объекте «хозяйственные постройки»

 Дебет счета 20-2 «Основное e производство» 53 454 руб.

 Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 53 454 руб.

Одновременно с начислением заработной платы предприятие начисляет выплаты по единому социальному налогу – в Пенсионный фонд РФ (20%), Фонд социального страхования РФ (2,9%), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (1,1%), Территориальные фонды обязательного медицинского страхования ( 2,0%), Кроме того, организация платит в фонд социального страхования взносы от несчастных случаев на производстве. Строительство относится к 11 классу профессионального риска и уплачивает взнос в размере 1,2 %. Затраты по уплате единого социального налога также учитываются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» с открытием субсчетов и распределяются по заказам:

1. Учтен в составе затрат единый социальный налог при производстве работ на объекте «Летний домик» (расчет 78 230\*26%=20339,8

 Дебет счета 20-1 «Основное производство» 20339.8 руб.

 Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению 20339.8 руб.

1. Учтен в составе затрат единый социальный налог при производстве работ на объекте «хозяйственные постройки » (расчет 53 454\*26%=13898.04)

 Дебет счета 20-2 «Основное производство» 13898.04 руб.

 Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» 13898.04руб.

Предприятие ООО «Темрюкстроймаркет» на основании Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации,

к прямым затратам относит расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов. Затраты определяются исходя из данных о времени использования необходимых машин (маш.час) и соответствующей цене 1 маш. часа эксплуатации машин. Определение стоимости эксплуатации машин рекомендуется осуществлять:

- в базисном уровне цен – по сборнику сметных норм и расценок на эксплуатацию строительных машин и автотранспортных средств;

- в текущем уровне цен – на основе информации о текущих (прогнозных) ценах на эксплуатацию машин.

Стоимость работы строительных e машин и механизмов обобщается в реестре работ машин и механизмов по каждому конкретному объекту. На основании первичных документов (путевой лист и т.д.) в бухгалтерском учете были сделаны e следующие записи:

1. Списаны затраты по эксплуатации машин и механизмов при производстве работ на объекте «Летний домик»

 Дебет счета 20-1 «Основное e производство» 39 138руб.

 Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом e по оплате труда» 39 138 руб.

1. Списаны затраты по эксплуатации машин и механизмов при производстве работ на объекте «хозяйственные e постройки »

 Дебет счета 20-2 «Основное производство» 39 603 руб.

 Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 39 603 руб.

 На предприятии ООО «Темрюкстроймаркет» принято выделение транспортно – заготовительных e расходов, которые связанны с размещением заказов на поставку, приемкой, учетом, хранением, оборудование e на складе, ревизией и подготовкой его к монтажу, а также передачей ее в монтаж. Размер заготовительных расходов на предприятии «Темрюкстроймаркет» рассчитывается путем перемножения нормы заготовительных расходов (12%) на сумму затрат на материалы по конкретному объекту строительства. В бухгалтерском e учете в этом случае e будут сделаны следующие проводки:

 2. Списаны затраты на заработную плату при производстве работ на объекте «Летний домик»

 Дебет счета 20-1 «Основное производство» 24 266 руб.

 Кредит счета 16 «Отклонение в стоимости e материальных ценностей» 24 266 руб.

 3. Списаны затраты на заработную плату при производстве работ на объекте «хозяйственные»

 Дебет счета 20-2 «Основное e производство» 18 418 руб.

 Кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» 18 418 руб.

Помимо прямых затрат на материалы, заработную плату, отчисления на социальные нужды и затрат на работу строительных машин и механизмов относящихся непосредственно на конкретный вид работ, существуют e затраты, прямо не прослеживаемые, такие как заводские e накладные расходы, относят на отдельные работы с использованием заданной ставки (распределения) e накладных расходов.

Накладные расходы связаны с организацией производства и управлением и включают в себя общехозяйственные затраты, а также затраты на управление производством, например заработную плату руководителей, специалистов и служащих, вместе с отчислениями на социальные нужды, расходы на перемещение, содержание вычислительного центра (ВЦ), пожарно-сторожевую охрану, отопление помещений и др.

В строительстве принято разделять накладные расходы на следующие разделы:

1) административно-хозяйственные расходы;

2)расходы на обслуживание работников строительства;

3) расходы на содержание строительных площадок;

4) прочие накладные расходы;

5) затраты, не учитываемые в нормах накладных расходов, но относимые на накладные расходы.

Учет накладных расходов на предприятии ООО «Темрюкстроймаркет» осуществляется в соответствии с методическими указаниями по определению накладных расходов в строительстве.

Строительство как вид деятельности имеет такую особенность, что выполнение работ не может происходить без предварительного планирования. Прежде чем заключить договор подряда, стороны определяют его стоимость по смете. В смете и определяется размер планируемых накладных расходов. Затем в процессе выполнения строительных работ в подрядной организации образуются фактические накладные расходы. И по окончанию работ проводится анализ плановых сметных накладных расходов и фактических расходов.

Накладные расходы могут быть распределены по видам продукции только с помощью специальных искусственных методов. При их списании часто прибегают к использованию нормативных коэффициентов распределения общепроизводственных расходов, устанавливаемых для каждого подразделения или функционирующего объекта обычно на год.

Коэффициент рассчитывается в три этапа:

1. Составление годового бюджета, плана общепроизводственных расходов. Расчет прогнозируемой величины общепроизводственных расходов осуществляется на основе динамики затрат и предполагаемого объема производства. Эту операцию необходимо выполнить для каждого производственного подразделения на предстоящий отчетный период.

2. Выбор базы распределения общепроизводственных расходов. Для этого определяется связь между общепроизводственными расходами и объемом готовой продукции, используя какой-либо из измерителей производственной деятельности, например, число отработанных человеко-часов, сумма начисленной заработной платы производственных рабочих, количество машино-часов. Выбранная база должна наиболее тесно формализованным путем связывать общепроизводственные расходы с объемом выпущенной продукции.

3. Деление прогнозируемой на предстоящий период величины общепроизводственных расходов, на прогнозируемый объем производства, выраженный в показателе выбранной базы распределения (часы, рубли). В результате этой операции получают нормативный коэффициент общепроизводственных расходов.

В строительстве накладные расходы нормируются косвенным способом в процентах от сметных затрат на оплату труда рабочих в составе прямых затрат. В бухгалтерском учете накладные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Накладные расходы, связанные с содержанием непроизводственной сферы, учитываются на счете 29 «Обслуживание производства и хозяйства». Накладные расходы по основному производству ежемесячно относятся к затратам по производству строительных работ, отражаемым на счете 20 «Основное производство». Накладные расходы вспомогательных производств учитываются на счете 26 отдельно от накладных расходов основного производства и относятся на себестоимость продукции вспомогательного производства. На предприятии ООО «Темрюкстроймаркет» за отчетный период сумма накладных расходов составила 19 753 руб. В бухгалтерском учете были сделаны следующие проводки:

1. Списана сумма накладных расходов на затраты

 Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» 19 753 руб.

 Кредит счетов 10 «Материалы»; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»; 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и т.д. 19 753 руб.

Учет затрат по накладным расходам осуществляется на основании первичных учетных документов, оформленных в установленном e порядке. Учет ведется в журнале-ордере №10.

Затем общепроизводственные расходы относят на каждый вид продукции с использованием этого коэффициента, для чего фактическое значение показателя базы распределения умножают на нормативный коэффициент. Эта сумма добавляется к затратам материалов и начисленной оплаты e труда производственных рабочих. В бухгалтерском учете расходы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» списывается ежемесячно на счет 20 «Основное производство» пропорционально базе e распределения на каждый заказ:

 1 . Списаны общехозяйственный расходы на основное производство при производстве работ на e объекте «Летний домик»

 Дебет счета 20-1 «Основное производство» 11 735 руб.

 Кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы» 11 735 руб.

 2. Списаны общехозяйственный расходы на основное производство при производстве работ на e объекте «хозяйственные постройки»

 Дебет счета 20-2 «Основное e производство» 8 018 руб.

 Кредит счета 26 «Общехозяйственные e расходы» 8 018 руб.

 В результате получают расчетную e производственную себестоимость продукции, в которой только два элемента фактические — прямые материальные и прямые трудовые затраты, а общепроизводственные расходы списаны на основе нормативного коэффициента. Именно по этой расчетной производственной себестоимости отражают движение продукции по всем счетам бухгалтерского учета.

Применение отнесенной e ставки накладных расходов необходимо при сезонных колебаниях деловой активности, тогда можно вывести баллы, близкие по значениям показателям удельной себестоимости. Если же e применить фактические величины накладных расходов, то в силу сезонного характера деловой активности месячные показатели удельной себестоимости могут получиться искаженным.

Калькулирование e затрат при позаказном методетучета затрат.

Характерные записи в журнале при учете операций позаказной калькуляции затрат имеют следующий вид:

1. Отнести e прямые затраты и прямой e труд на продукт-заказ
2. Отнести заводские e накладные расходы на незавершенное производство по продукту-заказу
3. Занести в учет фактические накладные расходы по заказу
4. Переместить обработанные изделия по заказу
5. Занести в учет продажу готовой продукции по заказу

Можно также использовать калькуляцию по нормативным затратам в сочетании с позаказной калькуляцией. Калькуляция e нормативных затрат является тем инструментом, который может дополнить e позаказную калькуляцию. Позаказная калькуляция применяется тогда, когда определенными затратами предусматривается одной составной единицы продукции, или небольшой партии самостоятельных изделий. Единицы продукции индивидуализируются e сообразно специфическим требованиям покупателей. Установление нормативных затрат может e быть полезным e при предварительном производстве расчетов по прямым материалам, нормативным заводским накладным расходам, прямому труду необходимым для e выполнения e каждого заказа. Это сочетание позволяет реально оценить степень риска при e производстве, упростить работу менеджера и бухгалтера, сократить затраты времени при анализе конечных результатов деятельности предприятия на определенном e отрезке e времени.

При позаказном e методе e учета затрат и калькулирования себестоимости продукции все затраты считаются e незавершенным e производством вплоть до окончания заказа. Отчетную калькуляцию составляют e только после выполнения заказа. Время составления отчетной калькуляции не совпадает со временем составления периодической бухгалтерской отчетности.

При частичном e выполнении заказов и сдачи их заказчикам e частичный выпуск оценивают по фактической себестоимости ранее выполненных заказов с учетом изменений в их конструкции, технологии, условиях e производства, т. е. допускается условность оценки частичного выпуска e заказа и незавершенного e производства. К недостаткам данного метода учета затрат и калькулирования e себестоимости продукции следует отнести также отсутствие оперативного контроля за уровнем затрат, сложность и громоздкость инвентаризации e незавер­шенного e производства.

При калькулировании формируется себестоимость продукции. В строительстве используются e показатели e сметной, e плановой, и фактической e себестоимости.

До выполнения строительных e работ составляется проект, который кроме технической документации содержит e экономическую e часть – смету, которая представляет собой расчет стоимости строительства объекта на e основании установленных норм. Сметная стоимость это сумма сметной себестоимости и сметной e прибыли (плановых накоплений). Таким образом, себестоимость e заказа (проекта) оценивается e еще до начала работ. Соотношение прямых и накладных e расходов можно e рассмотреть по примерной структуре сметной стоимости (Табл.1)

Таблица 1. Примерная e структура затрат e строительного предприятия.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид затрат | В процентах к сметной стоимости | В процентах к сметной себестоимости |
| Основная заработная плата рабочих | 15 | 16 |
| Стоимость материалов, полуфабрикатов, деталей, конструкций | 60 | 65 |
| Затраты по эксплуатации машин и механизмов | 7 | 8 |
| ИТОГО прямые затраты | 82 | 89 |
| Накладные расходы | 10,6 | 11 |
| ИТОГО сметная себестоимость | 92,6 | 100 |
| Плановая прибыль | 7,4 | 8 |
| ВСЕГО сметная стоимость | 100 | 108 |

В каждом конкретном случае e структура сметной стоимости определяется характером выполняемых работ.

Плановая себестоимость строительно-монтажных работ представляет собой прогноз величины e затрат конкретного строительного предприятия e на выполнение определенного комплекса строительно-монтажных работ. Другими словами плановая себестоимость Плановая себестоимость строительно-монтажных работ представляет собой прогноз величины затрат e конкретного e строительного предприятия на выполнение определённого комплекса строительно-монтажных работ. Другими словами, плановая себестоимость определяет величину затрат e на производство работ в установленные договором сроки строительства при рациональном и эффективном e использовании реально находящихся в распоряжении строительного предприятия строительных машин, механизмов и других технических, материальных, финансовых и людских ресурсов, соблюдении правил технической эксплуатации основных фондов и обеспечении безопасных условий труда.

Фактическая себестоимость строительных работ - это сумма издержек, произведённых конкретным строительным предприятием в ходе выполнения заданного комплекса работ в сложившихся e условиях e производства.

Себестоимость e формируется на счете 20 «Основное производство».

Цена строительной e продукции рассчитывается на основе сметной стоимости. Поэтому если фактические затраты окажутся e меньше сметной себестоимости, то это означает, что предприятие получит прибыль сверх e плановых накоплений. Если же предприятие получило перерасход, то прибыль будет e меньше сметной величины. Это и объясняет необходимость применения элементов e нормативного учёта, который даёт возможность контролировать все отклонения от сметных и плановых норм. Так, материалы на каждый вид работ отпускаются в соответствии нормам, каждый случай отклонений фиксируются, а его причины излагаются в приложении к материальному e отчёту; размеры заработной платы, накладных расходов и др. также определяются e на основе сметных (плановых) e показателей.

1. **Перспектива совершенствования методов калькулирования себестоимости продукции.**

В зарубежной e теории и практике учета и анализа в настоящее время самой точной считается калькуляция, в которую включены e только затраты, непосредственно e связанные с выпуском данной продукции, а не калькуляция, которая после многочисленных e расчетов и распределений e включает в себя все виды расходов e предприятия.

Поэтому e в целях совершенствования e методики принятие управленческих решений был разработан e учет e переменных e затрат (директ-костинг).

Система «стандарт-кост» для e отечественного учета является новым методом, хотя ее зарождение связано с e началом ХХ в. Первые e упоминания о ней e встречаются в книге

 Г. Эмерсона e «Производительность e труда как основа оперативной работы и заработной платы». Он считал, что традиционная e бухгалтерия «имеет тот e недостаток, что ни какого отношения между тем, что есть e и тем, что e должно было быть, e не устанавливают».

Смысл системы e «стандарт-кост» заключается в том, что учет вносится то, что должно произойти, а не то, что e произошло, учитывается не сущее, а должное, и обособленно отражаются e возникшие e отклонения. Основная задача, которую ставит перед собой данная e система, - учет e потерь и отклонений e в прибыли e предприятия.

Метод «стандарт-кост» содержится в разработке стандартов (норм), предварительном e составлении e стандартных калькуляций, управленческом учете фактических издержек и отклонений от стандартов, e классифицированных e как совокупность. Принципиальным моментом e приложения e является также то, что в его рамках не проводится полное распределение всех e накладных e издержек на e себестоимость произведенной продукции. Стандарт eпредставляет собой e решительную e норму расхода ресурсов e для изготовления калькуляционной e единицы.

В рамках «стандарт-кост» нормативные e затраты на производство единицы продукции e состоят из следующих e элементов:

* нормативная e цена единицы материалов;
* нормативное e количество (норма расхода) материала;
* норматив e времени (затраты труда) на единицу продукции;
* нормативная e ставка оплаты труда;
* нормативный коэффициент переменных общепроизводственных расходов;
* нормативная величина (нормативный коэффициент) постоянных общепроизводственных e расходов.

Метод «стандарт-кост» предполагает определение фактической себестоимости на основании оценки издержек, e определенных e стандартами, а не на основе учета фактических издержек. Его главная цель содержится в определении отклонений по элементам стандартных e издержек, e проведении e анализа причин их возникновения с целью использования e инструментов управленческого учета для их минимизации и e корректировки e применяемых e стандартов.

В начале e анализируются e причины возникновения отклонений по нормативным издержкам, затем причины, приведшие к возникновению отклонений фактических e трудозатрат и накладных e издержек e от их стандартных e значений.

Применение e системы «стандарт-кост» позволяет:

1. Позволяет e выявлять виды деятельности, в e которых происходят постоянные e отклонения от e нормативов;
2. Позволяет проводить e прогнозы будущих издержек производства, которые будут использованы e при принятии управленческих решений;
3. Упрощает e задачи учета затрат и сокращает время ведения учетного процесса.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Вопросы e калькулирования возникают перед бухгалтером на всех стадиях кругооборота хозяйственных e средств: в процессе заготовления сырья и материалов, производства e и реализации продукции. В самом широком смысле калькулирование представляет собой способ систематизации e затрат и получения информации о себестоимости продукта для выявления резервов повышения эффективности производства и e управления e этим процессом.

Сложность вопросов калькулирования прежде всего связана с многообразием хозяйственных процессов, осложняющихся технологическими и e организационными условиями e производства.

Сложность калькулирования e заключается также в том, что необходимо обеспечить разграничение затрат между законченными и незаконченными объектами, оценив брак, побочную e продукцию и отходы e производства.

Калькулирование e является способом оценки хозяйственных средств и одновременно результатом e такой оценки.

Таким образом, в самом общем виде в процессе калькулирования себестоимости отдельных e объектов учета e необходимо полностью учесть и сгруппировать e издержки на e производство по экономическому признаку, отчетным e периодам, отдельным статьям калькуляции, центрам e затрат и центрам e ответственности.

**ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА**

**Вариант № 8**

Дано:

На предприятии имеется информация об остатках, поступлении и расходах материалов в январе, представленная в таблице (В). Необходимо оценить в денежном выражении расход материалов в *350* ед. и их остаток на 01.02 в 225 ед. Дополнительные условия: 07.01 было израсходовано материалов в количестве *45* ед., 16.01 120 ед., 22.01 было потреблено материалов 110 ед. Всего за январь израсходовано 275 ед. материалов. В январе выручка от продаж продукции предприятия составила 150 000 руб. Условно допущено, что все отпущенные в производство материалы вошли в себестоимость реализованной в январе продукции, а другие затраты произведены не были.

Требуется: 1) сделать расчётьг методами средней себестоимости, ФИФО, ЛИФО, отразить в таблице

2) провести сравнение результатов расчётов, отразить в таблице

*З)* сделать выводы

Таблица В

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Движение материалов  | Количество, ед.  | Цена, руб.  | Сумма, руб.  |
| Остаток на 01.01  | 90  | 100  | ?  |
| Закупка 05.01  | 100  | 120  | ?  |
| Закупка 15.01  | 150  | 110  | ?  |
| Закупка 20.01  | 115  | 130  | ?  |
| Закупка 25.01  | 120  | 140  | ?  |
| Итого поступлений с остатком  | 575  | -  | ?  |
| Расход  | 350  | -  | ?  |
| Остаток на 01.02  | 225  | -  | ?  |

Решение:

Вначале был произведен расчет по методу ФИФО. Первая, поступившая единица материла на склад первая уходит на него в производство. Списание материалов по методу ФИФО отображено в таблице 1.

Таблица 1 – Списание материалов методом ФИФО

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Движение материалов  | Количество, ед.  | Цена, руб.  | Сумма, руб.  |
| Остаток на 01.01  | 90  | 100  | 9000 |
| Закупка 05.01  | 100  | 120  | 12000 |
| Выбытие 07.01 | 45 | 100 | 4500 |
| Закупка 15.01  | 150  | 110  | 16500 |
| Выбытие 16.01 | 120 | 45 ед. по 100 руб.75 ед. по 120 руб. | 4500 + 9000 = 13500 |
| Закупка 20.01  | 115  | 130  | 14950 |
| Выбытие 22.01 | 110 | 25 ед. по 120 руб.85 ед. по 110 руб. | 3000 + 9350 = 12350 |
| Закупка 25.01  | 120  | 140  | 16800 |
| Итого поступлений с остатком  | 575  | -  | 69250 |
| Расход  | 350  | -  | 30350 |
| Остаток на 01.02  | 225  | -  | 38900 |

На основании данной таблицы получаем, что:

Выручка = 150 000 руб.

Себестоимость = 30350 руб.

Валовая прибыль = 150 000 – 30 350 = 119 650 (руб.)

Далее была построена аналогичная таблицы выбытия материалов производства, только основываясь на методе ЛИФО (первым в производство выбывает та единица материала, которая поступила на склад последней), смотри таблицу 2.

Таблица 2 – Списание материалов методом ЛИФО

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Движение материалов  | Количество, ед.  | Цена, руб.  | Сумма, руб.  |
| Остаток на 01.01  | 90  | 100  | 9000 |
| Закупка 05.01  | 100  | 120  | 12000 |
| Выбытие 07.01 | 45 | 120 | 5400 |
| Закупка 15.01  | 150  | 110  | 16500 |
| Выбытие 16.01 | 120 | 110 | 13200 |
| Закупка 20.01  | 115  | 130  | 14950 |
| Выбытие 22.01 | 110 | 130 | 14300 |
| Закупка 25.01  | 120  | 140  | 16800 |
| Итого поступлений с остатком  | 575  | -  | 69250 |
| Расход  | 350  | -  | 32900 |
| Остаток на 01.02  | 225  | -  | 36350 |

На основании данной таблицы получаем, что:

Выручка = 150 000 руб.

Себестоимость = 32900 руб.

Валовая прибыль = 150 000 – 32900 = 117 100 (руб.)

Затем списание материалов было рассчитано согласно средней себестоимости (см. таблицу 3).

Таблица 3 – Списание материалов методом средней себестоимости

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Движение материалов  | Количество, ед.  | Цена, руб.  | Сумма, руб.  |
| Остаток на 01.01  | 90  | 100  | 9000 |
| Закупка 05.01  | 100  | 120  | 12000 |
| Выбытие 07.01 | 45 | (90 \* 100 + 100 \* 120) / 190 = 110,53 | 4973,69 |
| Закупка 15.01  | 150  | 110  | 16500 |
| Выбытие 16.01 | 120 | (145\* 110,53 + 150 \* 110) / 295 = 110,26 | 13231,26 |
| Закупка 20.01  | 115  | 130  | 14950 |
| Выбытие 22.01 | 110 | (175\*110,26 + 115\* 130) / 290 = 118,09 | 12989,68 |
| Закупка 25.01  | 120  | 140  | 16800 |
| Итого поступлений с остатком  | 575  | -  | 69250 |
| Расход  | 350  | -  | 31194,63 |
| Остаток на 01.02  | 225  | -  | 38055,37 |

На основании данной таблицы получаем, что:

Выручка = 150 000 руб.

Себестоимость = 31194,63 руб.

Валовая прибыль = 150 000 – 31194,63 = 118805,37 (руб.)

Для удобства сравнения результаты расчетов были объединены в таблицу (см. таблицу 4).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Метод списания | Выручка, руб. | Себестоимость, руб. | Валовая прибыль, руб. |
| ФИФО | 150 000  | 30350 | 119 650 |
| ЛИФО | 150 000  | 32900 | 117 100 |
| По средней себестоимости | 150 000  | 31194,63 | 118805,37 |

На основании данной таблицы можно сделать следующие выводы:

Наибольшая себестоимость выпускаемой продукции будет при списании методом ЛИФО, наименьшая при списании методом ФИФО. Это и понятно, учитывая влияние инфляции, остаток на складе при методе ЛИФО будет, как бы занижен, и не соответствовать рыночной цене. При списании методом ФИФО остаток материалов на складе будет приближен к рыночной цене. Соответственно валовая прибыль при списании методом ФИФО будет больше, чем валовая прибыль при списании методом ЛИФО. При списании материалов методом по средней себестоимости, величина себестоимости продукции будет величиной средней между методами списания ЛИФО и ФИФО, величина остатка материала на складе также будет величиной средней между методами списания ЛИФО и ФИФО. Валовая прибыль при этом также будет находиться между валовой прибылью, определенной при помощи списания материалов методом ФИФО и ЛИФО.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Статья: Основные компоненты и этапы постановки системы управленческого учета в агрохолдингах ("Экономический анализ: теория и практика", 2008, N 13)
2. "Автотранспорт: от поступления до выбытия" (Либерман К.А.) ("ГроссМедиа Ферлаг", "РОСБУХ", 2009)
3. Статья: Бюджетное управление в финансово-хозяйственной системе групп предприятий ("Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет", 2009, N 6)
4. Статья: Бюджетное управление в финансово-хозяйственной системе групп предприятий ("Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет", 2008, N 11)
5. Статья: Состав затрат полиграфических предприятий ("Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии", 2008, N 3)
6. Статья: Порядок определения остатков незавершенного производства при производстве цветных металлов и сплавов ("Новое в бухгалтерском учете и отчетности", 2007, N 20)
7. Статья: Учет затрат организации военно-промышленного комплекса (Беляева Н.А.) ("Налоги" (газета), 2006, N 42)
8. Статья: Бухгалтерский учет у исполнителя рекламных услуг (Акилова Е.В.) ("Налоги" (газета), 2006, N 43)
9. Статья: Учет затрат организации пищевой промышленности на производство продукции ("Все для бухгалтера", 2007, N 7)
10. Приказ ФАС РФ от 11.10.1996 N 71 (ред. от 06.02.1998) "О совершенствовании системы аэропортовых сборов, тарифов и цен за наземное обслуживание воздушных судов эксплуатантов Российской Федерации"
11. Статья: Учет у исполнителя рекламных услуг ("Аудит и налогообложение", 2007, N 1)
12. Статья: Сельскохозяйственное производство: особенности бухгалтерского учета (Продолжение) ("Финансовая газета. Региональный выпуск", 1999, N 49)
13. "Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета" (Бакаев А.С., Макарова Л.Г., Мизиковский Е.А., Никольский Н.И., Островский О.М., Шнайдерман Т.А., Шнейдман Л.З., Моторин М.А.) ("ИПБ-БИНФА", 2002)
14. Статья: Методы учета затрат ("Главбух". Приложение "Учет в производстве", 2003, N 4)
15. "Аттестация и повышение квалификации профессиональных бухгалтеров" ("ИПБ-БИНФА", 2002)
16. Статья: Позаказный и попроцессный методы калькулирования себестоимости: сравнительный анализ (Окончание) ("Аудиторские ведомости", 2002, N 1)
17. Статья: Учет и распределение затрат вспомогательных производств ("Консультант Бухгалтера", 1999, N 3)
18. Корреспонденция счетов: Книжное издательство получило от Российского национального агентства и оплатило 40 международных стандартных номеров книги (ISBN) на сумму 11 520 руб. (в т.ч. НДС 1920 руб.) Как отразить в учете расходы на международные стандартные номера книги (ISBN)? (Консультация эксперта, 2002)
19. "Государственные требования к минимуму содержания и уровню требований к специалистам для получения дополнительной квалификации "Экономист по международной системе бухгалтерского учета, финансового менеджмента и аудита" (утв. Минобразованием РФ 03.12.2001 N ГТ ППК 11/39)
20. "Государственный образовательный стандарт высшего профессионального образования. Направление 540400 - Социально-экономическое образование. Степень (квалификация) - бакалавр социально-экономического образования. Регистрационный N 289 пед/бак" (утв. Минобразованием РФ 27.03.2000)