

ТЕМА 4. МЕТОДЫ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ). ПОПРОЦЕССНЫЙ, ПОПЕРЕДЕЛЬНЫЙ И ПОЗАКАЗНЫЙ МЕТОД КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

1. Распределение затрат.
2. Позаказный метод калькулирования.
3. Попроцессный метод калькулирования.
4. Попередельный метод калькулирования.

1. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ЗАТРАТ

Определение себестоимости производства единицы продукции – одна из основных учетных задач. В основе решения большого круга управленческих задач лежит именно себестоимость. В основе решения большого круга управленческих задач лежит себестоимость продукции. Тому есть причины:

- Себестоимость продукции являются базой для установления продажной цены;
- Информация о себестоимости лежит в основе прогнозирования и управления производством.

Полная себестоимость продукции имеет следующую структуру (см. схему).

Распределение затрат – процесс отнесения понесенных затрат к определенным объектам затрат.

Объект затрат – организационное подразделение, контракт или другая учетная единица, по которой собираются данные о затратах и измеряется стоимость процессов, продукции, работ, проектов капиталовложений и т.д.

В системе управленческого учета затраты должны распределяться по двум главным группам объектов: подразделениям и продукции.



Схема 1. Структура полной себестоимости продукции.

Процесс осуществляется в два этапа:

1. Сбор затрат по центрам ответственности.
2. Отнесение их на конкретную продукцию (или другую калькуляционную единицу).

Под методом учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции понимают совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции, а также отнесение издержек на единицу продукции. Существуют различные методы учета затрат на производство и каль-

кулирования себестоимости продукции. Их применение определяется особенностями производственного процесса.

Общепринятой классификации методов учета затрат и калькулирования пока не существует. Тем не менее их можно сгруппировать по трем признакам:

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

По объектам учета затрат выделяются попроцессный, попередельный, позаказный методы. С точки зрения полноты учета затрат возможно калькулирования полной и неполной себестоимости «Директ-костинг». В зависимости от оперативности учета и контроля затрат различают метод учета фактических и нормативных затрат.

2. ПОЗАКАЗНЫЙ МЕТОД КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

Позаказный метод учета себестоимости используется при изготовлении уникального либо выполняемого по специальному заказу изделия.

Сфера применения позаказного метода. *В промышленности он применяется, как правило, на предприятиях с единичным типом организации производства.* Наиболее типичны заводы тяжелого машиностроения, создающие прокатные станки, экскаваторы больших мощностей, а также предприятия военно-промышленного комплекса, где преобладают механические процессы обработки, и производится неповторяющаяся или редко повторяющаяся продукция.

Выпуск крупного заказа требует серьезных материальных, трудовых и иных затрат, но им, как правило, нельзя полностью загрузить производственные мощности предприятия. Поэтому оно может одновременно выполнять и другие заказы, изготавливать десятки различных по конструкции изделий, но каждое – в весьма ограниченном количестве.

Важнейшими отличительными особенностями единичного типа производства являются:

- Большое разнообразие изготавливаемой продукции, значительная часть которой не повторяется и выпускается в небольших количествах по отдельным заказам;
- Технологическая специализация рабочих мест и невозможность постоянного закрепления определенных операций и деталей за рабочими местами;
- Применение, как правило, универсального оборудования и приспособлений;
- Относительно большой вес ручных сборочных и доводочных операций.

Сферой применения позаказного метода учета являются также *мелкосерийные промышленные предприятия*. Серия – это некоторое количество одинаковых по конструкции изделий, запускаемых в производство одновременно или последовательно. Мелкосерийное производство организуется для выпуска продукции, требующейся потребителю в незначительном количестве. Поэтому мелкосерийные предприятия загружают относительно большой и довольно разнообразной номенклатурой изделий. В качестве примера можно привести судо- и авиастроение, а также полиграфические предприятия, выпускающие продукцию сериями, тиражами. Этот метод успешно применяется в строительстве, учреждения здравоохранения (калькулируется себестоимость каждой операции больного в зависимости от ее сложности).

Сущность данного метода заключается в следующем: все прямые затраты (затраты основных материалов и заработная плата основных производственных рабочих) учитывается в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов в соответствии с установленным *нормативным коэффициентом* (ставкой распределения).

Объектом учета затрат и объектом калькулирования при этом методе является отдельный производственный заказ. При этом под заказом понимается заявка клиента на определенное количество специально созданных или изготовленных для него изделий. Вид заказа определяется договором с заказчиком. В нем же оговаривается стоимость, оплачиваемая заказчиком, порядок расчетов, передачи продукции, срок выполнения заказа. До момента выполнения заказа все относящиеся к нему затраты считаются незавершенным производством.

Учет расходов по отдельным заказам начинается с открытия заказа. «Открыть заказ» - значит заполнить соответствующий бланк заказа (или наряд на выполнение заказа). Этот документ находится в бухгалтерии. В бланке может быть указано: тип заказа, номер заказа, краткое описание работ, исполнитель, срок исполнения заказа и т.д.

После этого в бухгалтерию начинают поступать первичные документы на расход материалов, по заработной плате, о потерях от брака, износе специальных приспособлений и инструментов, связанных с изготовлением данного заказа, т.е. о прямых затратах. В каждом документе представляется номер заказа.

Бухгалтерия для учета затрат по заказам для каждого заказа открывает карточку (ведомость). По мере выполнения заказа в карточке заказа накапливается информация о затратах по прямым материалам, прямым трудозатратам и общезаводским расходам, связанным с его изготовлением. Таким образом, карточка заказа является основным учетным регистром в условиях заказного метода калькулирования.

Рассмотрим теперь порядок учетных записей в условиях позаказного метода калькулирования. В развитие счета 20 «основное производство» организуется аналитический учет по каждому заказу, т.е. количество аналитических счетов к счету 20 должно соответствовать количеству заказов, размещенных в данный момент на предприятии.

Прямые материальные затраты в соответствии с полученными первичными документами списываются на соответствующие заказы и показываются по дебету счета 20 «Основное производство». Прямая заработная плата также прямо относится на соответствующие заказы.

Возникает проблема с распределением косвенных расходов (амортизация, арендная плата, затраты на освещение, отопление и т.п.) между отдельными производственными заказами, выполненными в отчетном периоде, *ведь спланировать цену заказа и согласовать ее с заказчиком необходимо в течение отчетного периода, когда еще неизвестна общая сумма косвенных расходов.* Для этого прогнозируется общая величина косвенных расходов, которая распределяется затем между заказами при помощи нормативных коэффициентов.

Коэффициент рассчитывается в три этапа:

1. Оцениваются косвенные расходы предстоящего периода;
2. Выбирают базу распределения косвенных расходов между отдельными производственными заказами, и прогнозируется ее величина. Выбор базы распределения косвенных расходов во многом зависит от характера производства (например, в промышленности – станко-часы; при оказании транспортных услуг – километры пробега автомобилей; при оказании аудиторских услуг – кол-во отработанных сотрудниками часов и т.п.).
3. Исчисляют нормативный коэффициент общепроизводственных расходов по формуле:

$$K_n = \frac{\text{прогноз. величина ОПР}}{\text{прогноз. величина базы распределения ОПР}}$$

Пример 1. Ожидаемая сумма косвенных расходов на предстоящий период составляет 62 500 руб. В качестве базы для их распределения выбрана заработная плата основных производственных рабочих, которая, по оценкам

Сумма материальных затрат, понесенных предприятием в связи с выполнением всех четырех заказов, - 50 000 руб. Согласно учетной политике предприятия общехозяйственные расходы не подлежат распределению между заказами. В соответствии с приведенными расчетами бюджетная ставка распределения косвенных производственных расходов – 2,5. В таблице 1 приведена информация о распределении косвенных расходов между заказами в течение отчетного периода.

Таблица 1. Распределение косвенных расходов между заказами в отчетном периоде

| Заказ | Прямая заработная плата, отнесенная на заказ, руб. | Косвенные расходы, отнесенные на заказ (гр.2 × 2,5), руб. |
|--------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| А | 2 800 | 7 000 |
| Б | 8 000 | 20 000 |
| В | 10 500 | 26 250 |
| Г | 3 200 | 8 000 |
| Итого | 24 500 | 61 250 |

Это означает, что в течение отчетного периода в синтетическом учете сделаны следующие проводки:

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 10 «Материалы» 50 000 руб.

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 24 500 руб.

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» 61 250 руб.

Д-т сч. 90 «Продажи»

К-т сч. 43 «Готовая продукция» 137 750 руб.

По истечению отчетного периода выяснилось, что фактическая сумма общепроизводственных расходов составила 65 000 руб. Это означает, что себестоимость выполненных заказов в бухгалтерском учете занижена на

$65\ 000 - 61\ 250 = 3\ 750$ руб. и фактически составляет:

$50\ 000 + 24\ 500 + 65\ 000 = 139\ 500$ руб.

Следовательно, в течение отчетного периода косвенные расходы были распределены с недостатком. В записи, завершающие отчетный период, нужно внести корректировку путем дополнительного списания недостающей суммы на себестоимость реализованной продукции.

Д-т сч. 90 «Продажи»

К-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» 3 750 руб.

3. ПОПРОЦЕССНЫЙ МЕТОД КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

Попроцессный метод калькулирования применяется в добывающих отраслях промышленности (угольной, горнорудной, газовой, нефтяной, лесозаготовительной) и в энергетике. Кроме того, он может использоваться в перерабатывающих отраслях с простейшим технологическим циклом производства (например, в цементной промышленности, на предприятиях по производству асфальта и др.).

Все вышеперечисленное характеризуется:

1. массовым типом производства
2. непродолжительным производственным циклом
3. полным отсутствием либо незначительными размерами незавершенного производства.

В производствах, подобных угольной промышленности, где: а) производится один вид продукции; б) не возникают запасы полуфабрикатов; в) не образуются запасы готовой продукции (или присутствуют в ограниченных количествах), может применяться метод простого калькулирования.

Если запасов готовой продукции у предприятия нет (энергетические, транспортные организации), используется метод простого *одноступенчатого калькулирования*. Себестоимость единицы продукции определяется делением суммарных издержек за отчетный период на количество произведенной за этот период продукции и рассчитывается по формуле:

$$C = Z/X, \text{ где}$$

C – себестоимость единицы продукции, руб.,

Z – совокупные затраты за отчетный период, руб.

X – количество произведенной за отчетный период продукции в натуральном выражении (штуки, тонны, метры и т.п.)

Пример 3. Предприятием произведено и реализовано 10 тыс. ед. изделий. Совокупные затраты за отчетный период – 1 млн. руб. расчет себестоимости единицы продукции выглядит следующим образом:

$$1\ 000\ 000 : 10\ 000 = 100 \text{ руб.}$$

Метод простого одноступенчатого калькулирования может применяться не только в отраслях материального производства, но и в непромышленной сфере, при оказании услуг. Например, отделения Сбербанка, используя данный метод, рассчитывают себестоимость одной банковской услуги. Для этого общая сумма расходов, включаемых в себестоимость оказываемых банками услуг, делится на их количество.

В реальности производств, отвечающим всем трем выше приведенным требованиям а) производится один вид продукции; б) не возникают запасы полуфабрикатов; в) не образуются запасы готовой продукции, немного. Так, в угольной промышленности, производящий один вид продукции и не имеющей запасов полуфабрикатов собственного производства, существует некоторое количество продукции, произведенной, но не реализованной покупателю и хранящееся на складе предприятия.

В результате из трех вышеназванных условий соблюдается два первых. На таких предприятиях применяется метод простого двухступенчатого калькулирования. Расчет себестоимости единицы продукции ведется в три этапа:

1. рассчитывается производственная себестоимость всей произведенной продукции, затем делением всех производственных затрат на количество изготовленных изделий определяется производственная себестоимость единицы продукции;
2. сумма управленческих и коммерческих расходов делится на количество проданной за отчетный период продукции;
3. суммируются показатели, рассчитанные на первых двух этапах.

Себестоимость продукции методом простого двухступенчатого калькулирования рассчитывается по следующей формуле:

$$C = Z_1 / X_1 + Z_2 / X_2, \text{ где}$$

C – полная себестоимость единицы продукции, руб.;

Z_1 – совокупные производственные затраты отчетного периода, руб.

Z_2 – управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

X_1 – количество единиц продукции, произведенной в данном отчетном периоде;

X_2 – количество единиц продукции, реализованной в данном отчетном периоде

Пример 4. Предприятием произведено 10 000 ед. изделий, а реализовано 8 000 ед. производственная себестоимость – 1 млн руб., а издержки по управлению и сбыту – 0,2 млн руб. Тогда себестоимость единицы продукции составит:

$$C = 1\,000\,000 / 10\,000 + 200\,000 / 8\,000 = 100 + 25 = 125 \text{ руб.}$$

Метод простого двухступенчатого калькулирования позволяет:

- оценить запасы и готовую продукцию по производственной себестоимости;
- отнести расходы по управлению и сбыту на количество проданной продукции.

Если производственный процесс состоит из нескольких стадий (переделов), на выходе из которых находится промежуточный склад полуфабрикатов, и от передела к переделу запасы полуфабрикатов меняются, то пользуются методом *простого многоступенчатого калькулирования*.

В этом случае необходимо организовать учет издержек и количество изготовленных полуфабрикатов по каждому переделу.

Расчет себестоимости единицы продукции ведется по следующей формуле:

$$C = Z_{\text{пр } 1} / X_1 + Z_{\text{пр } 2} / X_2 + Z_{\text{пр } 3} / X_3 + \dots + Z_{\text{пр } n} / X_n + Z_{\text{упр}} / X_{\text{пр}}$$

$Z_{\text{пр } 1}, Z_{\text{пр } 2}, Z_{\text{пр } 3}, Z_{\text{пр } n}$, - совокупные производственные издержки каждого передела. Руб.;

$Z_{\text{упр}}$ - управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

X_1, X_2, X_3, X_n - количество полуфабрикатов, изготовленных в отчетном периоде, шт.

$X_{\text{пр}}$ - количество проданных единиц

Этот метод можно использовать в производстве, в котором в каждом переделе идет потребление сырья и материалов.

Для повышения аналитичности расчетов сырья и материалов в расчете на единицу продукции целесообразно учитывать отдельно, а рамках переделов – лишь добавленные затраты (заработную плату плюс общепроизводственные расходы) каждого из них. Такая разновидность простого калькулирования называется *калькулированием по стадиям обработки*.

$$C = Z_{\text{м}} + Z_{\text{доб } 1} / X_1 + Z_{\text{доб } 2} / X_2 + Z_{\text{доб } 3} / X_3 + \dots + Z_{\text{доб } n} / X_n + Z_{\text{упр}} / X_{\text{пр}}$$

Z_m – полная себестоимость;

$Z_{доб 1}, Z_{доб 2}, Z_{доб 3}, Z_{доб n}$, - совокупные производственные издержки каждого передела, руб.;

$Z_{упр}$ – управленческие и коммерческие расходы отчетного периода, руб.;

$X_1 X_2 X_3 X_n$ – количество полуфабрикатов, изготовленных в отчетном периоде, шт.

$X_{пр}$ – количество проданных единиц

Пример 5. По предприятию, охватывающему три передела, за отчетный период имеется следующая информация:

| | Передел I | Передел II | Передел III |
|----------------------------------------------|-----------|------------|-------------|
| Количество произведенных полуфабрикатов, шт. | 12 000 | 11 000 | 10 000 |
| Добавленные затраты каждого передела, руб. | 200 000 | 300 000 | 500 000 |

Затраты на сырье и материалы в расчете на единицу продукции – 50 руб. Административно-управленческие расходы за отчетный период – 200 тыс. руб. реализовано в течение отчетного периода 8 000 ед. продукции. Условно допускаем, что местом потребления сырья и материалов является первый передел.

Расчет себестоимости единицы продукции в данном случае будет иметь следующий вид:

$$C = 50 + 200\,000/12\,000 + 300\,000/11\,000 + 500\,000/10\,000 + 200\,000/8\,000 = 50 + 16,7 + 27,3 + 50 + 25 = 169 \text{ руб.}$$

Из приведенных данных видно, что на выходе из передела I себестоимость полуфабриката составляет $50 + 16,7 = 66,7$. По завершению обработки на переделе II себестоимость полуфабриката возрастает до $66,7 + 27,3$. После прохождения последнего III себестоимость продукции составит 144 руб. (94 руб.+ 50 руб.).

С учетом количества полуфабрикатов, произведенных в течение отчетного периода каждым переделом, стоимостная оценка изготовленных полуфабрикатов составит по:

Переделу I 12 000 шт. * 66,7 = 80 400 руб.

Переделу II 11 000 шт. * 94 = 1 034 000

Переделу III 10 000 шт. * 144,0 = 1 440 000 руб.

Запасы полуфабрикатов:

Передел I 1000 шт. * 66,7 = 66 700

Передел II 1000 шт. * 94 = 94 000 руб.

Запасы готовой продукции 2 000 шт. * 144 = 288 000 руб.

4. ПОПЕРЕДЕЛЬНЫЙ МЕТОД КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ

Сфера применения этого метода:

Попередельное калькулирование используется в отраслях промышленности с серийным и поточным производством, когда изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства, называемыми переделами. Передел – это часть технологического процесса (совокупность технологических операций), которые заканчиваются получением готового полуфабриката, который может быть отправлен в следующий передел или отправлен на сторону.

Особенности попередельного метода учета являются:

- Прямые затраты отражают в текущем учете не по заказам (как в случае с позаказным методом), не по видам продукции (как в случае попроцессного метода), а по переделам.
- Списание затрат за календарный период, а не за время изготовления заказа (как это происходило с позаказным методом).

Попередельное калькулирование себестоимости продукции применяется, как правило, в том случае когда существенны остатки незавершенного производства по каждому переделу на конец отчетного периода. И тогда перед бухгалтером стоит задача разделения производственных затрат между

готовой продукцией и остатками незавершенного производства на конец отчетного периода. Для этого используется метод условных единиц. ***Применение метода условных единиц предполагает, что для производства одной единицы законченной продукции требуется одна условная единица основных материалов и одна условная единица добавленных затрат.***

Техника калькулирования себестоимости единицы продукции при поперечном методе состоит из трех этапов:

1. на первом этапе объем производства рассчитывается в условных единицах;
2. на втором этапе оценивается себестоимость одной условной единицы продукции;
3. на третьем этапе определяется себестоимость готовой продукции и незавершенного производства.

Пример 6. *Производственное предприятие выпускает пластиковые бутылки для розлива газированной воды. Производство состоит из двух переделов: в первом производят преформы, во втором из преформ выдуваются бутылки. Затем их реализуют потребителям.*

Все исходные материалы для производства бутылок отпускаются в первый передел, добавленные затраты распределяются равномерно.

По состоянию на 1.04.2012 г. в незавершенном производстве I передела оказалось 8500 единиц. Степень завершенности по добавленным затратам – 70% (т.е. работа над преформами завершена только на 70%). Стоимость материалов в незавершенном производстве составила 9214 руб., добавленных затрат – 7070 руб.

В апреле начато производство 122 600 преформ. Затраты I передела в апреле составили: на основные материалы – 142 862 руб., добавленные затраты 102 757 руб.

По состоянию на 1 мая 2012 г. в незавершенном производстве I передела числилось 6800 преформ. Степень завершенности по добавленным затратам составила 50%.

Необходимо определить

1. Себестоимость законченных преформ, изготовленных и переданных во второй передел в апреле,
2. Остаток незавершенного производства I по состоянию на 1 мая 2012г.

Все исходные данные представим в виде таблицы 2:

Таблица 2. Исходные данные для калькулирования себестоимости продукции.

| <i>Показатели</i> | <i>Единица измерения</i> | |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------|
| | <i>Тыс. руб.</i> | <i>Шт.</i> |
| <i>Незавершенное производство на начало периода</i> | | <i>8 500</i> |
| <i>Основные материалы в НЗП</i> | <i>9 214</i> | |
| <i>Добавленные затраты в НЗП (степень готовности 70%)</i> | <i>7 070</i> | |
| <i>Итого стоимость НЗП на начало периода</i> | <i>16 284</i> | |
| <i>Начата обработка преформ в апреле</i> | | <i>122 600</i> |
| <i>Отпущено в производство основных материалов в апреле</i> | <i>142 862</i> | |
| <i>Добавленные затраты за апреле</i> | <i>102 757</i> | |
| <i>в том числе: прямая з/пл</i> | <i>39 250</i> | |
| <i>Накладные расходы</i> | <i>63 232</i> | |
| <i>Остаток НЗП на конец апреля (50% готовности)</i> | | <i>6 800</i> |
| <i>Выпущено из производства в апреле готовых преформ (8 500 + 122 600 – 6 800)</i> | | <i>124 300</i> |

1 Шаг.

На первом этапе затраты, произведенные в апреле рассчитываются в условных единицах.

Затраты, осуществляемые в апреле, будут состоять из трех слагаемых:

- затрат, «добавленных» к НЗП по состоянию на 1 апреля 2004 г. (в нашем случае НЗП – 8500 преформ) с целью доведения его до готовой продукции;
- затрат, которые понадобились для того, чтобы начать изготовление новых преформ в апреле и полностью завершить их;
- затрат по созданию задела незавершенного производства, которое станет готовой продукцией лишь в мае 2008 г.

Считаем, что на 1 у.е. продукции требуется 1 у.е. материалов и 1 у.е. добавленных затрат.

Оцениваются в условных единицах добавленные затраты в НЗП, которые потребовались для доведения НЗП до готовой продукции. Для этого количество преформ, находящихся в НЗП на начало периода, умножаем на степень незаконченности НЗП:

$$8\,500 * (1 - 0,7) = 8\,500 * 0,3 = 2\,550 \text{ у.е.}$$

Материальных затрат для этого НЗП не требуется, так как они были произведены в марте 2008 г. и в том же периоде были учтены. Поэтому в данном случае они равны нулю.

Определяется кол-во изделий (преформ) начатых и законченных в апреле.

Поступило для обработки 122 600 преформ. На конец апреля остаток составил 6 800 преформ. Значит, начато и закончено в апреле

$$122\,600 - 6\,800 = 115\,800 \text{ шт.}$$

Считаем, что на 1 у.е. продукции требуется 1 у.е. материалов и 1 у.е. добавленных затрат.

Для этого кол-ва продукции требуется 115 800 у.е. материальных затрат и 115 800 у.е. добавленных затрат.

Пересчитываются в условных единицах затраты на изготовление 6 800 преформ, которые составили НЗП на конец апреля (степень готовности 50%). Материальные затраты по эти преформам были произведены в

апреле полностью. Они составят 6 800 у.е. а добавленные затраты $6\,800 * 0,5 = 3\,400$ у.е.

Результаты расчетов представим в таблице 3:

Таблица 3. Расчет производственных затрат в условных единицах в апреле 2012 г.

| ПОКАЗАТЕЛИ | Единицы, подлежащие учету (шт.) | Условные единицы | |
|--------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------|
| | | Материальные затраты | Добавленные затраты |
| Остатки НЗП на начало периода | 8 500 | | 2 550 |
| | | | |
| Начато и закончено обработкой за отчетный период | 115 800 | 115 800 | 115 800 |
| | | | |
| Остатки НЗП на конец периода | 6 800 | 6 800 | 3 400 |
| ИТОГО | 131 100 | 122 600 | 121 750 |

2 шаг.

На втором этапе условные единицы затрат рассчитываются в рублях.

Из первоначальной таблицы следует, что в апреле в производство отпущено материалов на сумму 142 862 руб. Из предыдущей таблицы видно, что все материальные за апрель оцениваются в 122 600 у.е.

Следовательно, 1 у.е. материальных затрат стоит:

$$142\,862 \text{ руб.} : 122\,600 \text{ у.е.} = 1,17 \text{ руб.}$$

Добавленные затраты за апрель составили 102 757 руб. или 121 750 у.е.

Следовательно 1 у.е. добавленных затрат стоит :

$$102\,757 : 121\,750 = 0,84 \text{ руб.}$$

3 шаг

На третьем, завершающем этапе определяется себестоимость готовой продукции (в нашем случае – полуфабрикатов, переданных во 2-й передел) и незавершенного производства.

Себестоимость готовых полуфабрикатов 1-го передела складывается из 2-х частей.

Первая часть – это те полуфабрикаты, которые были созданы из незавершенного производства, имевшегося на начало апреля. В течение апреля это НЗП доведено до состояния полной готовности. Вторая часть – это стоимость полуфабрикатов, начатых и полностью законченных в апреле.

Определим себестоимость первого слагаемого:

Себестоимость НЗП на начало периода из первоначальной таблицы составляет:

$$9\ 214 \text{ руб.} + 7\ 070 \text{ руб.} = 16\ 284 \text{ руб.}$$

Из таблицы 2 следует, что работа, проведенная над НЗП для доведения ее до готовых полуфабрикатов оценивается в 2 550 у.е. Согласно таблице 3.3. 1 у.е. добавленных затрат стоит 0,84 руб.

Следовательно, стоимость готовой продукции после доведения НЗП до 100 % готовности составит:

$$16\ 284 \text{ руб.} + 2\ 550 * 0,84 = 18\ 426 \text{ руб.}$$

Теперь рассчитаем себестоимость второго слагаемого.

Как следует из расчетов, в апреле было начато и закончено обработкой 115 800 преформ.

На изготовление этих преформ пошло 115 800 у.е. материалов и 115 800 у.е. добавленных затрат.

$$\text{В рублях это составит: } 115\ 800 * 1,17 + 115\ 800 * 0,84 = 232\ 758 \text{ руб.}$$

Таким образом, себестоимость всех преформ, изготовленных предприятием в апреле составит:

$$18\,426 + 232\,758 = 251\,184 \text{ руб.}$$

Определим теперь себестоимость НЗП на конец апреля. Она складывается из двух элементов – стоимости материалов и добавленных затрат.

Из таблицы 3.2. видно, что материальные затраты в незавершенное производство оцениваются в 6 800 у.е., добавленные затраты – в 3 400 у.е.. Из расчетов следует, что 1 у.е. материальных затрат соответствует 1,17 руб., добавленных затрат – 0,84 руб.

Следовательно, себестоимость незавершенного производства на конец отчетного периода составит:

$$6\,800 * 1,17 + 3\,400 * 0,84 = 7\,956 + 2\,856 = 10\,812 \text{ руб.}$$

Таким образом, себестоимость полуфабрикатов (готовых преформ), переданных в апреле из 1-го передела Вов торой, составит 251 184 руб. На эту сумму может быть составлена соответствующая бухгалтерская проводка. Остатки НЗП 1-го передела на 01.05.2008 г. оцениваются в 10 812 руб.