

# Содержание

Введение	3
1 Характеристика основных методов учета затрат и калькулирования себестоимости	5
1.1 Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	5
1.2 Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	7
1.3 Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции	9
1.4 Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции	10
1.5 Метод калькулирования сокращенной себестоимости продукции (метод директ-костинга)	14
2 Практика применения нормативного метода учета затрат в ООО «Аскемар»	16
2.1 Нормативный метод калькулирования продукции в ООО «Аскемар»	16
2.2 Отражение хозяйственных операций при нормативном методе учета себестоимости продукции в ООО «Аскемар»	20
Заключение	25
Глоссарий	28
Список использованных источников	30
Приложение А	31

## **Введение**

В процессе производства предприятие, расходуя материальные, трудовые и финансовые ресурсы, формирует себестоимость произведенной продукции, что, в конечном счете, при прочих равных условиях, оказывает существенное влияние на финансовый результат его деятельности.

Исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции, работ или услуг и всей товарной продукции называется калькуляцией. Различают плановую, сметную, нормативную и отчетную калькуляции. Снижение себестоимости произведенной продукции актуально для любого товаропроизводителя.

Плановой калькуляцией определяют среднюю себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период (год, квартал). Составляют их из прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и нормы расходов по организации обслуживания производства. Эти нормы расходов являются средними для планируемого периода. Разновидностью плановых являются сметные калькуляции, которые составляют на разовые изделия или определение цен, расчетов с заказчиками и других целей.

Нормативные калькуляции составляют на основе действующих на начало года, месяца, норм расхода сырья, материалов и других затрат (текущих норм затрат). Текущие нормы затрат соответствуют производственным мощностям предприятия на данном этапе его работы. Текущие нормы затрат в начале года, как правило, выше средних норм затрат, заложенных в плановую калькуляцию, а в конце года, наоборот, ниже. Поэтому и нормативная себестоимость продукции в начале года, как правило, выше, а в конце года – ниже.

Безусловно, любое предприятие старается управлять процессом производства, от которого зависят объем выпуска продукции, ее качество и конкурентоспособность. Большая роль при этом отводится бухгалтерскому учету, как источнику достоверности, своевременности и точности информации, необходимой для процесса управления.

Целью данной курсовой работы является изучение основных методов учета затрат и калькулирования себестоимости, а так же анализ системы учета затрат.

Поставленная цель предполагает решение следующих задач:

- изучение нормативного, позаказного, попроцессного и попередельного методов учета затрат;
- анализ системы учета полных затрат;
- краткая характеристика системы учета переменных затрат;
- рассмотрение фактического и нормативного методов учета затрат и калькулирования.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, глоссария, списка использованных источников и приложения. Во введении обоснована актуальность курсовой работы, изложены цели и задачи исследования. В первой главе рассмотрена характеристика основных методов учета затрат и калькулирования себестоимости. Во второй главе рассматривается применение нормативного метода учета материальных затрат на примере конкретного предприятия ООО «Аскемар».

Для анализа исследуемого объекта использовались следующие методы: метод аналитических коэффициентов; горизонтальный и вертикальный анализы; анализ абсолютных и относительных показателей; сравнительный анализ, табличный метод, графический метод.

Методологической и теоретической основой исследования являлись труды ведущих российских ученых в области управленческого учета, а также были проработаны другие источники информации: материалы периодической печати, методические указания, работы специалистов, анализ и расчеты производились на основе объективных данных работы ООО «Аскемар».

## Основная часть

### *1 Характеристика основных методов учета затрат и калькулирования себестоимости*

#### **1.1 Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции**

Данный метод применяется в организациях со следующими признаками производственного процесса:

- массовый характер производства одного или нескольких видов
- продукции;
- краткий период технологического процесса; отсутствие или незаконченность незавершенного производства.

К таким организациям следует отнести организации добывающих отраслей промышленности (угледобывающей, нефтедобывающей и др.), промышленности строительных материалов, электро- и теплостанции и др. Широко применяется попроцессный метод в энергетических хозяйствах вспомогательных производств.

При попроцессном методе затраты учитываются по установленным статьям калькуляции по всему производственному процессу или, кроме того, по отдельным стадиям процесса производства. По окончании отчетного периода совокупные затраты по производственному процессу делят на количество единиц выпущенной продукции и исчисляют себестоимость одной калькуляционной единицы.

В зависимости от количества наименований выпускаемой продукции и наличия незавершенного производства различают три варианта исчисления себестоимости единицы продукции.<sup>1</sup>

Первый вариант (самый простой) применяется в основном производстве тех организаций, где вырабатывается один вид продукции и отсутствует незавершенное производство, - организациях угольной и горно-рудной промышленности, при производстве строительных материалов, а также в энергетических хозяйствах

---

<sup>1</sup> Кондратова И.Т. Основы управленческого учета [текст]/ И.Т. Кондратова. – М.: Финансы и статистика, 2008.

вспомогательных производств. Себестоимость единицы продукции в указанных производствах определяют делением суммы затрат по производственному процессу на количество единиц выпущенной продукции.

В угольной промышленности, например, затраты по добыче и продаже угля, учтенные по всем стадиям технологического процесса (подготовительная выработка, выемка угля, погрузка в вагоны, транспортировка, порододоработка, сортировка и обогащение угля), делят на количество тонн добытого угля и определяют себестоимость одной тонны. В электросиловом хозяйстве вспомогательных производств затраты по нему делят на количество выработанной электроэнергии и определяют себестоимость 1 кВт-ч.

Второй вариант применяют в тех производствах, где вырабатывается несколько видов продукции и отсутствует незавершенное производство, - в электростанциях, где одновременно вырабатывается электро- и тепловая энергия, организациях нефтедобывающей промышленности (добываются нефть и газ) и др.

При одновременной выработке или добыче различных видов продукции затраты, относящиеся к определенному виду продукции, учитывают по этим видам продукции. Общие для всех видов продукции расходы распределяют между видами продукции установленными в организации способами.

Например, при добыче нефти и газа затраты по амортизации скважин, на текущий ремонт подземного оборудования, на увеличение отдачи пластов, деэмульсию, перекачку и хранение нефти, стоимость потребленной электроэнергии относят на нефть, а расходы на сбор и транспортировку газа - на газ. Все остальные расходы по добыче нефти и газа распределяют между ними пропорционально массе валовой добычи нефти и газа.

Третий вариант исчисления себестоимости единицы продукции применяется в производствах с достаточно длительным периодом процесса производства и имеющих поэтому незавершенное производство на конец отчетного периода - организациях лесозаготовительной, торфяной промышленности и т.п.

Остатки незавершенного производства на начало и конец отчетного периода оценивают установленным в организации способом (как правило, по нормативной

себестоимости). Затем затраты: отчетного периода корректируют на стоимость незавершенного производства на начало и конец отчетного периода и скорректированную сумму затрат делят на количество единиц выработанной продукции.

В некоторых организациях незавершенное производство пересчитывают по установленным коэффициентам в готовую продукцию. Себестоимость единицы продукции в этом случае определяют суммы затрат отчетного месяца на количество приведенных единиц.

## **1.2 Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции**

Данный метод применяют в производствах с комплексным использованием сырья, а также в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки (переделов). Под переделом понимают совокупность технологических операций по выработке промежуточного продукта (полуфабриката) или готовой продукции (на последнем переделе).<sup>2</sup>

В черной металлургии переделами являются выплавка чугуна (доменный цех), выплавка стали (сталеплавильный цех), прокат (прокатный цех); в текстильной промышленности - выработка пряжи, изготовление ткани и ее крашение.

Попередельный метод, кроме того, широко применяют в деревообрабатывающей, химической, целлюлозно-бумажной и ряде других отраслей промышленности.

При попередельном методе затраты на производство учитывают не только по видам продукции и статьям калькуляции, но и переделам.

При комплексном использовании сырья или полуфабрикатов вырабатываемую продукцию различных сортов и марок переводят в условный сорт с помощью системы коэффициентов. При изготовлении из одного и того же вида сырья нескольких продуктов выделяют основной продукт. Остальные рассматривают как

---

<sup>2</sup> Николаева С. А. Особенности учета затрат в условиях рынка: Теория и практика. – М.: Финансы и статистика, 2007. – С.147

попутные и оценивают их по установленным ценам. Стоимость оцененной попутной продукции вычитают из общей суммы затрат на производство, а оставшиеся затраты относят на себестоимость основного продукта.

Различают бесполуфабрикатный и полуфабрикатный варианты попередельного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

При первом варианте ограничиваются учетом затрат по каждому переделу. В бухгалтерских записях движение полуфабрикатов не отражается. Их движение от одного передела к другому бухгалтерия контролирует по данным оперативного учета движения полуфабрикатов в натуральном выражении, который ведут в цехах. В соответствии с таким порядком учета затрат себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяют, а исчисляют лишь себестоимость готового продукта.

При втором варианте движение полуфабрикатов из цеха в цех оформляют бухгалтерскими записями и калькулируют себестоимость полуфабрикатов после каждого передела, что позволяет выявлять себестоимость полуфабрикатов на различных стадиях его обработки и тем самым обеспечивать более действенный контроль за себестоимостью продукции.

При попередельном методе используют важнейшие элементы нормативного метода - систематическое выявление отклонений фактических затрат от текущих норм (плановой себестоимости) и учет изменений этих норм. В первичной документации и оперативной отчетности фактический расход сырья, материалов, полуфабрикатов, энергии и др. необходимо сопоставлять с нормативным. Использование элементов нормативного метода позволяет ежедневно осуществлять контроль за затратами на производство, вскрывать причины отклонений от норм, выявлять резервы снижения себестоимости продукции.

### **1.3 Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции**

Данный метод используется в индивидуальных и мелкосерийных производствах (строительстве, производстве турбин, блюмингов, самолетов и т.п.). Кроме того, он широко применяется во вспомогательных производствах, особенно на ремонтных работах.<sup>3</sup>

При позаказном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ. Под заказом понимают изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные, монтажные и экспериментальные работы. При изготовлении крупных изделий и при длительном процессе производства заказы выдают не на изделие в целом, а на его агрегаты, узлы, представляющие законченные конструкции.

Заказы открывают в плановом отделе на основании договоров с заказчиками или по заявкам структурных подразделений организации. В заказе указывают, какие изделия или работы подлежат выполнению, их объем, сроки исполнения, исполнителей и плановую себестоимость. Каждому заказу присваивается порядковый номер (шифр заказа).

Для учета затрат на каждый заказ открывают отдельный аналитический счет с указанием шифра заказа. Учет прямых затрат по отдельным заказам ведут на основании первичных документов по учету выработки, расходу материалов и др., в которых обязательно указывают соответствующий шифр заказа. Косвенные расходы распределяют между отдельными заказами условно по принятым в данном производстве или данной отрасли способам.

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

---

<sup>3</sup> Таран М.И. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов: Практическое пособие. – М.: Экзамен, 2005. – С.216



При частичном выполнении заказов и сдаче их заказчикам частичный выпуск оценивают по плановой себестоимости данного заказа или по фактической себестоимости ранее выполненных заказов с учетом изменений в их конструкции, технологии, условиях производства. В обоих случаях допускается условность оценки частичного выпуска заказа и незавершенного производства.

Законченные работы по заказу оформляют документами на приемку произведенной продукции или выполненных работ (актами, ведомостями и др.).

В индивидуальных производствах себестоимость произведенной продукции определяют суммированием затрат по статьям калькуляции. В мелкосерийном производстве фактическую себестоимость единицы продукции исчисляют делением общей суммы затрат на количество выработанных изделий.

По окончании заказа фактические затраты по каждой статье калькуляции сравнивают с плановыми, выявляют отклонения по ним и выясняют причины и виновников отклонений для принятия решений по снижению себестоимости продукции (работ, услуг) на будущие периоды.

Последующий (после выполнения заказа) контроль за затратами при позаказном методе не всегда дает должный эффект. Поэтому главной задачей при позаказном методе является повышение оперативности контроля за прямыми затратами, что возможно при внедрении основных элементов нормативного метода учета затрат (учета затрат по нормам и отклонений от норм) по всем операциям и работам осуществляемых заказов.

#### **1.4 Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции**

Для использования нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции необходимо:

- составлять нормативные калькуляции по каждому виду продукции (работ, услуг);
- учитывать изменения, вносимые в текущие нормы затрат;

- выявлять отклонения фактических затрат от нормативных и определять причины и виновников этих отклонений;

- фактическую себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) исчислять прибавлением к нормативным затратам отклонений фактических затрат от норм и изменений, вносимых в нормы затрат.

Нормативные калькуляции в финансовом и управленческом учете имеют многоцелевое назначение. В планировании они используются для расчетов плановой себестоимости продукции, сметы затрат на производство, определения цен продажи на продукцию, трансфертных цен, смет затрат по центрам ответственности. В учете нормативные калькуляции необходимы для оценки незавершенного производства и брака продукции, контроля за себестоимостью продукции, исчисления фактической себестоимости отдельных видов продукции и всей продукции в целом.

Количество и структура нормативных калькуляций зависят от сложности технологического процесса производства и уровня организации производства.

В массовых и крупносерийных производствах нормативные калькуляции составляются по деталям, узлам, цеховым машинокомплектam, полуфабрикатам, процессам сборки сборочных единиц, по изделиям. Во вспомогательных производствах они составляются по заказам на технологическое оснащение, изготовление типовых инструментов, на единицы ремонтной сложности, энергоносителей, транспортных работ, группы запасных частей и т.п. Для составления нормативных калькуляций организация должна иметь соответствующую нормативную базу - нормативные документы технической подготовки производства, нормативы расхода производственных ресурсов, вспомогательную нормативную документацию.

#### Учет изменений норм

Вновь разработанные нормы утверждаются руководителем организации или уполномоченными им лицами. На основе распорядительных документов соответствующие службы выписывают извещения об изменении норм и передают их в цеха, в отдел снабжения и экономические службы.

В извещениях указывают нормы до и после изменения, основания для внесения изменений, дату введения новых норм, шифры структурных подразделений, использующих измененные нормы, шифры изделий, по которым изменены нормы, и другие данные. С изменениями, оказывающими влияние на оплату труда рабочих (норм времени и расценок), рабочие должны быть ознакомлены до введения новых норм.

#### Учет отклонений от норм

Отклонения от норм - это выявленная разница между фактическими и нормативными затратами. По содержанию отклонения делят на отрицательные (перерасход) и положительные (экономия).

Отрицательные отклонения возникают при нарушении технологического процесса производства продукции, недостатков в организации и управлении производством (при порче сырья и материалов, наличии брака, при сверхурочных работах и т.п.).

Положительные отклонения, как правило, являются следствием мер, направленных на повышение эффективности производства (при рациональном использовании отходов, устранении брака, совершенствовании технологии производства и т.п.). Положительные отклонения могут возникать при использовании заниженных норм, и этот недостаток устраняется их изменением в сторону повышения.

Для учета отклонений от норм используют способы документирования, инвентарный, расчетный. Способы документирования и инвентарный используют для учета отклонений по прямым переменным затратам. Расчетный способ применяется, как правило, для учета отклонений по косвенным переменным расходам.

Аналитический учет отклонений от норм осуществляется по местам возникновения затрат, причинам, видам выпускаемой продукции, статьям калькуляции.

#### Пересчет остатков незавершенного производства

Остатки незавершенного производства на конец предыдущего месяца являются остатками незавершенного производства на начало месяца. На конец предыдущего месяца незавершенное производство было оценено исходя из норм, действующих в прошлом месяце.

При изменении норм на отчетный месяц возникает необходимость переоценки незавершенного производства на начало месяца исходя из норм, установленных на отчетный месяц. Такая переоценка осуществляется двумя способами — прямого пересчета всех объектов незавершенного производства на величину изменения норм и укрупненного пересчета по калькуляционным статьям на величину изменения норм.

При способе прямого пересчета всех объектов незавершенного производства на величину изменения норм стоимостные показатели незавершенного производства по деталям, узлам, полуфабрикатам и другим объектам незавершенного производства умножают на величину изменения норм в процентах. Этот способ переоценки незавершенного производства позволяет получить достаточно достоверные данные, но отличается трудоемкостью.

При способе укрупненного пересчета по калькуляционным статьям на величину изменения норм остатки незавершенного производства по каждой калькуляционной статье умножают на исчисленный процент изменений .

Второй способ переоценки незавершенного производства отличается меньшей трудоемкостью, чем первый, поэтому он находит большее применение.

При незначительных объемах незавершенного производства и Я не особо существенных изменениях норм организации не пересчитывают незавершенное производство. Изменения норм по незавершенному производству и выявленные отклонения от норм относят на товарный выпуск продукции.

Исчисление фактической себестоимости отдельных видов продукции при нормативном методе осуществляют в ведомостях сводного учета затрат на производство.

## **1.5 Метод калькулирования сокращенной себестоимости продукции (метод директ-костинга)**

Метод директ-костинга (себестоимости по прямым затратам) возник в Германии (в 30-е гг. XX в.). В 1953 г. он был рекомендован Американской ассоциацией бухгалтеров для применения в США. В последние годы данный метод широко применяется в большинстве развитых стран.

В первые годы применения директ-костинга производственная себестоимость продукции исчислялась только по прямым переменным затратам.

В процессе дальнейшего развития метода директ-костинга производственную себестоимость продукции стали исчислять не только по прямым, но и косвенным переменным расходам.

Применительно к России сущность метода директ-костинга заключается в том, что сокращенная или неполная производственная себестоимость продукции исчисляется только по переменным и условно-переменным затратам.

Прямые переменные расходы сразу учитываются на счетах учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

Условно-переменные расходы в течение месяца учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и по окончании месяца списываются на счета учета прямых переменных затрат I (20, 23, 29).

Постоянные расходы учитываются в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы», с которого по окончании месяца списывают на счет 90 «Продажи». Это означает, что общехозяйственные расходы в производственную себестоимость продукции не включаются.

При исчислении сокращенной себестоимости продукции используют показатели маржинального и остаточного дохода (прибыли от производства).

Маржинальный доход определяют вычитанием из выручки от продажи продукции или стоимости произведенной продукции суммы переменных затрат.

Показатель остаточного дохода или прибыли от производства исчисляют вычитанием из маржинального дохода постоянных затрат.

## ***2 Практика применение нормативного метода учета материальных затрат в ООО «Аскемар»***

### **2.1 Нормативный метод калькулирования продукции в ООО «Аскемар»**

ООО «Аскемар» - общество с ограниченной ответственностью образован в 2006 году, находится по адресу: Кабардино-Балкарская Республика, г. Нальчик, ул. Мусова 140.

ООО «Аскемар» изготавливает и реализует тротуарную плитку трех видов обычную, цветную и фигурную по итальянской технологии.

Тротуарная плитка, изготавливаемая в ООО «Аскемар» является конкурентоспособной и востребованной не только на рынке продукции КБР, но и Ставропольского края, так как отличается высоким качеством и прочностью.

Основным поставщиком сырья ООО «Аскемар» является ООО «Стройкомплект», основными покупателями тротуарной плитки ООО «Аскемар» являются рынки Ставропольского края.

Рассмотрим применение нормативного метода учета материальных затрат в ООО «Аскемар».

Для использования нормативного метода калькулирования в ООО «Аскемар» необходимо:

- составить для единицы каждого вида изделия нормативную карту, в которой отражаются: наименование продукции, ее код, технологический маршрут обработки по производственным подразделениям (участкам, цехам);

- указать для каждого изделия номенклатуру материалов, по которым устанавливаются планово-расчетные цены;

- знать нормативную цену прямых материалов - Цн (определяется на основе анализа тенденций на рынке данного вида материала, совокупности существующих и потенциальных поставщиков; ответственность за определение нормативной цены возлагается на агента по закупкам);

- знать нормативное количество прямых материалов - Кмн (зависит от уровня интенсификации и технологии производства, состояния машин и механизмов;

ответственность за нормативное количество материалов возлагается на производственных менеджеров предприятия (агентов по закупке сырья, материалов, комплектующих и т.п.);

- определить нормативную трудоемкость каждого изделия на основе учета всех технологических операций, связанных с производством продукции (изготовлением изделия);

- знать нормативное рабочее время на изготовление единицы продукции (изделия) на данной технологической операции - Тнк;

- знать нормативную ставку оплаты прямого труда по каждой технологической операции, которая учитывает разряд работы — СТнк. Как правило, ставки определяются самим предприятием и фиксируются в трудовом контракте.

На основе этих данных рассчитываются нормативные затраты прямых материальных и прямых трудовых ресурсов на единицу продукции (изделия).

Нормативные затраты прямых материальных ресурсов определяются как произведение нормативной цены и нормативного количества материальных ресурсов:

$$НЗ_{пм} = \sum_{i=1}^n (Ц_{нм1} \times K_{мi}),$$

$$i = 1, K_m,$$

где НЗ<sub>пм</sub> - нормативные затраты прямых материалов, Ц<sub>нм1</sub> - нормативная цена материала i-го вида, К<sub>мi</sub> - нормативный расход материала i-го вида, K<sub>m</sub> - количество прямых материалов, используемых на изготовление единицы продукции (изделия).

Нормативные затраты прямых трудовых ресурсов определяются как произведение нормативной ставки оплаты прямого труда на нормативное рабочее время:

$$НЗ_{тр} = \sum_{j=1}^n (C_{Thj} \times Thj),$$

$$j = 1, K_t,$$

где C<sub>Thj</sub> - ставка оплаты труда по j-й операции технологического процесса, Th<sub>j</sub> — нормативное время обработки единицы продукции (изделия) на j-й операции технологического процесса, K<sub>t</sub> - количество операций технологического процесса.



Помимо прямых материальных и прямых трудовых затрат рассчитываются нормативные коэффициенты переменных и постоянных общепроизводственных расходов:

- нормативный коэффициент переменных общепроизводственных расходов ( $K_{перр}$ ) - частное от деления планируемых переменных общепроизводственных расходов на планируемое количество нормативных машино-часов или человеко-часов прямого труда;

- нормативный коэффициент постоянных общепроизводственных расходов ( $K_{поср}$ ) - частное от деления планируемых постоянных общепроизводственных расходов на среднегодовой уровень производственной мощности предприятия (нормальную производственную мощность), выраженную в нормах-часах прямого труда.

Использование среднегодового уровня производственной мощности позволяет учитывать норму отнесения всех постоянных расходов на единицу продукции.

Нормативные затраты на единицу продукции ( $HЗепр$ ) определяются по формуле:

$$HЗепр = HЗпм + HЗтр + K_{перр} + K_{поср}.$$

Определим нормативные затраты на единицу изделия ( $1м$ ), если известны: виды сырья, использованного на ее изготовление, норма расхода и нормативная стоимость каждого вида сырья, трудозатраты и норма общезаводских затрат на единицу продукции (изделия). Исходные данные и результаты расчетов приведены в таблице 1.

Таблица 1. - Расчет нормативных затрат на 1м тротуарной плитки обычной.

Показатель	Нормативно е количество, ед.	Нормативны е ставки, руб.	Нормативны е затраты, руб.
1. Основные материалы:			
Песок	2	10	$2 \times 10 = 20$
Цемент	3	15	$3 \times 15 = 45$
Итого затрат по основным материалам	5	25	$20 + 45 = 65$
2. Прямые затраты труда:			
Обработка в цехе 1	0,5	20	$0,5 \times 20 = 10$
Обработка в цехе 2	3	15	$3 \times 15 = 45$
Итого прямых трудовых затрат	$0,5 + 3 = 3,5$		$10 + 45 = 55$
3. Общепроизводственные постоянные расходы	3,5	1	$1 \times 3,5 = 3,5$
4. Общепроизводственные переменные расходы		2	$2 \times 3,5 = 7$
5. Итого общепроизводственных расходов	3,5	2	$3,5 + 7 = 10,5$
Итого нормативных затрат на изделие			$65 + 55 + 10,5 = 130,5$

Таким образом, по произведенным расчетам ООО «Аскемар» в таблице 3 можно сделать заключение, что на один 1м тротуарной плитки обычной нормативные затраты составят 130,5 руб.

## **2.2 Отражение хозяйственных операций при нормативном методе учета себестоимости продукции в ООО «Аскемар»**

Рассмотрим в ООО «Аскемар» отражение хозяйственных операций при нормативном методе учета материальных затрат.

При переходе от учета себестоимости готовой продукции по факту к нормативному методу в ООО «Аскемар» следует учитывать порядок отражения хозяйственных операций, представленный в Приложении А.

Для отражения в бухгалтерской отчетности процесса заготовления и приобретения материалов используются синтетические счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Основой для применения данных счетов является наличие учетной цены на материалы (сырье), удобной для текущего учета материальных ценностей.

Учетная цена устанавливается, как правило, на базе среднезаготовительной (включаются транспортно-заготовительные расходы) или среднепокупной стоимости материалов. Это должно быть указано в учетной политике предприятия.

Порядок отражения следующий:

1) покупная стоимость материальных ценностей, по которым на предприятие поступили расчетные документы, — по дебету счета 15 и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

2) стоимость фактически поступивших на предприятие и оприходованных материальных ценностей — в учетных ценах по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15;

3) разница между стоимостью приобретенных материальных ценностей, исчисленной по фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетными ценами списывается со счета 15 дебет или кредит счета в зависимости от выявленных отклонений.

Неблагоприятные отклонения отражаются по дебету этих счетов, а благоприятные — по кредиту.

Сальдо по счету 15 при данном варианте характеризует материальные ценности в пути как оплаченные, так еще и не оплаченные покупателем. Использование этого счета позволяет осуществлять контроль объектов учета с помощью метода системного учета.

Выпуск готовой продукции в ООО «Аскемар» при нормативном методе учета затрат учитывается по плановой или нормативной себестоимости готовой продукции.

По каждому виду изделия на начало месяца составляется нормативная калькуляция по действующим нормам расходов материалов и трудовых затрат в соответствии с технологией производства.

По мере освоения производства и повышения уровней использования материальных и трудовых ресурсов нормы могут изменяться.

Учет затрат ведется по установленным нормативам.

Готовая продукция на складе оценивается по нормативной себестоимости, для ее учета рекомендуется использовать счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Фактическое количество сдаваемой на склад готовой продукции в оценке по нормативной (плановой) себестоимости отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 40.

Фактическое количество сдаваемой на склад готовой продукции в оценке по нормативной себестоимости отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 40, а выполненные работы или оказанные услуги списываются с кредита счета 40 в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» или 90 «Продажи».

Информация о фактической себестоимости готовой продукции собирается по дебету счета 40 и кредиту счета 20 «Основное производство».

Первого числа каждого месяца (или квартала) определяются отклонения фактической себестоимости от нормативной себестоимости.

Данные об отклонениях отражаются на счете 40. Процедура учета на этом счете должна быть зафиксирована в учетной политике предприятия.

Если фактическая себестоимость ниже нормативной, то на сумму выявленной экономии сторнируется себестоимость реализованной продукции.

В случае перерасхода (фактическая себестоимость больше нормативной) оформляется запись:

- Дебет счета 90

- Кредит счета 40.

Выполненные работы (оказанные услуги) списываются с кредита счета 40 в дебет счета 45 или 90.

В конце отчетного периода по дебету счета 40 и кредиту счета 20 отражается фактическая производственная себестоимость сданной на склад готовой продукции, выполненных работ.

Счет 40 закрывается на счет 90.

Использование счета 40 и процедуры учета по этому счету должны быть зафиксированы в учетной политике предприятия.

Использование метода достаточно трудоемкое, однако полученная информация о затратах является достоверной и может быть полезной для последующего анализа и контроля.

Производственный участок (2 цех) за год в ООО «Аскемар» планирует произвести тротуарную плитку цветную в объеме 12 тыс. м.

Учет готовой продукции ведется в оценке по прямым расходам, плановой себестоимости с учетом отклонений фактической себестоимости от плановой. Расчет плановой себестоимости единицы продукции определяется калькуляцией на основе норм расхода сырья и его стоимости.

Необходимые расчеты произведем в таблице 2.

По результатам произведенных расчетов в таблице 4 можно сделать заключение, что себестоимость 1 м тротуарной плитки цветной составляет 248, 25 руб.

Таблица 2. – Калькуляция себестоимости 1м тротуарной плитки цветной

Вид сырья	Норма, ед	Цена, руб.	Сумма, руб.
1. Материальные ресурсы – сырье:			
Песок	0,2	10	2
Цемент	0,5	50	25
Краситель «Яркость цвета»	2	100	200
Итого материальных расходов на единицу продукции			227
2. Прочие прямые расходы			
2.1. электроэнергия			43 000
2.2. водоснабжение			8 400
2.3. амортизация основных средств производственного участка			2 000
2.4. заработная плата производственного персонала участка			156 000
2.5. единый социальный налог			40 560
2.6. прочие прямые расходы			5 000
2.7. итого прочих прямых расходов			254 960
3. Плановый объем производства, ед.			12 000
4. Прочие прямые расходы на единицу продукции (стр. 2.7 : стр.3)			21,25
5. Итого прямых расходов на производство			
1 м тротуарной плитки цветной фигурной			227 + 21,25 = 248,
25 руб.			

В процессе учета затрат на производство, калькулирования себестоимости продукции затраты на производство распределяются на прямые и косвенные. В течение отчетного периода затраты собираются по дебету счетов учета затрат на производство с кредитов счетов учета ресурсов. Прямые затраты относятся в дебет

счета 20. Накладные расходы относятся в дебет собирательно-распределительных счетов (25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»), на которых в течение учетного периода учитывают расходы с тем, чтобы в конце периода распределить накопленную сумму между другими счетами. Расходы, собранные на счетах 25 и 26, подлежат списанию в конце периода в дебет счета 20 по принадлежности с одновременным их распределением между объектами калькулирования (по видам продукции, работ, услуг), в разрезе которых организуется аналитический учет пропорционально принятой базе распределения. Счета 25 и 26 закрываются. Калькулируется полная фактическая себестоимость готовой продукции.

## **Заключение**

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

ООО «Аскемар» - общество с ограниченной ответственностью образовано в 2006 году, находится по адресу: Кабардино-Балкарская Республика, г. Нальчик, ул. Мусова 140.

ООО «Аскемар» изготавливает и реализует тротуарную плитку трех видов обычную, цветную и фигурную по итальянской технологии.

Для применения нормативного метода калькулирования в ООО «Аскемар» необходимо:

- составить для единицы каждого вида изделия нормативную карту, в которой отражаются: наименование продукции, ее код, технологический маршрут обработки по производственным подразделениям (участкам, цехам);

- указать для каждого изделия номенклатуру материалов, по которым устанавливаются планово-расчетные цены;

- знать нормативную цену прямых материалов — (определяется на основе анализа тенденций на рынке данного вида материала, совокупности существующих и потенциальных поставщиков; ответственность за определение нормативной цены возлагается на агента по закупкам);

- знать нормативное количество прямых материалов — (зависит от уровня интенсификации и технологии производства, состояния машин и механизмов; ответственность за нормативное количество материалов возлагается на производственных менеджеров предприятия (агентов по закупке сырья, материалов, комплектующих и т.п.);

- определить нормативную трудоемкость каждого изделия на основе учета всех технологических операций, связанных с производством продукции (изготовлением изделия);

- знать нормативное рабочее время на изготовление единицы продукции (изделия) на данной технологической операции;



- знать нормативную ставку оплаты прямого труда по каждой технологической операции, которая учитывает разряд работы (ставки определяются самим предприятием и фиксируются в трудовом контракте).

На основе этих данных рассчитываются нормативные затраты прямых материальных и прямых трудовых ресурсов на единицу продукции (изделия).

По результатам произведенных расчетов в ООО «Аскемар» на один 1м тротуарной плитки обычной нормативные затраты составили 130,5 руб.

Выпуск готовой продукции в ООО «Аскемар» при нормативном методе учета затрат учитывается по плановой или нормативной себестоимости готовой продукции.

По каждому виду изделия на начало месяца составляется нормативная калькуляция по действующим нормам расходов материалов и трудовых затрат в соответствии с технологией производства. По мере освоения производства и повышения уровней использования материальных и трудовых ресурсов нормы могут изменяться. Учет затрат ведется по установленным нормативам.

Готовая продукция на складе оценивается по нормативной себестоимости, для ее учета рекомендуется использовать счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Фактическое количество сдаваемой на склад готовой продукции в оценке по нормативной (плановой) себестоимости отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 40.

Фактическое количество сдаваемой на склад готовой продукции в оценке по нормативной себестоимости отражается по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета 40, а выполненные работы или оказанные услуги списываются с кредита счета 40 в дебет счетов 45 «Товары отгруженные» или 90 «Продажи».

Информация о фактической себестоимости готовой продукции собирается по дебету счета 40 и кредиту счета 20 «Основное производство». Первого числа каждого месяца (или квартала) определяются отклонения фактической себестоимости от нормативной себестоимости. Данные об отклонениях отражаются на счете 40. Процедура учета на этом счете должна быть зафиксирована в учетной политике предприятия.

Если фактическая себестоимость ниже нормативной, то на сумму выявленной экономии сторнируется себестоимость реализованной продукции.

В случае перерасхода (фактическая себестоимость больше нормативной) оформляется запись:- Дебет счета 90 - Кредит счета 40.

Выполненные работы (оказанные услуги) списываются с кредита счета 40 в дебет счета 45 или 90. В конце отчетного периода по дебету счета 40 и кредиту счета 20 отражается фактическая производственная себестоимость сданной на склад готовой продукции, выполненных работ. Счет 40 закрывается на счет 90.

Использование счета 40 и процедуры учета по этому счету должны быть зафиксированы в учетной политике предприятия.

Использование нормативного метода учета материальных затрат в ООО «Аскемар» достаточно трудоемкое, однако полученная информация о затратах является достоверной и может быть полезной для последующего анализа и контроля.

## Глоссарий


№ п/п	Понятие	Определение
1	Калькуляционная единица	измеритель объекта калькулирования и в части готовой продукции обычно совпадает с единицей измерения, принятой в стандартах или технических условиях на соответствующий вид продукции и в плане производства продукции в натуральном выражении
2	Нормативная калькуляция	себестоимость продукции, рассчитанная исходя из действующих технологических норм затрат на определенную дату
3	Объект калькулирования	вид (торговое наименование) продукции данного производства, предприятия, подразделений, технологических фаз, стадий, переделов и т.д. разной степени готовности
4	Отчетная калькуляция	фактические затраты, рассчитанные на единицу продукции и производимые либо в виде отчетной фактической калькуляции, либо в виде отчетной хозрасчетной калькуляции
5	Плановая (расчетно-плановая)	себестоимость единицы продукции, рассчитанная, исходя

	калькуляция	из установленных плановых норм с учетом заданий по снижению себестоимости на предстоящий период
6	Производственные расходы	расходы, осуществляемые в сфере производства
7	Прочие затраты	обязательные отчисления (налоги, сборы, отчисления в страховые фонды, платежи за выбросы загрязняющих веществ и др.), часть общепроизводственных и общехозяйственных расходов
8	Прямые расходы	расходы, связанные с конкретным видом продукции, которые включаются в себестоимость на основании первичных документов (расход сырья, основных материалов, заработная плата производственных рабочих)
9	Себестоимость продукции	выраженные в денежной форме затраты на производство и реализацию продукции
10	Условно-переменные затраты	затраты, которые изменяются с изменением объема производства продукции (с ростом объема производства эти затраты растут, со снижением – уменьшаются)

## Список использованных источников

1	О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс». – Послед. обновление 10.03.2011.
2	Астахов, В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет [текст] : учеб. пособие / В. П. Астахов. - М. : МЦФЭР, 2006.
3	Безруких П.С. Состав и учет издержек производства и обращения [текст]/ П.С. Безруких. - М.: ФБК «Контакт», 2008.
4	Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет [текст]: Учеб. пособие. - Ростов н/Д: Феникс, 2006.
5	Кондратова И.Т. Основы управленческого учета [текст]/ И.Т. Кондратова. – М.: Финансы и статистика, 2008.
6	Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет [текст]: Учебник /Н.П. Кондраков. - М.: ИНФРА - М, 2010.
7	Николаева С. А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости [текст]/ С. А. Николаева. - М.: Аналитика-Пресс, 2005.
8	Полякова С.И. Бухгалтерский учет [текст]: учебное пособие/ С.И. Полякова, Е.В.Старовойтова. – М.: Эксмо, 2010.
9	Сапожникова Н.Г. Бухгалтерский учет [текст] / Н.Г. Сапожникова.- М., 2009.
10	Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [текст]: учебник / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004 г.
11	Таран М.И. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов [текст]: Практическое пособие/ М.И. Таран. – М.: Экзамен, 2005.

## Приложения

А	 C:\Documents and Settings\arhiv\Рабочи
---	--