

## ОСОБЕННОСТИ ПОЗАКАЗНОГО И ПОПЕРЕДЕЛЬНОГО МЕТОДОВ УЧЕТА ЗАТРАТ

Н.Д. Милосердова

Томский политехнический университет, г. Томск

E-mail: miloserdovanadya@mail.ru

Научный руководитель: Спесивцева А.Л., ассистент

*В статье рассмотрено многообразие классификаций учета затрат. Их разделение объясняется тем, что в процессе достижения цели учета затрат каждое предприятие индивидуально, ориентируясь на функции разных методов, предприятие выбирает наиболее подходящее. В данной статье освещаются такие системы учета затрат, как позаказный и попередельный. Сделан вывод о том, что каждый из методов имеет свои положительные и отрицательные стороны и каждый из методов является эффективным.*

Производственные процессы допустимо представить как связь некоторых ресурсов для производства каких-либо продуктов. Данный процесс содержит в себе две стороны, а именно технологическую сторону и экономическую. Экономическая сторона включает в себя управление затратами, конкретнее, добросовестный учет производственных затрат.

Актуальность данного вопроса в том, что проблема учета производственных затрат, в современных условиях, является достаточно важной для многих российских предприятий. Значительная доля эффективного функционирования предприятия зависит от правильно выбранного наиболее удобного индивидуально подобранного для конкретного предприятия метода учета затрат.

Эффективный учет затрат содержит в себе:

- Учет затрат на протяжении всего жизненного цикла продукта – от создания и до уничтожения;
- Неотделимое комбинирование затраченных средств и высокого качества производимого товара;
- Способность гарантировать предельно высокую отдачу от применения ресурсов предприятия;
- Отлаженные методы управления производственным процессом, нацеленные на постоянные контроль затрат.

В зависимости от технологических особенностей производства на определенном предприятии выделяют несколько методов учета затрат. В данной статье речь пойдет о таких методах, как позаказный и попередельный.

Целью исследования для написания текущей статьи является определение особенностей данных систем учета затрат, а также выявление некоторых характеристик предприятий, для которых наиболее удачным будет применение того или иного метода.

Для удобства проведения исследования и для более точного достижения поставленных целей сформулированы следующие задачи:

1. Дать наиболее точное определение таким понятиям, как позаказный метод и попередельный метод учета затрат;
2. Подробно рассмотреть и проанализировать каждый из методов;

3. Выяснить, для каких предприятий какой метод будет являться наиболее удобным.

Учет затрат – один из наиболее важных разделов управленческого учета, потому что информация об издержках предприятия необходима для наиболее точного принятия управленческих решений и формирования политики управления предприятием, цель которой есть снижение затрат и рост прибыльности.

В данной статье речь пойдет о таких методах учета затрат, как позаказный и попередельный.

Позаказный метод – это одна из разновидностей производственно-технологических методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. [1]

Одним из основных понятий данного метода служит так называемый производственный заказ. Производственный заказ интерпретируется как объект учета затрат. Оформление производственного заказа подразумевает заполнение определенного бланка заказа, такой заказ будет являться уникальным и специфичным. Стандарт бланка заказа отсутствует, вид этого бланка оформляется соответственно потребностям предприятия в определенной информации.

Основной сутью позаказного метода является то, что все прямые основные затраты учитывают в разрезе установленной статьи калькуляционного листа по отдельным производственным заказам (рисунок 1) [1].

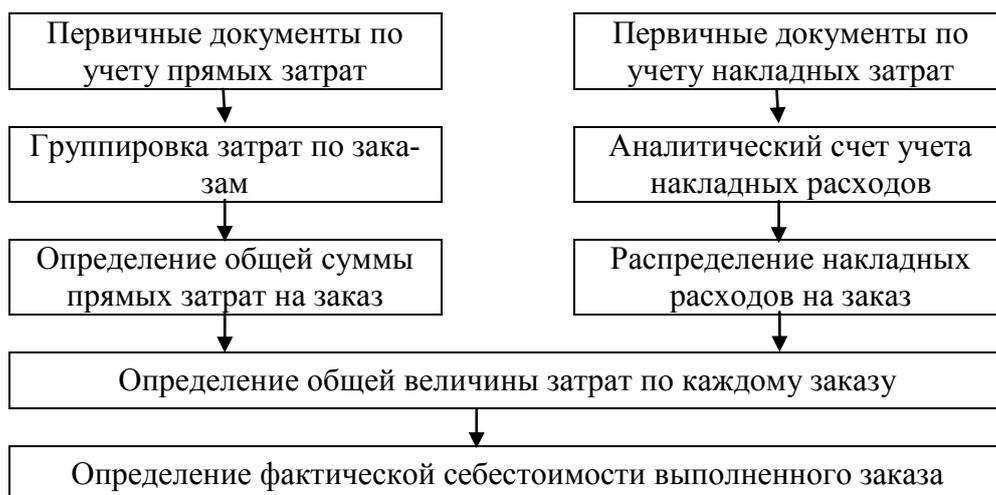


Рис 1. Схема позаказного метода учета затрат и калькулирование себестоимости продукции [1]

Как правило, позаказный метод находит применение на таких предприятиях, которые обладают такими производственно-техническими особенностями:

- Своеобразный нестандартный характер производства, количество выпуска заранее predetermined, обычно выпуск мелкосерийный;
- Изготовление особых единичных партий продукции (например, автомобилестроение);
- Производство товаров соответственно техническим предпочтениям заказчика, все условия оговариваются заранее;

- Специальное производства с механической обработкой материалов, при эксклюзивном выпуске продукции, выпуск опытного образца;
- Выпуск специализированного инструментажа, осуществление ремонтных работ, вспомогательное производство.

При позаказном методе бухгалтерия организации ведет некоторые учетные регистры [1]:

1. Сводные ведомости:
  - Ведомость расхода материальных ценностей;
  - Ведомость распределения зарплаты;
  - Ведомость распределения косвенных и других расходов;
  - Ведомость незавершенного производства.
2. Сведения о полуфабрикатах собственного производства (наличие и их движение);
3. Ведомости затрат по цехам и ведомость общезаводских расходов и расходов будущих периодов, а также внепроизводственные расходы;
4. Расчеты распределения таких расходов, как общепроизводственные и общехозяйственные;
5. Лицевой счет заказа и оборотная ведомость;
6. Калькуляция себестоимости продукции.

Очевидно, что применение позаказного метода ограничивается производством индивидуальным. Но, так как данный метод учета затрат сравнительно прост, это поспособствовало его распространению на мелкосерийное и среднесерийное производство.

Для применимости позаказного метода учета затрат, главенствующей характеристикой производственного процесса должна быть однотипность изготавливаемого товара, для одного конкретного заказчика. Но для разных заказчиков производимая продукция должна быть различной.

Траты на изготовление определенного вида продукта целый год накапливаются по каждому заказу, себестоимость произведенного товара за один месяц рассчитывают делением суммы затрат, вычитая остатки незавершенного производства, на количество произведенных единиц товара.

Ключевой показатель, который будет интересен управленческому персоналу – себестоимость заказа. Себестоимость состоит из затрат, необходимых для выполнения заказа.

Для производства массового, состоящего из крупных серий товара, более целесообразным будет применение позаказного метода учета совместно с нормативным.

Далее речь пойдет о попередельном методе учета затрат на производстве.

Существуют такие типы производства, для которых является характерным некоторая последовательность в переработке промышленных материалов в готовую продукцию. Такая переработка в основе своей несет такие процессы, как физико-химические, биологические и термические. Особенность такого типа производства – соблюдение последовательности определенных стадий, эти стадии называются переделами. Продукция считается готовой только после того, как она пройдет последний передел.

Передел – это комплекс операций технологического характера, которые в конечном счете приносят промежуточный или конечный продукт. Каждый самостоятельный передел есть объект учета затрат.

Основная суть данного метода состоит в том, что прямые затраты отражаются в текущем учете по определенным стадиям производства, несмотря на то, что в одном переделе на выходе может получиться абсолютно различный товар.



Рис 2. Схема попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции [1]

Как правило, попередельный метод находит применение на таких предприятиях, которые обладают такими особенностями [1]:

- Массовый производственный тип, ориентированный на заказы с крупными сериями;
- Поэтапная обработка первичных материалов;
- Переделы, или стадии выступают в качестве объектов учета затрат;

- Производственный процесс осуществляется несколькими законченными стадиями;

- На выходе каждой стадии получаем не готовый продукт, а полуфабрикат.

Попередельный метод учета затрат на производство наиболее характерен для таких отраслей, как металлургическая и химическая промышленность, стекольная и другие производства.

Итак необходимо подвести итоги проведенного исследования. В ходе написания статьи были выявлены особенности таких систем учета затрат, как позаказный и попередельный. Так же были определены особенности предприятий, для которых характерны данные методы учета.

Проанализировав оба данных метода учета затрат, необходимо сделать следующие выводы о том, что каждый имеет свои плюсы и минусы, и каждый из методов будет достаточно эффективен, если использовать его в нужном направлении, в зависимости от вида производства и специфики производственного процесса.

Позаказный метод может быть использован в индивидуальном или даже эксклюзивном производстве, производстве сложных изделий, требующих больших затрат и продолжительного периода их создания (судоостроительная, авиационная промышленность).

Попередельный метод же применим в более массовом, крупносерийном производстве товаров, таких как, например, мукомольно-крупяных и ткацких производствах.

Список использованной литературы:

1. Бухгалтерский управленческий учет / под ред. Е. И. Костюковой. – М.: КНОРУС, 2014.

2. М. А. Вахрушина. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Омега-Л, 2007.

3. А. М. Петров, Л. А. Мельникова. Теоретические аспекты учета калькулирования себестоимости продукции // Экономические науки. – 2013. – №5 (102). – С. 145 – 148.

4. А. И. Шаброва, П. А. Столыпина. Методы калькуляции себестоимости продукции в управлении затратами на предприятии // Экономические науки. – 2013. – №1 (98). – С. 143 – 146.

5. Е. А. Лукачанова. ABC- и XYZ-анализ при формировании резервов снижения затрат несостоятельной организации // Экономические науки. – 2012. – №7 (92). – С. 135 – 138.