

§ 5. Методы определения себестоимости товарно-материальных запасов

30. Методы определения себестоимости товарно-материальных запасов (продукции (работ, услуг)) зависят от их вида, типа производства, его сложности, наличия незавершенного производства, длительности производственного цикла, номенклатуры товарно-материальных запасов. Основными методами определения себестоимости продукции (работ, услуг) являются: простой, нормативный, позаказный, поперечный, а в организациях торговли также может применяться метод инвентарной оценки затрат.

31. Простой метод определения себестоимости применяется в организациях, вырабатывающих однородную продукцию (работы, услуги) и не имеющих полуфабрикатов и незавершенного производства. При использовании этого метода все производственные затраты за отчетный период относятся на себестоимость всей выработанной продукции (работ, услуг). Себестоимость единицы продукции (работ, услуг) исчисляется путем деления суммы производственных затрат на общее количество единиц произведенной продукции (работ, услуг).

32. Нормативный метод определения себестоимости основан на учете затрат по установленным нормам использования сырья, материалов, труда и производственной мощности. Нормативы периодически анализируются и при необходимости могут пересматриваться в соответствии с текущими условиями.

33. Позаказный метод определения себестоимости применяется в организациях индивидуального и мелкосерийного производства, где производственные расходы идентифицируются и учитываются по отдельным заказам на продукцию (работу, услугу) (группу одинаковых изделий). Объектом заказа является продукция (работа, услуга), мелкие серии одинаковой продукции (работ, услуг) или ремонтные, монтажные и экспериментальные работы. При изготовлении крупных изделий с длительным процессом производства заказы могут быть даны не на продукцию в целом, а на отдельные агрегаты, узлы, представляющие собой законченные конструкции.

При этом методе определения себестоимости все затраты считаются незавершенным производством вплоть до окончания заказа.

Себестоимость единицы заказа определяется по окончании его выполнения (производства продукции, выполнения работы или оказания услуги). Вся сумма затрат по заказу составляет его себестоимость. Если этот заказ состоит из серии одинаковой продукции (работ, услуг), то себестоимость единицы продукции (работ, услуг) определяется делением суммы затрат по данному заказу на количество единиц продукции.

При частичном выполнении заказа и сдаче его заказчику себестоимость частичного выпуска оценивается по себестоимости ранее выполненным заказам с учетом изменений конструкции, технологии, условий производства.

34. Попередельный метод определения себестоимости применяется в организациях, где исходное сырье и материалы в процессе производства проходят ряд переделов, фаз, этапов. При этом методе сначала определяется себестоимость всей продукции (работ, услуг), а затем себестоимость ее единицы.

Попередельный метод в зависимости от отраслевой принадлежности организации может быть осуществлен в двух вариантах: полуфабрикатном и бесполуфабрикатном.

При полуфабрикатном варианте себестоимость продукции (работ, услуг) исчисляют по каждому переделу, и она состоит из себестоимости продукции (работ, услуг) предыдущих переделов и расходов по данному переделу. Себестоимость продукции последнего передела является также себестоимостью всей готовой продукции (работ, услуг).

При бесполуфабрикатном варианте исчисляется только себестоимость продукции (работ, услуг) последнего передела. При этом затраты учитываются отдельно по каждому переделу без учета себестоимости продукции (работ, услуг) предыдущих переделов. В себестоимость готовой продукции (работ, услуг) включаются затраты на ее производство по всем отдельным переделам.

35. При одновременном производстве из одного сырья и материалов в одном технологическом процессе различных видов продукции (работ, услуг), каждый из которых имеет самостоятельную цену реализации, эти виды продукции (работ, услуг) называются совместно производимыми.

Продукция (работы, услуги), появляющиеся в процессе производства основной продукции (работ, услуг), стоимость реализации которых существенно ниже, чем у основной продукции (работ, услуг), называется побочной.

Отличие совместно производимой от побочной продукции (работ, услуг) заключается в том, что их нельзя идентифицировать как различные виды продукции (работ, услуг) до достижения точки разделения.

36. В случаях, если стоимость реализации совместно производимой продукции (работ, услуг) можно определить в точке разделения, распределение производственных затрат в точке разделения с целью определения производственной себестоимости совместно производимой продукции (работ, услуг) осуществляется одним из следующих методов:

а) метод использования натуральных показателей. При этом методе затраты до точки разделения распределяют на каждый вид основной продукции (работ, услуг) пропорционально его доле в общем объеме производства, выраженном в натуральных показателях;

б) метод на основе стоимости реализации в точке разделения. При этом методе затраты до точки разделения распределяют на каждый вид основной продукции (работ, услуг) пропорционально его доле в общей сумме предполагаемой выручки от реализации.

37. В случаях, когда отдельные виды совместно производимой продукции (работ, услуг) подвергаются последующей обработке и в точке разделения

невозможно определить их текущую стоимость реализации (стоимость реализации), распределение производственных затрат между совместно производимыми видами продукции (работ, услуг) в точке разделения осуществляется по одному из следующих методов:

а) метод чистой стоимости реализации. При этом методе затраты по совместно производимым видам продукции (работ, услуг) распределяются пропорционально их чистой стоимости реализации;

б) метод постоянной доли валовой прибыли от реализации. При использовании этого метода затраты распределяются таким образом, чтобы процентная доля общей валовой прибыли была одинаковой для каждой отдельной продукции (работ, услуг) и была равна показателю общей валовой прибыли. Процентная доля валовой прибыли вычисляется путем вычитания общей себестоимости совместно производимых видов продукции (работ, услуг) из предполагаемой общей выручки от реализации этих видов продукции, а затем величину прибыли выражают в виде процента от предполагаемой общей выручки от реализации.

38. Если в одном технологическом процессе производства одновременно происходит выход нескольких видов продукции (работ, услуг), из которых один или несколько видов продукции (работ, услуг) относятся к основным (целевым) видам, то в этом случае остальные продукции (работы, услуги) могут рассматриваться как побочные.

При определении себестоимости основной продукции (работ, услуг) текущая стоимость или чистая стоимость реализации побочной продукции (работ, услуг) исключается из общих затрат процессов производства, а оставшаяся часть затрат относится на основную продукцию (работы, услуги).

39. Учет побочных видов продукции (работ, услуг) осуществляется по одному из следующих методов:

а) фактической реализации побочной продукции (работ, услуг). При этом методе себестоимость реализованной в текущем периоде основной продукции (работ, услуг) уменьшается на сумму фактической реализации (чистой реализации) побочной продукции (работ, услуг). Остаток нереализованных запасов побочной продукции (работ, услуг) учитывается исходя из суммы понесенных затрат на последующую обработку побочной продукции после точки разделения. Сумма фактической реализации (чистой реализации) остатка побочной продукции (работ, услуг) будет признана, когда побочная продукция (работа, услуга) будет реализована;

б) фактического производства побочной продукции (работ, услуг). При использовании этого метода затраты, понесенные при производстве основной продукции (работ, услуг), сразу уменьшаются на сумму чистой стоимости реализации всего количества произведенной побочной продукции (работ, услуг). Остаток нереализованной побочной

продукции (работ, услуг) учитывается по чистой стоимости реализации.

Применяемые в зависимости от особенностей отрасли производства методы определения себестоимости товарно-материальных запасов, в том числе побочной продукции, должны быть отражены в учетной политике организации.