

Productie si Stabilirea costului pe baza registrelor contabile

CUPRINS :

Notiuni generale in Productie:

- Coproductie
- Produse secundare
- Coeficientul costului produselor sau produselor secundare
- Elementul de cost
- Unitatile elementului de cost
- Deseuri
- Costul materialelor primare si materiale auxiliare de productie (Cost direct)
- Costul cu manopera (Cost direct)
- Costul cheltuielilor generale industriale (Cost indirect)
- Costul de productie
- Subantreprenoriatul (Fasonul)

Specificatiile tehnice de productie

- Definitie
- Utilitate
- Obiectivele si rezultatele specificatiilor tehnice

Mandate de productie

- Definitie
- Utilitate

Buletine de consum & Productie

- Definitie
- Utilitate

✚ Buletine pentru manopera

- Definitie
- Utilitate

✚ Devizele Productiei

- Definitie
- Utilitate
- Obiectivele si rezultatele devizelor de productie

✚ Stabilirea costului productiei prin contabilitate

✚ Procedura computerizata

- Controale inaintea inceperii procedurii de informare
- Rezultatele stabilirii costului prin contabilitate
- Controale dupa incheierea procedurii de informare

✚ Probleme speciale intampinate

✚ Automatisme

Notiuni Generale in Productie

Prodot secundar

Este definitia produsului realizat ca produs printr-o procedura de productie paralela cu produsul principal, pe care intreprinderea il comercializeaza in mod normal. De exemplu, in productia de faina se produce in acelasi timp si tarate. Posibilitatea de a le denumi produse secundare este data in cadrul specificatiilor precum si de cadrul devizelor de productie

Subprodusul

Este vorba de produsul care apare ca produs in procedura de productie a produsul principal si al produselor secundare . De exemplu, la fabricarea zaharului se produce si melasa.

Posibilitatea de a le denumi subproduse ne este data de cadrul specificatiilor precum si de cadrul devizelor de productie. Se evalueaza in baza modelului de cost care se scade din costul total ce se va imparti la produsele principale si la produsele auxiliare.

Coeficientul de cost al produselor si al produselor secundare

Se stabileste importanta in baza careia se va imparti costul global de productie la fiecare produs principal sau secundar produs. Posibilitatea de a stabili coeficientul costului este data la produsul principal dar si de cele secundare atat in specificatii cat si in devizele de productie.

Elementele stabilirii costului

Se stabileste orice cost suplimentar care va afecta costul de productie.

Se impart in doua categorii : manopera (salarii, alte cheltuieli de subantreprenariat etc.) si cheltuielile generale industriale (curentul electric, amortizarile utilajelor si alte fonduri fixe etc.)

De obicei valoarea cu care va fi incarcata productia provine din raportarea ei la un oarecare calcul detaliat al contabilitatii de gestiune (clasa 9) . Posibilitatea de a stabili elementele de cost pe produs cu care va fi incarcat se da in cadrul specificatiilor precum si al devizelor de productie.

Unitatea elementelor de cost

Se stabilește importanta in baza căreia se va împărți valoarea globala a fiecarui element de cost asupra produselor principale si secundare , care s-a stabilit sa fie suportat de elementele de cost.

Deșeuri

Se stabileste cantitatea de consum care ramane in domeniul consumului dupa incheierea procesului de productie si, in functie de material, se poate folosi sau nu in faza urmatoare.

Nota :

Aceasta cantitate este posibil sa fi fost necesara pentru producerea unei anumite cantitati de produse. De aceea deseurile pot fi denumite si cantitatea ce poate fi folosita, eventual, suplimentar din cantitatea de consum.

Costul materialelor primare si auxiliare de producție (Costul direct)

Se stabilește costul global al materialelor primare si auxiliare care este dat de cantitatea globala de consum al lor si prețul costului calculat de modul de evaluare, valabil de fiecare data al rezervelor intreprinderii (FIFO,LIFO, Stationare(treptatat in medie etc.)

Costul cu manopera (Costul direct)

Reprezinta costul global al forței de lucru necesara pentru procesul de producție .

Costul cheltuielilor general industriale (Costul indirect)

Reprezinta costul cheltuielilor generale industriale (amortizarea utilajelor etc.) necesare pentru procesul de productie.

Costul de productie

Reprezinta costul realizat pentru fabricarea unui produs.

Costul de productie al unui produs se formeaza din costul materialelor directe folosite pentru fabricarea lui ,costul lucrului direct si costul cheltuielilor generale industriale care influenteaza functionarea fabricarii lui. Costul materialelor si costul lucrului direct mai sunt denumite si costul direct de fabricatie iar costul cheltuielilor generale industriale este denumit si costul indirect de fabricatie.

Costul de fabricatie = Costul materialelor primare si auxiliare de fabricatie + Costul fortei de munca+Costul cheltuielilor generale industriale

Subantreprenoriatul (Fason)

Este denumita procedura prin care intreprinderea incredinteaza unui colaborator extern intregul sau o parte din procesul de productie al marfurilor

Caracteristici tehnice de fabricatie

Definitii

Prin Caracteristici tehnice de fabricatie intelegem transcrierea detaliata a unui proiect (unei retete) necesar pentru fabricarea unei anumite cantitati de produse.

Trebuie sa subliniem aici ca notiunea de reteta este insuficienta pentru stabilirea Cracteristicilor Tehnice. Si aceasta deoarece cerintele computerizate au depasit cu mult

necesitatea definirii materialelor primare si auxiliare in coduri si cantitate ale codului. Astazi este necesara si informarea pentru centrele de cost, utilajele folosite, forta de munca necesara si pentru orice altceva ce intervine in procesul de fabricatie al produsului.

Utilitatea

Pentru inceput ar trebui sa subliem utilitatea redactarii Caracteristicilor Tehnice, deoarece, dupa cum vom vedea, acestea influenteaza in mod determinant procesul de fabricatie adica modul de funcționare al intreprinderii , adica ,”pasii” urmatori pe care aceasta trebuie sa-i faca pentru a înregistra cele mai bune rezultate.

Cartile de specialitate mentioneaza :

Teoria microeconomica stabileste ca o intreprindere se afla in echilibru atunci cand creste productia unui produs conform datelor caracteristicilor tehnice. Echilibru inseamna o situatie in procesul de productie care odata realizat tinde a se pastra. Adica, cu cat productia da rezultatele scontate mai mult cu cat se apropie de datele caracteristicilor tehnice si cu atat intreprinderea isi realizeaza obiectivele.

Este suficient doar ca „Teoria” de mai sus sa ne oblige (duca) la redactarea Caracteristicilor Tehnice – care se intocmesc dupa studiul sistematic al cadrelor specializate din multe sectii ale intreprinderii pentru fiecare produs in parte (Finit sau semifinit) .

Numai in acest mod vom ajunge la punctul de a stabili cu exactitate necesitatile cantitative si calitative ale tuturor elementelor ce intervin in procesul de fabricatie al produselor si la promovarea tuturor problemelor acestuia.

In plus, trebuie subliniat ca este strict necesara posibilitatea intocmirii Caracteristicilor Tehnice pentru mai mult de un produs, atunci cand cerintele materialelor A si auxiliare , a centrelor de cost, al utilajelor, al forței de munca o permit. (Produse secundare).

Obiectivele si rezultatele Caracteristicilor Tehnice

- ✚ Stabilirea cantitativa si calitativa a necesarului pentru satisfacerea necesitatilor productiei indiferent de unde vin, (Din comenzile clientilor, bugetul de productie, Necesitati extra al celor fabricate)
- ✚ Bugetul pierderilor (deseurilor) si diminuarea celor ce nu pot fi folosite in faza urmatoare.
- ✚ Stabilirea costului de productie al unui produs cu rezultatul final de reducere al lui

Mandatul de Productie

Definitie

Prin Mandat de Productie se intelege inregistrarea tuturor cerintelor produselor, pentru o anumita perioada de timp, conform modului de functionare al intrerinderii in vederea indeplinirii obligatiilor ei.

Utilitatea

Reprezinta inventarierea completa a cerintelor in produse, a cantitatilor acestora si a caracteristicilor tehnice ce se vor folosi si prezinta o atentie deosebita odata ce de acestea depind functiile importante ale intreprinderii , ca de exemplu comenzi, achizitii de materiale primare si auxiliare, angajarea de utilaje si de forta de munca ce vor fi posibil necesare.

Buletine de consum

Definitie

Prin Buletine de Consum intelegem inventarierea materialelor primare si auxiliare care s-au consumat in procesul de fabricație.

Utilitatea

Buletinele de Consum reprezintă inventarierea completă a consumabilelor și necesită mare atenție deoarece din aceste buletine se vor stabili eventualele pierderi de material primar și auxiliar care nu au fost consumate (alte pierderi) și se poate stabili cu mare exactitate procentul de deseuri ale acestora.

Buletin de fabricație

Definiția

Prin Buletin de Fabricație înțelegem inventarierea produselor (finite sau semifinite) care au fost fabricate în procesul de producție.

Utilitatea

Reprezintă inventarierea completă ce necesită mare atenție deoarece din aceste buletine se vor stabili alte eventuale pierderi de producție care, la rândul lor, vor influența costurile lor.

Buletinele de lucru

Definiție

Prin Buletinele de Lucru înțelegem inventarierea completă a tuturor datelor procesului de fabricație care au drept punct de plecare manopera. În Buletinele de lucru se inventariază complet datele referitoare la cine a lucrat, pentru fabricarea unui produs, în ce fază, pentru ce cantitate, pentru cât timp, în baza cărui ordin, ce mijloace se utilizează (utilaje).

Utilitatea

Se inventariaza datele complete pentru fiecare produs (finit sau semifinit)
Date precum cantitatea care s-a produs, materiale primare sau auxiliare consumate si cantitatea , alte lucruri decât costul materialelor primare si auxiliare ce vor influenta costul lui.

Obiectivele si rezultatele devizelor de productie

- ✚ Informarea pentru satisfacerea necesarului in produse
- ✚ Stabilirea costului global al produselor
- ✚ Stabilirea provenienței costului produselor (costul materialelor primare si auxiliare, costul cu manopera, al Cheltuielilor generale industriale).
- ✚ Stabilirea abaterilor de la caracteristicile tehnice si imbunatatirea acestora pentru motivele susmentionate, odată ce devizele de producție reflecta realitatea procesului de fabricatie.

Stabilirea costului de productie in contabilitate

Procedeul computerizat

Stabilirea costului de productie prin registrele contabile reprezinta ultimul proces computerizat in procesul de productie al intreprinderii dar in acelasi timp si cel mai important , odata ce dupa acest proces intreprinderea poate sa primeasca raspunsurile de care are nevoie.

Controalele de dinaintea inceperii procesului de productie sunt:

- ✚ Toate tipurile de operatii, ce participa la procesul de productie sunt introduse cu conturile specifice cotabilitatii de gestiune (clasa 9):
 - Decontari interne (subclasa 90)
 - Conuri de circulatie (subclasa 92)
 - Costul productiei (subclasa 93)

**(Necesar nu pentru stabilirea in contabilitate a costului de productie ci pentru inscrierea in registrele contabile a costului celor vandute ce respecta independent stabilirea costului in contabilitate).*

Toate elementele costului ce participa la procesul de productie trebuie sa fie inscrise in conturile de circulatie (subclasa 92).

- ✚ Toate elementele costului ce participa la procesul de productie trebuie sa fie inscrise in conturile de circulatie (subclasa 92)
- ✚ Corecta informare a Contabilității Detaliat indifereent daca se face cu analiza sau nu a Contabilității Generale. Înregistrarea si informarea corecta a primelor devize de productie
- ✚ Corecta înregistrare si completare a facturilor de cumpărături odata ce se va face ulterior calculul preturilor costului pentru materialele primare.
- ✚ Înregistrarea corecta a caracteristicilor este o conditie importanta pentru a avea rezultate corecte in înscrierea in contabilitate odata ce de acestea depinde si ordinea in care se vor stabili costurile produselor. Se impune înregistrarea corecta inainte chiar de înregistrarea devizelor de productie.

Rezultatele stabilirii costului in contabilitate

După încheierea procesului de stabilire a costului in contabilitate trebuie sa ca depozitul nostru sa fie completat cu valoarea (costul de productie si costul de consum) precum si transferul contabil al costului de lucru si GVE si al costurilor de consum in contul de productie, care, la randul lui, se transfera in costul rezervelor de produse .

Stabilirea costului de productie creaza 3 articole in Contabilitatea de Gestiune in data stabilirii costului :

1. Imputarea unde se debiteaza conturile din subclasa 92 a elementelor de cost si se crediteaza contul 901
2. Reimpartire unde se debiteaza contul 902 al materialelor primare si auxiliare si se crediteaza conturile din subclasa 92 al costului de productie
3. Justificarea cheltuielilor (inchiderea tuturor conturilor) unde se crediteaza costul de productie 901 al produselor si se debiteaza toate elementele incarcate cu cost : contul 902 si 933

Controale dupa incheierea procedurii de informare

1. Costul de productie care se completeaza la depozit trebuie sa fie in concordanta cu debitarea contului 931 al produselor si ca urmare cu creditul lui 902 al produselor
2. Costul consumabilelor care se completeaza in depozit trebuie sa fie in concordanta cu debitarea lui 921 al consumabilelor
3. Costul manoperei + costul GVE care se completeaza la rezerve trebuie sa fie in concordanta cu debitarea lui 923 si 921 al datelor de stabilire a costului.

Chestiuni speciale ce au aparut din aplicatia Soft 1.

1. Diferente la consumabile datorita inregistrarii naturale a materialelor directe
2. Fabricarea de produse si consumul de materii prime cu analizarea caracteristicilor (Culoarea, Marimea)
3. Procedura completa de urmărire Fason (produse la terti – Subantreprenoriat)
4. Creditarea spațiului de depozitare a subantreprenorului cu materii A pe care este posibil sa le trimitem
5. Urmărirea producției in desfășurare
6. Stabilirea costului materialelor consumabile prin orice metoda de evaluare folosita de întreprindere
7. Urmărirea si formarea de serii in procesul de fabricare.
8. Stabilirea costului unor modele care se produc si se cumpăra in același timp
9. Stabilirea costului orientativ al caracteristicilor si actualizarea lui cu date reale din perioadele anterioare de stabilire a costurilor.

Automatisme de aplicare Soft 1

1. Transformarea liniilor de comenzi in mandat de producție
2. Transformarea liniilor de comenzi in devize de producție
3. Transformarea liniilor de mandate si devize de producție
4. Crearea de devize de producție din linii de buletine de lucru

5. Propuneri de comenzi sau producție necesare și realizarea devizelor necesare de producție
6. Crearea de devize de producție din liniile devizelor furnizorului
(Subantreprenoriat)
7. Consumarea materialelor primare și a celor auxiliare
8. Intocmirea succesivă a devizelor de producție a produselor semifinite.