

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Пермский государственный аграрно-технологический университет
имени академика Д.Н. Прянишникова»
(ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ)**

О.В. Баянова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Учебно-методическое пособие

Пермь
ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ
2022

УДК 657
ББК 65.052
Б 869

Рецензенты:

С.А. Черникова – канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой менеджмента ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ;

Л.В. Шалаева – канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета и финансов ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ

Б 869 Баянова О.В.

Бухгалтерский управленческий учет: учебно-методическое пособие / О.В. Баянова. М-во науки и высшего образования РФ, федеральное гос. бюджетное образов. учреждение высшего образования Пермский ГАТУ. – Пермь: ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ, 2022. – 149 с.

Учебное издание содержит теоретический материал, вопросы и задания для самоконтроля, способствующие полному освоению дисциплины «Бухгалтерский управленческий учет» и качественной подготовке к текущему контролю и промежуточной аттестации. Для обеспечения учебной литературой обучающихся в учебном издании имеется список рекомендованных источников из библиотечных фондов Университета и электронных ресурсов.

Учебное издание предназначено для обучающихся всех форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Экономика предприятий и организаций».

УДК 657
ББК 65.052

Учебно-методическое пособие «Бухгалтерский управленческий учет» рекомендовано к изданию методической комиссией факультета экономики и информационных технологий ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ, протокол № 15 от «05» июля 2022 г.

©ФГБОУ ВО Пермский ГАТУ, 2022
© Баянова О.В., 2022

Содержание

| | |
|---|-----|
| Введение | 4 |
| 1 Понятие управленческого и производственного учета | 5 |
| 1.1 Сущность, содержание, принципы и назначение управленческого учета | 5 |
| 1.2 Производственный учет как составная часть управленческого учета | 19 |
| 1.3 Понятие затрат, издержек, расходов | 24 |
| 1.4 Классификация затрат и расходов | 29 |
| 1.5 Понятие и классификация центров ответственности | 43 |
| 2 Организация учета затрат | 49 |
| 2.1 Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции | 49 |
| 2.2 Системы учета затрат и принятие управленческих решений | 66 |
| 3 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в сельском хозяйстве | 75 |
| 3.1 Учет вспомогательных производств | 75 |
| 3.2 Учет затрат на управление и обслуживание производства | 98 |
| 3.3 Учет затрат и выхода продукции растениеводства | 118 |
| 3.4 Учет затрат и выхода продукции животноводства | 125 |
| 3.5 Учет затрат и выхода продукции промышленных производств | 131 |
| 3.6 Учет обслуживающих производств | 138 |
| Заключение | 144 |
| Список использованных источников | 145 |
| Список рекомендованных источников | 145 |
| Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы | 148 |

Введение

В современной экономике целью коммерческого предприятия является максимизация прибыли. Информационной базой для принятия решений по повышению эффективности осуществленных или еще предполагаемых затрат являются данные бухгалтерского управленческого учета. Они позволяют определить точку безубыточности, обосновывать целесообразность принятия дополнительного заказа, цен на новую продукцию.

Бухгалтерский управленческий учет – это область знаний, призвание которой заключается в обеспечении управленческого персонала информацией, необходимой для принятия оперативных управленческих решений. В учебно-методическом пособии прослеживается связь бухгалтерского управленческого учета с финансовым, налоговым и производственным учетом. Наряду с этим, учебно-методическое пособие содержит отраслевой курс учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ и услуг) в аграрном секторе экономики.

Учебно-методическое пособие «Бухгалтерский управленческий учет» позволит сформировать у обучающихся базовые комплексные знания и развить практические навыки в области организации и ведения бухгалтерского управленческого учета на предприятии.

Учебно-методическое пособие содержит теоретический материал и методические положения для его усвоения (вопросы для проверки и закрепления знаний, тестовые и практические задания для закрепления умений).

1 Понятие управленческого и производственного учета

1.1 Сущность, содержание, принципы и назначение управленческого учета

В процессе изучения понятийно-категориального аппарата управленческого учета, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся должен:

знать:

- понятийно-категориальный аппарат управленческого учета;

- отличительные особенности финансового и управленческого учета;

уметь:

- применять на практике и апеллировать понятийно-категориальным аппаратом управленческого учета;

- грамотно выявлять информацию, формирующую систему управленческого учета;

владеть навыками: применения на практике знаний и умений по организации управленческого учета на предприятии.

Бухгалтерский учет, как наука, заявил о себе в 1494 году с выходом первой книги в Венеции, написанной Лукой Пачоли (рисунок 1,2). Примерно с этого же периода (1458 год) он рассматривался как один из инструментов управления (книга Бенедетто Котрульи «О торговле и совершенном купце», изданная в 1573 году) (рисунок 3).

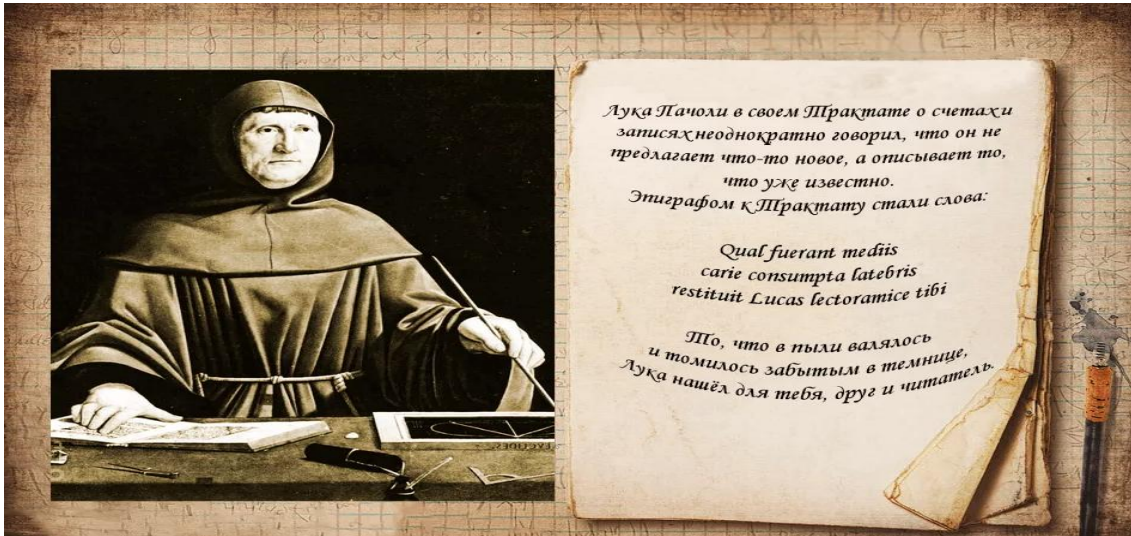


Рисунок 1. Лука Пачоли, Трактат о счетах и записях

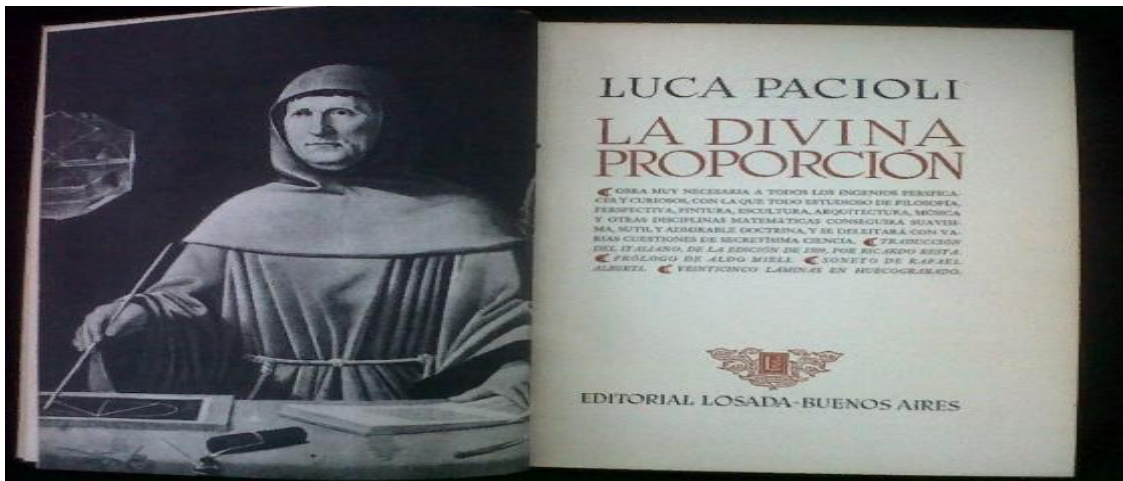


Рисунок 2. Лука пачоли, Божественная пропорция



Рисунок 3. Бенедетто Котрульи, О торговле и совершенном купце

Стимулом развития управленческого учета послужила постоянно возрастающая потребность в информации о доходах и расходах феодалов, домовладельцев, землевладельцев, ростовщиков и других участников хозяйственного оборота. Эволюция управленческого учета показана на рисунке 4.



Рисунок 4. Эволюция управленческого учета

Значительный вклад в развитие управленческого учета внесли такие зарубежные ученые, как: Колин Друри, Гаррингтон Эмерсон, Чарльз Томас Хорнгрен, Джордж Фостер, Робин Купер, Роберт Каплан.

Профессиональное сообщество представлено Институтом управленческого учета США, Институтом управленческого учета Великобритании и Международной ассоциацией бухгалтеров.

Институт управленческого учета США. IMA была основана в 1919 году в Буффало, штат Нью-Йорк, как Национальная ассоциация бухгалтеров. Ее штаб-квартира находится в Монтвале, Нью-Джерси, США, а региональные офисы - в Северной и Южной Америке, Азиатско-Тихоокеанском регионе и Европе. В 1969 году он

сформировал комитет по практике управленческого учета, которому было поручено продвигать управленческий учет в качестве основной области исследования в соответствии с взглядами IMA.

Институт управленческого учета Великобритании. CIMA – это Сертифицированный Институт специалистов по управленческому учету (Chartered Institute of Management Accountants). Институт CIMA был создан в 1919 году в Великобритании и к настоящему времени является крупнейшей организацией по подготовке специалистов в области управленческого учета, финансов и стратегического менеджмента, объединяющий более 203 тысяч членов и студентов CIMA из 173 стран мира. В 1975 году Институт получил Королевскую хартию (Royal Charter) за высочайшие стандарты в области подготовки финансовых специалистов. В 1986 году Институт обрел свое сегодняшнее имя – Chartered Institute of Management Accountants.

Международная ассоциация бухгалтеров (ACCA). Была создана 30 ноября 1904 года, является глобальной ассоциацией профессионалов в области финансов, учета и аудита, регулируемой королевской хартией. Ассоциация наделена Управлением по регулированию квалификаций и экзаменов, правом выдачи профессионально-технических квалификаций. Ассоциация объединяет 208000 членов и 503000 студентов в 178 странах. Штаб-квартира ACCA находится в Лондоне с главным административным офисом в Глазго. В 2000 году в России было открыто представительство ACCA в Москве.

Информационные технологии в управленческом учете – системы ERP и BPM.

Термин ERP-система (Enterprise Resource Planning – Управление ресурсами предприятия) употребляется в двух аспектах. Во-первых, как информационная система для

идентификации и планирования всех ресурсов предприятия, которые необходимы для осуществления продаж, производства, закупок и учета в процессе выполнения клиентских заказов. Во-вторых, как методология эффективного планирования и управления всеми ресурсами предприятия, которые необходимы для осуществления продаж, производства, закупок и учета при исполнении заказов клиентов в сферах производства, дистрибуции и оказания услуг.

Понятие «Управление эффективностью бизнеса» (Business Performance Management, BPM) признано как специалистами в области управления, так и ведущими компаниями – разработчиками систем управления и аналитиками рынка информационно-технологических решений. Цель BPM состоит в том, чтобы создать управленческую среду, которая позволит предприятию быстро осваивать и эффективно использовать уже существующие методы управления, а именно – те, которые на текущий момент являются наиболее эффективными с точки зрения глобальных целей компании.

Среди российских ученых, активно исследующих данную сферу знаний, следует назвать А.Д. Шеремета, В.Б. Ивашкевича, Н.П. Кондракова, Л.И. Хоружий, М.А. Вахрушину и других.

В России термин «управленческий учет» появился после публикации трудов Н.Г. Чумаченко (1971 год) и С.С. Сатубалдина (1980 год). Однако до настоящего времени не существует однозначной трактовки понятия «управленческий учет».

В мировой практике под управленческим учетом понимается «процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интеграции и передачи

финансовой информации...», а также «система сбора и группировки финансовой и нефинансовой информации».

В отечественной практике термин «управленческий учет» обозначает «самостоятельную систему» или «подсистему бухгалтерского учета», ориентированную на внутренних пользователей с целью управления «деятельностью организации», «затратами», «результатами», «капиталом организации» и другое.

В исследовании научных подходов к понятию «управленческий учет» выявлено два направления:

Первое направление. Н.С. Гуляева и О.В. Стеблецова выделяют три концепции управленческого учета:

- интегрированная система учета, нормирования, планирования, контроля и анализа (Т.П. Карпова, В.Ф. Палий и другие);

- подсистема бухгалтерского учета (А.Д. Шеремет, Н.П. Кондраков, М.А. Вахрушина, В.Б. Ивашкевич, С. Николаева и другие);

- производственный учет и калькулирование себестоимости продукции в системе бухгалтерского учета (П. Безруких, С. Стуков и другие).

Второе направление. Ю.А. Леднева детализировала вторую и третью концепцию, разложив ее на две позиции интерпретирования управленческого учета:

- в бухгалтерском учете нет отдельного управленческого учета, а был и остается производственный (учет затрат) (Ч.Т. Хорнгнер, Дж. Фостер, Я.В. Соколов, С.А. Стуков и др.);

- управленческий учет – это тот же производственный учет, но применительно к современной терминологии, и нет никаких оснований выделять его в самостоятельный вид учета (В.Б. Ивашкевич, С.Н. Зайцев).

Управленческий учет – это система, объединяющая производственный учет, управленческий анализ и

управленческий контроль с целью управления предприятием и принятия управленческих решений.

Мнения ученых о сущности управленческого учета разделены на два направления:

Первое направление. «Информационно-аналитическое обеспечение» (А.Д. Шеремет).

Второе направление. «Интегрированная система учета, нормирования, планирования, контроля и анализа» (И.Н. Богатая и Н.Н. Хахонова).

Объединяются мнения тем, что целью «обеспечения» и «интеграции» является «принятие управленческих решений».

Сущность управленческого учета заключается в упорядочении экономических данных о доходах, расходах и результатах хозяйственной деятельности с целью их обработки, интерпретации и предоставления управленческому персоналу информации, необходимой для принятия обоснованных управленческих решений.

В экономической литературе разработке принципов управленческого учета уделяется большое внимание. К принципам управленческого учета относятся: ответственность, управляемость, гибкость, ориентированность на достижение цели, системность и другие. Международные принципы управленческого учета (PAS 1919) показаны на рисунке 5.



Рисунок 5. PAS 1919

Назначение управленческого учета заключается в достижении цели и поставленных задач.

Целью управленческого учета является обеспечение информационных потребностей управления.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач управленческого учета:

- учет (система сбора и регистрации информации) доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности;

- анализ (система группировки и интерпретации информации) доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности;

- раскрытие (обобщение информации) результатов учета и анализа для осуществления контроля и управления.

Взаимосвязь финансового и управленческого учета показана на рисунке 6.



Рисунок 6. Взаимосвязь финансового и управленческого учета

Составляющие элементы системы управленческого учета показаны на рисунке 7.



Рисунок 7. Содержание системы управленческого учета

Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета

| Показатель сравнения | Финансовый учет | Управленческий учет |
|-------------------------------|--------------------------------------|---|
| 1. Пользователи информации | Внутренние и внешние | Внешние |
| 2. Обязательность ведения | Обязателен | Не обязателен, вводится по решению руководства |
| 3. Объекты учета и отчетности | Организация в целом | Структурные подразделения (центры ответственности) и прочее |
| 4. Правила ведения | Используются общепринятые принципы и | Устанавливаются организацией |

| | | |
|---|---|--|
| | правила | |
| 5. Способы группировки расходов | По установленным элементам затрат, при необходимости по статьям калькуляции | По статьям калькуляции |
| 6. Степень точности информации | Достоверная, документально обоснованная | Допускаются приблизительные и примерные оценки |
| 7. Временной период | Прошедший отчетный период | За истекший, текущий и будущий периоды |
| 8. Периодичность предоставления отчетности | Месяц, квартал, год | Смена, день, неделя, месяц |
| 9. Ответственность за достоверность и своевременность предоставления информации | Установлена | Не предусматривается |
| 10. Доступность отчетных данных | Доступны пользователям | Являются коммерческой тайной |

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Подготовка перечня учебной литературы из фондов библиотеки Университета и электронно-библиотечных систем.

Задание: ознакомиться с книгообеспеченностью по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет»; осуществить поиск учебной литературы по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учет» в электронном

каталоге и электронной библиотеке; по желанию получить на абонементе библиотеки учебные издания, выбранные в электронном каталоге; ознакомиться с учебной литературой на сайтах ЭБС «ЮРАЙТ» и ЭБС «Лань».

2. Составление глоссария.

Задание: составить глоссарий по теме «Сущность, содержание, принципы и назначение управленческого учета» (таблица 2).

Таблица 2 – Глоссарий по теме «Сущность, содержание, принципы и назначение управленческого учета»

| № п.п. | Термин | Определение |
|--------|---------------------|-------------|
| 1 | Управленческий учет | |
| 2 | ... | ... |

3. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Что такое управленческий учет?
2. В чем заключается сущность управленческого учета?
3. Раскройте цель и задачи управленческого учета.
4. Назовите и охарактеризуйте принципы управленческого учета.
5. В чем заключается взаимосвязь финансового и управленческого учета?
6. Сделайте сравнение финансового и управленческого учета.

4. Тестовые задания по теме «Сущность, содержание, принципы и назначение управленческого учета».

Задание: ответить на тестовые задания:

1. До настоящего времени не существует однозначной трактовки понятия: (один вариант ответа)

а) бухгалтерский учет;

б) статистический учет;

в) управленческий учет.

2. В мировой практике под управленческим учетом понимается: (один вариант ответа)

а) формирование документированной систематизированной информации об объектах в соответствии с требованиями и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) «процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интеграции и передачи финансовой информации...», а также «система сбора и группировки финансовой и нефинансовой информации»;

в) «самостоятельная система» или «подсистема бухгалтерского учета», ориентированная на внутренних пользователей с целью управления «деятельностью организации», «затратами», «результатами», «капиталом организации».

3. В отечественной практике под управленческим учетом понимается: (один вариант ответа)

а) формирование документированной систематизированной информации об объектах в соответствии с требованиями и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) «процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интеграции и передачи финансовой информации...», а также «система сбора и группировки финансовой и нефинансовой информации»;

в) «самостоятельная система» или «подсистема бухгалтерского учета», ориентированная на внутренних пользователей с целью управления «деятельностью организации», «затратами», «результатами», «капиталом организации».

4. Сущность управленческого учета - это: (один вариант ответа)

- а) «информационно-аналитическое обеспечение» или «интегрированная система учета, нормирования, планирования, контроля и анализа»;
- б) исчисление фактической себестоимости отдельных видов и всей произведенной продукции;
- в) формирование документированной систематизированной информации об объектах в соответствии с требованиями и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Правила ведения управленческого учета: (один вариант ответа)

- а) устанавливаются организацией;
- б) устанавливаются отраслевыми министерствами и ведомствами;
- в) используются общепринятые.

6. К принципам управленческого учета относятся: (один вариант ответа)

- а) последовательность применения выбранных приоритетов; временная определенность отражения в учете фактов хозяйственной жизни; осмотрительность экономического субъекта; периодичность обобщения экономических событий;
- б) идентификация, измерение, накопление, анализ, подготовка, интеграция и передача финансовой информации;
- в) ответственность, управляемость, гибкость, ориентированность на достижение цели, системность.

7. Основными функциями управленческого учета являются: (один вариант ответа)

- а) оперативное управление предприятием; оперативный контроль и оценка результатов работы предприятия; планирование и координация будущего развития

предприятия на основе исторического анализа и оценки результатов деятельности предприятия;

б) контрольная, обеспечение сохранности собственности, информационная, обратной связи, аналитическая;

в) планирование, контроль, учет, анализ, стимулирование.

8. К основным требованиям, предъявляемым к управленческому учету, относятся: (один вариант ответа)

а) самостоятельность в определении целесообразности ведения учета; информация подготавливается только в том случае, если выгода от ее использования больше, чем затраты на ее подготовку;

б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;

в) документирование фактов хозяйственной жизни, ведение регистров бухгалтерского учета и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке.

9. Целью управленческого учета является: (один вариант ответа)

а) обеспечение информационных потребностей управления;

б) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;

в) выявление конечного финансового результата (прибыли или убытка).

10. Пользователи информации, формирующейся в управленческом учете: (один вариант ответа)

а) внешние;

б) внутренние;

в) внешние и внутренние.

1.2 Производственный учет как составная часть управленческого учета

В процессе изучения понятийно-категориального аппарата производственного учета, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся должен:

знать:

- понятие и назначение производственного учета;
- основные разделы современного производственного учета;

уметь:

- применять на практике понятийно-категориальный аппарат производственного учета;
- организовывать систему производственного учета и раскрытия информации, формирующейся в системе производственного учета;

владеть навыками: применения на практике знаний и умений по организации производственного учета на предприятии.

Производственный учет является одновременно составной частью как бухгалтерского, так и управленческого учета. Широкое развитие в России он получил в середине XX века. Его разработкой занимались такие ученые как М.Х. Жебрак, Н.Г. Чумаченко, И.А. Басманов, А.Ш. Маргулис, П.С. Безруких, С.А. Щенков, С.А. Стуков, Э. Гильде, А.Ф. Аксененко, А.Д. Шеремет, В.Ф. Палий, В.Б. Ивашкевич, А.П. Зудилин, К.М. Гарифуллин, С.А. Николаева, М.А. Вахрушина.

Производственный учет, - писал М.Х. Жебрак, - охватывает целый комплекс учетных работ, при помощи которых устанавливается общая величина затрат на

производство по отдельным статьям в разрезе соответствующих синтетических и аналитических счетов, объем продукции и обеспечивается возможность исчисления себестоимости.

Ввиду того, что единство цели бухгалтерского и управленческого учета заключается в формировании информации и предоставлении ее заинтересованным пользователям (бухгалтерский учет – внутренним и внешним, а управленческий – внутренним), то целью производственного учета является формирование информации о производственном процессе и предоставление ее внутренним пользователям (руководителям и специалистам).

Задачи бухгалтерского учета позволяют достичь цель и производственного учета:

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности;

2. Обеспечение информацией, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии и утвержденными нормами, нормативами и сметами;

3. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Предметом производственного учета является производственная деятельность организации и ее отдельных

структурных подразделений (сегментов), называемых центрами ответственности.

Объектами производственного учета являются: доходы, затраты и результаты производственной деятельности, как структурных подразделений, так и предприятия в целом, а также управленческая отчетность.

Основные разделы современного производственного учета:

1. учет затрат по видам;
2. учет затрат по местам их возникновения;
3. учет затрат по носителям.

Учет затрат по видам показывает, какие виды затрат возникли на предприятии в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) в отчетном периоде.

Учет затрат по местам их возникновения позволяет распределить их между отдельными подразделениями предприятия, в которых они были осуществлены.

Учет затрат по носителям предполагает определение всех затрат, связанных с производством единицы какой-либо конкретной продукции или с выполнением определенного заказа.

Элементами метода производственного учета, как и бухгалтерского учета, являются: документация, инвентаризация, счета и двойная запись, отчетность, денежная оценка и калькуляция.

Под учетной политикой понимается система организации учетного процесса и учетной деятельности лиц, занятых ведением как бухгалтерского, так и управленческого учета. Способы ведения производственного учета находят отражение, как в бухгалтерской, так и в управленческой учетной политике.

В организационной части указывается использование программных продуктов, форм регистров производственного учета и форм производственной отчетности.

В методологической части раскрываются системы и методы учета производственных затрат, способы распределения затрат и калькулирования себестоимости продукции.

В методической части раскрываются модели учета производственных затрат (однокруговая и двухкруговая), а также разрабатывается рабочий план счетов.

Раскрытие информации производственного учета происходит в производственной отчетности, которая является составной частью управленческой отчетности. Ввиду того, что пользователями производственной отчетности являются руководители (для принятия решений) и специалисты (для проведения управленческого анализа), то и разработка ее форм осуществляется на уровне предприятия.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Что такое производственный учет?
2. Раскройте цель и задачи производственного учета.
3. Назовите и охарактеризуйте три основных раздела современного производственного учета.
4. Что является предметом производственного учета?
5. Назовите объекты производственного учета.
6. Какие элементы метода производственного учета Вам известны?
7. Что такое учетная политика предприятия?

8. Раскройте содержание организационной, методической и методической части учетной политики по организации производственного учета на предприятии.

2. *Тестовые задания по теме «Производственный учет как составная часть управленческого учета».*

Задание: ответить на тестовые задания:

1. Производственный учет является одновременно составной частью: (один вариант ответа)

- а) бухгалтерского и оперативного;
- б) бухгалтерского и статистического;
- в) бухгалтерского и налогового;
- г) бухгалтерского и управленческого.

2. Производственный учет охватывает целый комплекс учетных работ, при помощи которых устанавливается: (один вариант ответа)

- а) общая величина затрат на производство по отдельным статьям в разрезе соответствующих синтетических и аналитических счетов, объем продукции и обеспечивается возможность исчисления себестоимости;
- б) прибыльность и рентабельность основного и вспомогательного производства;
- в) вид деятельности предприятия;
- г) финансовое положение предприятия.

3. Целью производственного учета является: (один вариант ответа)

- а) формирование информации о финансовом состоянии предприятия и предоставление ее внешним пользователям;
- б) формирование информации о производственном процессе и предоставление ее внешним пользователям;
- в) формирование информации о производственном процессе и предоставление ее внутренним пользователям.

4. Основные разделы современного производственного учета: (один вариант ответа)

- а) учет затрат по видам, учет затрат по местам их возникновения;
- б) учет затрат по видам, учет затрат по местам их возникновения, учет затрат по носителям;
- в) учет затрат по местам их возникновения, учет затрат по носителям;

5. Учет затрат по местам их возникновения: (один вариант ответа)

- а) позволяет распределить их между отдельными подразделениями предприятия, в которых они были осуществлены;
- б) показывает, какие виды затрат возникли на предприятии в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) в отчетном периоде;
- в) предполагает определение всех затрат, связанных с производством единицы какой-либо конкретной продукции или с выполнением определенного заказа.

1.3 Понятие затрат, издержек, расходов

В процессе изучения понятийного аппарата затрат, издержек и расходов, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся должен:

знать:

- понятие затрат, издержек и расходов;
- отличия понятия затрат и расходов, случаи, когда эти категории тождественны;

уметь:

- применять на практике понятийный аппарат затрат, издержек и расходов;
- правильно формировать затраты и расходы как частные случаи издержек;

владеть навыками: применения на практике знаний и

умений по выявлению затрат, издержек и расходов.

Понятия затрат, издержек и расходов с целью организации их учета, анализа и калькулирования до настоящего времени остаются дискуссионными. Экономисты по причине феномена «слуховой памяти» отождествляют понятия «издержки», «затраты» и «расходы».

Совокупность понятий «издержки», «затраты» и «расходы» является предметом только управленческого учета. Финансовый и налоговый учет ориентированы на использование понятия «расходы».

Под расходами понимается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Затраты – это средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющих в наличии и отражаемых в балансе, как активы предприятия, способные в будущем принести доход.

Издержки – это выраженные в денежной форме затраты, обусловленные расходом разных видов экономических ресурсов (материальных, трудовых, финансовых) в процессе производства и обращения.

Не признается расходами организации выбытие активов (возникновение обязательств):

1. в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов;
2. в виде вклада в уставный капитал других организаций;
3. в порядке предварительной оплаты за материальные ценности, выполненные сторонними организациями работы, оказанные услуги;

4. в погашение кредитов, займов, полученных организацией.

Таким образом, перечень выбытия активов (возникновения обязательств), не признаваемых расходами показывает, что понятие «расходы» предусматривает ограничение по цели использования ресурсов. Например, затраты на приобретение основных средств в отчетном периоде не будут признаны расходами. К расходам будут отнесены лишь амортизационные отчисления по приобретенным основным средствам.

В понятии расходов (уменьшении экономических выгод в результате выбытия активов) заложено их принципиальное отличие от понятия затрат, как средств, израсходованных на их приобретение.

Затраты могут быть отнесены либо в активы, либо в расходы организации. Затраты и расходы – это издержки, находящиеся на разных стадиях учетного цикла: затраты – в капитализированной, а расходы – в декапитализированной.

Затраты – это капитализированные расходы, которые закреплены за «балансом», а расходы – это декапитализированные затраты, которые «перешли» в отчет о финансовых результатах. Затраты и расходы являются частными случаями издержек.

Понятие «издержки» используется в основном в экономической теории в качестве понятия «затраты» применительно к производству продукции (выполнению работ, оказанию услуг).

Понятие «издержки производства и обращения» на практике применяется организациями торговли и общественного питания.

Понятия «затраты на производство» и «издержки производства» можно рассматривать как тождественные. Тождественными можно считать также понятия «затраты на

производство и продажу продукции», «издержки производства и обращения» и «расходы по обычным видам деятельности».

Условия признания расходов в бухгалтерском учете:

1. расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
2. сумма расходов может быть определена;
3. имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Условия признания затрат в бухгалтерском учете:

1. понятие затрат должно обязательно соотноситься с конкретными целями и задачами;
2. величина затрат должна быть представлена в денежном выражении для обеспечения соизмерения различных видов ресурсов;
3. затраты определяются величиной использованных ресурсов (материальных, трудовых, финансовых).

Таким образом, хотя понятие «расходы» принципиально отличается от понятия «затраты», условия признания расходов и затрат в бухгалтерском учете тождественны.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Что такое расходы? В каком правовом документе оно указано?
2. Что такое затраты? Предметом какого вида учета являются затраты?
3. Что такое издержки?

4. Что такое капитализированные затраты?
5. Раскройте понятие декапитализированных затрат.
6. В каком случае понятия затрат, издержек и расходов являются тождественными?
7. Раскройте условия признания расходов в бухгалтерском учете.
8. Какие условия признания затрат в бухгалтерском учете Вам известны?

2. Тестовые задания по теме «Понятие затрат, издержек, расходов».

Задание: ответить на тестовые задания:

1. Выберите определение расходов: (один вариант ответа)

- а) средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющих в наличии и отражаемых в балансе, как активы предприятия, способные в будущем принести доход;
- б) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

2. Затраты являются частными случаями издержек, находящиеся на: (один вариант ответа)

- а) капитализированной стадии учетного цикла;
- б) декапитализированной стадии учетного цикла.

3. Расходы по обычным видам деятельности состоят из следующих экономических элементов: (один вариант ответа)

- а) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация, отчисления на социальные нужды, прочие затраты;
- б) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, прочие затраты.

4. Можно рассматривать как тождественные понятия «затраты на производство и продажу продукции» и: (один вариант ответа)

- а) расходы по обычным видам деятельности;
- б) издержки производства.

5. Одним из условий признания в бухгалтерском учете расходов является: (один вариант ответа)

- а) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации;
- б) величина использованных ресурсов должна быть представлена в денежном выражении для обеспечения соизмерения различных ресурсов.

1.4 Классификация затрат и расходов

В процессе изучения классификации затрат и расходов, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся должен:

знать:

- классификацию затрат для организации учета и калькулирования, принятия управленческих решений, контроля и регулирования;

- классификацию расходов;

уметь:

- классифицировать затраты в зависимости от цели: для организации учета и калькулирования, принятия управленческих решений, контроля и регулирования;

- отличать расходы по обычным видам деятельности от прочих расходов;

владеть навыками: применения на практике знаний и умений по классификации затрат и расходов.

По отношению к себестоимости продукции затраты делят на включаемые и не включаемые в себестоимость продукции. К включаемым в себестоимость продукции затратам относят стоимость незавершенного производства на начало периода и те затраты отчетного периода, которые непосредственно относятся к выпущенной продукции. Не включаются в себестоимость выпущенной продукции стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода, а также затраты, не относящиеся непосредственно к производству выпущенной продукции (например, затраты на приобретение неизрасходованных в производстве материалов).

По экономическому содержанию затраты группируют по элементам и статьям калькуляции. Затраты делятся на пять экономических элементов: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. Группировка затрат по статьям калькуляции устанавливается отраслевыми методическими указаниями по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

По экономической роли в процессе производства затраты делятся на основные и накладные. Основными называются затраты, непосредственно связанные с технологическим процессом производства (например, затраты на сырье, затраты на заработную плату производственных рабочих) кроме общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Накладные затраты образуются в связи с организацией, обслуживанием и управлением производства. Они состоят из общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

По составу (однородности) различают одноэлементные и комплексные затраты. Одноэлементными называют затраты, состоящие из одного элемента (например, материальные

затраты, затраты на оплату труда). Комплексными называются затраты, состоящие из нескольких элементов (например общепроизводственные и общехозяйственные расходы, в состав которых входит заработная плата управленческого персонала, амортизация здания заводоуправления и прочие).

По способу включения в себестоимость продукции затраты делятся на прямые и косвенные. Прямые затраты связаны с производством определенного вида продукции и могут быть прямо и непосредственно отнесены на его себестоимость (например, затраты на сырье). Косвенные затраты не могут быть отнесены прямо на себестоимость отдельных видов продукции и распределяются по видам продукции косвенно (условно), например, общепроизводственные и общехозяйственные расходы, а также расходы на продажу.

В зависимости от периодичности затраты делятся на текущие и единовременные. К текущим относятся затраты, имеющие частую периодичность (например, затраты на сырье, затраты на оплату труда). К единовременным (однократным) относят затраты на подготовку и освоение выпуска новых видов продукции, затраты, связанные запуском новых производств и другие.

По участию в процессе производства различают производственные и внепроизводственные затраты. Производственные затраты непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг, и они включаются в их себестоимость. Внепроизводственные затраты (расходы периода) непосредственно не связаны с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг и не включаются в производственную себестоимость. Они списываются на уменьшение прибыли от продажи продукции (на счет 90

«Продажи»). К ним относятся расходы на продажу продукции (работ, услуг).

По эффективности различают производительные и непроизводительные затраты. Производительными считают затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства. Непроизводительные затраты являются следствием недостатков в технологии и организации производства (например, потери от простоев, брак продукции).

По отражению в бизнес-плане затраты делятся на планируемые и не планируемые. Планируемые – это затраты, рассчитанные на определенный объем производства в соответствии с нормами, нормативами, лимитами, они включаются в плановую себестоимость продукции. Не планируемые – это затраты, которые отражаются только в фактической себестоимости продукции.

По возможности нормирования затраты делятся на нормируемые и ненормируемые. Нормируемые затраты поддаются нормированию (например, затраты на сырье, затраты на оплату труда рабочих–сдельщиков). Ненормируемые затраты – это затраты, по которым нормы не устанавливаются.

По временным периодам осуществления различают затраты предшествующего периода, отчетного периода и будущих периодов. Затраты предшествующего периода представляют собой незавершенное производство на начало месяца. Затраты отчетного периода – это те затраты, которые были осуществлены в отчетном периоде. Затраты (расходы) будущих периодов – это затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам (например, незавершенное производство на конец месяца, подписка на журнал).

По отношению к объему производства затраты подразделяют на переменные, условно-переменные (полупеременные) и постоянные. К переменным относят затраты, размер которых изменяется пропорционально изменению объема производства продукции (например, затраты на сырье и полуфабрикаты, затраты на оплату труда рабочих–сдельщиков). В расчете на единицу продукции переменные затраты составляют постоянную величину. Условно-переменные (полупеременные) затраты зависят от объема производства, но эта зависимость не прямо пропорциональная (например, оплата услуг связи, расходы на продажу). Часть этих затрат изменяется вместе с изменением объема производства, а часть остается неизменной. Размер постоянных затрат почти не зависит от изменения объема производства продукции (например, арендная плата, затраты на оплату труда управленческого персонала, амортизационные отчисления). В расчете на единицу продукции постоянные затраты изменяются вместе с изменением объема производства.

Принимаемые в расчет затраты (релевантные) имеют отношение к принимаемому решению, а не принимаемые в расчет затраты (нерелевантные) не имеют отношения к принимаемому решению.

По эффективности затраты делятся на эффективные и неэффективные. Эффективные – это затраты, в результате которых получают доходы от реализации тех видов продукции, на выпуск которых они были направлены. Неэффективные – это затраты, в результате которых не будут получены доходы, так как не будет произведена продукция (например, потери от брака).

Для осуществления процесса контроля затраты делятся на контролируемые и неконтролируемые. К контролируемым относят затраты, которые контролируются работниками

предприятия. Эти затраты имеют целевой характер и могут быть ограничены отдельными видами. Неконтролируемые затраты – это затраты, величина которых не зависит и не поддается контролю со стороны работников предприятия.

Для осуществления процесса регулирования затраты принято делить на регулируемые и нерегулируемые. Регулируемые затраты – это затраты, зарегистрированные по центрам ответственности, сумма которых зависит от влияния со стороны руководителя (подразделения, предприятия). Нерегулируемые – это затраты, на которые руководитель (подразделения, предприятия) не может оказать влияние (например, в силу своей компетенции).

Классификация расходов:

1. Расходы по обычным видам деятельности;
2. Прочие расходы.

Классификация расходов по обычным видам деятельности (по экономическим элементам):

1. Материальные затраты;
2. Затраты на оплату труда;
3. Отчисления на социальные нужды;
4. Амортизация;
5. Прочие затраты.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Как классифицируются затраты по отношению к себестоимости продукции?
2. Раскройте классификацию затрат по экономическому содержанию.

3. Как классифицируются затраты по экономической роли в процессе производства?
4. Раскройте классификацию затрат по составу (однородности).
5. Как классифицируются затраты по способу включения в себестоимость продукции?
6. Раскройте классификацию затрат по периодичности возникновения.
7. Как классифицируются затраты по участию в процессе производства?
8. Раскройте классификацию затрат по эффективности.
9. Как классифицируются затраты по отношению в бизнес-плане?
10. Раскройте классификацию затрат по возможности нормирования.
11. Как классифицируются затраты по временным периодам?
12. Раскройте классификацию затрат по отношению к объему производства.
13. Как классифицируются затраты по отношению к уровню деловой активности?
14. Раскройте классификацию затрат по эффективности.
15. Как классифицируются затраты для осуществления процесса контроля и регулирования?
16. Раскройте классификацию расходов предприятия.

2. Тестовые задания по теме «Классификация затрат и расходов».

Задание: ответить на тестовые задания:

1. По отношению к объему производства затраты подразделяются на: (один вариант ответа)

- а) прямые и косвенные;
- б) текущие и единовременные;
- в) переменные и постоянные.

2. Классификация расходов: (один вариант ответа)

а) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация, отчисления на социальные нужды, прочие затраты;

б) расходы по обычным видам деятельности, прочие расходы.

3. По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются на: (один вариант ответа)

а) включаемые и не включаемые в себестоимость продукции;

б) основные и накладные;

в) прямые и косвенные.

4. По однородности затраты подразделяются на: (один вариант ответа)

а) прямые и косвенные;

б) текущие и единовременные;

в) одноэлементные и комплексные.

5. По периодичности возникновения затраты подразделяются на: (один вариант ответа)

а) прямые и косвенные;

б) текущие и единовременные;

в) одноэлементные и комплексные.

6. По отношению к себестоимости продукции затраты подразделяются на: (один вариант ответа)

а) включаемые и не включаемые в себестоимость продукции;

б) основные и накладные;

в) прямые и косвенные.

3. Практические задания по теме «Классификация затрат и расходов».

Задание 1: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

1. Затраты на оплату труда комбайнеров на уборке озимой ржи 170 000 руб.

2. Затраты на посев озимой ржи в прошлом году (стоимость семян и удобрений) 140 000 руб.

3. Затраты на оплату труда агронома 80 000 руб.

4. Затраты на посев озимой ржи в текущем году (стоимость семян и удобрений) 160 000 руб.

Требуется определить:

а) размер затрат, включаемых в себестоимость зерновой продукции;

б) размер затрат, не включаемых в себестоимость продукции.

Задание 2: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

1. Затраты на оплату труда работников строительной бригады за постройку склада минеральных удобрений 177 000 руб.

2. Стоимость израсходованных строительных материалов (доска обрезная, гвозди) на строительство склада минеральных удобрений 320 000 руб.

3. Заработная плата инженера-строителя 120 000 руб.

4. Заработная плата председателя сельскохозяйственного производственного кооператива 230 000 руб.

Требуется определить:

а) размер основных затрат;

б) размер накладных затрат.

Задание 3: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

1. Затраты на оплату труда комбайнеров на уборке яровой пшеницы 150 000 руб.

2. Стоимость израсходованных семян и удобрений на посев яровой пшеницы 133 000 руб.

3. Затраты на оплату труда агронома 88 000 руб.

4. Затраты на нужды управления сельскохозяйственным производственным кооперативом 170 000 руб.

Требуется определить:

- а) размер прямых затрат;
- б) размер косвенных затрат.

Задание 4: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

1. Затраты на оплату труда комбайнеров на уборке яровой пшеницы 150 000 руб.
2. Стоимость израсходованных семян и удобрений на посев яровой пшеницы 160 000 руб.
3. Затраты на оплату труда агронома 95 000 руб.
4. Затраты на упаковку готовой продукции 25 000 руб.
5. Затраты на рекламу продукции 35 000 руб.

Требуется определить:

- а) размер производственных затрат;
- б) размер внепроизводственных затрат.

Задание 5: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

1. Затраты на оплату труда работников цеха по переработке молока 170 000 руб.
2. Стоимость отпущенного в переработку молока 150 000 руб.
3. Отчисления на социальные нужды от заработной платы работников цеха по переработке молока 50 000 руб.
4. Стоимость молока, испорченного при переработке из-за отключения электричества 10 000 руб.
5. Оплата труда работникам цеха по переработке молока в соответствии с Трудовым кодексом РФ (не менее 2/3 ставки) за время простоя, вызванного отключением электричества 25 000 руб.

Требуется определить:

- а) размер производительных затрат;
- б) размер непроизводительных затрат.

Задание 6: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

1. Затраты на оплату труда работников цеха по переработке молока 170 000 руб.

2. Стоимость отпущенного в переработку молока 150 000 руб.

3. Отчисления на социальные нужды от заработной платы работников цеха по переработке молока 50 000 руб.

4. Стоимость молока, испорченного при переработке из-за отключения электричества 10 000 руб.

5. Оплата труда работникам цеха по переработке молока в соответствии с Трудовым кодексом РФ (не менее 2/3 ставки) за время простоя, вызванного отключением электричества 25 000 руб.

Требуется определить (таблица 3):

- а) размер планируемых затрат;
- б) размер не планируемых затрат.

Таблица 3 – Плановая и фактическая себестоимость

| Затраты | Плановая себестоимость | Фактическая себестоимость |
|--|------------------------|---------------------------|
| Затраты на оплату труда работников цеха по переработке молока | | |
| Стоимость отпущаемого в переработку молока | | |
| Отчисления на социальные нужды от заработной платы работников цеха по переработке молока | | |
| Стоимость молока, испорченного при переработке из-за отключения | | |

| | | |
|---|--|--|
| электричества | | |
| Оплата труда работникам цеха по переработке молока в соответствии с Трудовым кодексом РФ (не менее 2/3 ставки) за время простоя, вызванного отключением электричества | | |
| Итого | | |

Задание 7: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные: таблица 4.

Таблица 4 – Поведение затрат

| Показатель | Вариант 1 | Вариант 2 | Вариант 3 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Объем производства, шт. | 10000 | 20000 | 25000 |
| Переменные затраты – всего, руб. | 150000 | | |
| Постоянные затраты – всего, руб. | 250000 | | |
| Итого затрат - всего, руб. | | | |
| Переменные затраты на единицу продукции, руб. | | | |
| Постоянные затраты на единицу продукции, руб. | | | |
| Итого затрат на единицу продукции, руб. | | | |

Требуется: заполнить таблицу 4.

Задание 8: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

На повестке совещания вопрос «Сокращение косвенных затрат».

Бухгалтерия предоставила отчетную калькуляцию (таблица 5).

Таблица 5 – Отчетная калькуляция

| Наименование затрат | Сумма затрат | Релевантные затраты | Нерелевантные затраты |
|--|--------------|---------------------|-----------------------|
| Затраты на оплату труда полеводов на выращивании и уборке овощей | 78000-00 | | |
| Стоимость семян, израсходованных при посеве овощей | 117000-00 | | |
| Стоимость топлива, израсходованного при посеве и уборке овощей | 135000-00 | | |
| Затраты на оплату труда бухгалтерии | 143000-00 | | |
| Амортизация оборудования, используемого для управленческих нужд | 42000-00 | | |
| Затраты на | 115000-00 | | |

| | | | |
|-----------------------|--|--|--|
| оплату труда агронома | | | |
| Итого | | | |

Решение, принятое на совещании: сократить косвенные затраты на 10%.

Требуется:

- а) произвести расчет затрат в таблице 5;
- б) в таблице 6 определить размер косвенных затрат, подлежащих сокращению.

Таблица 6 – Расчет экономии затрат

| Наименование затрат | Сумма затрат | | Экономия затрат |
|--|----------------------|-------------------------|-----------------|
| | до принятого решения | после принятого решения | |
| Затраты на оплату труда полеводов на выращивании и уборке овощей | 78000-00 | | |
| Стоимость семян, израсходованных при посеве овощей | 117000-00 | | |
| Стоимость топлива, израсходованного при посеве и уборке овощей | 135000-00 | | |
| Затраты на оплату труда бухгалтерии | 143000-00 | | |
| Амортизация оборудования, используемого для управленческих нужд | 42000-00 | | |

| | | | |
|----------------------------------|-----------|--|--|
| Затраты на оплату труда агронома | 115000-00 | | |
| Итого | | | |

Задание 9: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные: таблица 7.

Таблица 7 – Затраты СПК

| Наименование затрат | Сумма затрат, руб. | Контролируемые исполнителем (скотником) | Регулируемые заведующей МТФ | Регулируемые председателем СПК |
|--|--------------------|---|-----------------------------|--------------------------------|
| Затраты на оплату труда скотника | 98000-00 | | | |
| Стоимость израсходованной подстилки | 18000-00 | | | |
| Стоимость израсходованных кормов | 176000-00 | | | |
| Затраты на оплату процентов по кредиту | 32000-00 | | | |

Требуется: проклассифицировать затраты в таблице 7.

1.5 Понятие и классификация центров ответственности

В процессе изучения понятия и классификации центров ответственности, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся должен:

знать:

- понятие центра ответственности, его назначение в системе управления предприятием;

- классификацию центров ответственности;

уметь:

- апеллировать понятийным аппаратом центров ответственности;

- правильно классифицировать центры ответственности с целью управления предприятием;

владеть навыками: применения на практике знаний и умений по организации центров ответственности в системе управления предприятием.

Под центром ответственности понимают структурное подразделение предприятия, во главе которого стоит руководитель, контролирующий какой-нибудь показатель, например, затраты, доходы или средства, инвестируемые в этот сегмент бизнеса.

Сегменты бизнеса, деятельность которых является предметом бухгалтерского управленческого учета, могут обладать юридической самостоятельностью или входить в состав организации на правах структурных подразделений. В первом случае в качестве примера выступает холдинг, состоящий из материнской компании и дочерних организаций. Во втором – организация, имеющая в своем составе структурные подразделения.

Четыре типа центров ответственности:

1. центр затрат;
2. центр доходов;
3. центр прибыли;
4. центр инвестиций.

В основе классификации центров ответственности лежит критерий финансовой ответственности руководителей центров, определяемый широтой предоставленных им полномочий и полнотой возложенной на них ответственности.

Руководитель центра затрат обладает наименьшими управленческими полномочиями и поэтому несет минимальную ответственность за полученные результаты. Он отвечает лишь за произведенные затраты. Центры затрат могут работать в двух направлениях. Согласно принципу эффективности оптимальным будет решение, позволяющее реализовать одну из двух задач: получить максимальный результат при определенном заданном уровне вложений; довести до минимума вложения, необходимые для достижения заданного результата.

На выбор центров затрат большое влияние оказывает возможность закрепления ответственности руководителей структурных подразделений и исполнителей за затраты по каждому центру. В связи с этим центры затрат создаются в соответствии с детализированной структурой управления и перечнем должностных обязанностей каждого работника организации.

Определение центров затрат начинают с низшего уровня управления затратами – отдельных исполнителей. За каждым исполнителем закрепляют ответственность за те затраты, величина которых зависит от него. После установления центров затрат первого уровня определяют центры затрат второго, третьего и последующих уровней. При этом, центры затрат последующих уровней несут ответственность и за затраты центров предшествующих уровней.

Для организации контроля затрат на каждый центр затрат, как правило, открывают отдельный аналитический счет по учету затрат на производство, каждому центру затрат присваивают определенный номер (шифр затрат). Прямые затраты учитывают по центрам затрат на основании первичных документов, в которых проставляют шифры затрат. Косвенные затраты делятся на два вида: непосредственно относящиеся к данному центру затрат

(общецеховые), распределяемые из других центров затрат (управленческие).

Центр доходов – это центр ответственности, руководитель которого отвечает за получение доходов, но не несет ответственности за затраты. Деятельность руководителей центров доходов оценивается на основе полученных ими доходов.

Центр прибыли – это сегмент, руководитель которого, отвечает одновременно как за доходы, так и за затраты своего подразделения. Руководитель центра прибыли принимает решения по количеству потребляемых ресурсов и размеру ожидаемой выручки. Критерием оценки деятельности центра прибыли служит размер полученной прибыли. Прибыль данного центра ответственности в системе управленческого учета может рассчитываться по-разному. Иногда в расчетах участвуют лишь прямые затраты, в других случаях включаются полностью или частично также косвенные затраты. Целью центра прибыли является получение максимальной прибыли путем оптимального сочетания параметров вкладываемых ресурсов, объема выпускаемой продукции и цены.

Центр инвестиций – это сегмент бизнеса, руководитель которого не только контролирует затраты и доходы от своих подразделений, но и следит за эффективностью использования инвестированных в него средств. Руководитель центра инвестиций, в сравнении со всеми вышеперечисленными центрами ответственности, обладает наибольшими полномочиями в руководстве и, следовательно, несет наивысшую ответственность за принимаемые решения. В частности, ему делегировано право принимать собственные инвестиционные решения, то есть распределять выделенные администрацией предприятия средства по отдельным проектам.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Что такое центр ответственности?
2. Назовите четыре типа центров ответственности.
3. За какой показатель несет ответственность руководитель центра затрат?
4. Как организуется учет затрат в центре затрат для организации их контроля?
5. Что такое центр доходов?
6. За какой показатель несет ответственность руководитель центра доходов?
7. Что такое центр прибыли?
8. Охарактеризуйте центр инвестиций.

2. Тестовые задания по теме «Понятие и классификация центров ответственности».

Задание: ответить на тестовые задания:

1. Обладают наибольшими полномочиями в руководстве:
(один вариант ответа)

- а) центры прибыли;
- б) центры инвестиций.

2. Под центром ответственности понимают: (один вариант ответа)

- а) структурное подразделение, во главе которого стоит руководитель, контролирующий какой-нибудь показатель;
- б) комплекс учетных работ, при помощи которых устанавливается общая величина затрат на производство по отдельным статьям в разрезе соответствующих синтетических и аналитических счетов, объем продукции и обеспечивается возможность исчисления себестоимости.

3. Центры ответственности: (один вариант ответа)

а) центр затрат, центр доходов, центр прибыли, центр инвестиций;

б) центр затрат, центр доходов, центр инвестиций.

4. Несет минимальную ответственность за полученные результаты руководитель центра: (один вариант ответа)

а) затрат;

б) доходов.

5. Определение центров затрат начинается с: (один вариант ответа)

а) низшего уровня управления затратами (отдельных исполнителей);

б) высшего уровня управления затратами (руководителей).

2 Организация учета затрат

2.1 Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

В процессе изучения методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся должен:

знать:

- понятие метода учета затрат, способы калькулирования себестоимости продукции;

- простой (попроцессный), попередельный, позаказный методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, метод «директ-костинг»;

уметь:

- апеллировать понятийным аппаратом при применении способов калькулирования и методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции;

- производить выбор способов калькулирования и методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции при организации учета затрат;

владеть навыками: применения на практике знаний и умений по использованию способов калькулирования и методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Под методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность способов регистрации, сводки и обобщения в учетных регистрах данных о затратах на производство продукции и исчисления ее себестоимости.

Виды калькуляций:

1. плановая;

2. сметная;
3. нормативная;
4. отчетная (фактическая).

Плановой калькуляцией определяют среднюю себестоимость продукции (выполненных работ, оказанных услуг) на плановый период (год, квартал, месяц и так далее).

Разновидностью плановой калькуляции является сметная калькуляция, которая составляется на разовое изделие или работу, в основном, с целью определения цены изделия или работы.

Нормативные калькуляции составляют на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других затрат.

Отчетные или фактические калькуляции составляются по данным бухгалтерского учета о фактических затратах и отражают фактическую себестоимость произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Объекты калькулирования – это отдельные изделия, группы изделий, полуфабрикаты, незавершенное производство, работы и услуги, себестоимость которых определяется.

Способы калькулирования себестоимости продукции:

1. прямого расчета;
2. суммирования затрат;
3. нормативный;
4. пропорционального распределения;
5. исключения стоимости попутной продукции из общей суммы затрат;
6. комбинированный способ.

Способ прямого расчета является самым простым и точным. Его сущность заключается в делении учтенных по статьям калькуляции затрат на количество единиц выпущенной продукции. Практическое применение: в

производствах, где выпускается один вид продукции. Его также можно использовать при производстве нескольких видов продукции, если имеется возможность ведения отдельного учета затрат по каждому виду продукции. Способ прямого расчета применяют при простом (попроцессном) методе учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

При способе суммирования затрат себестоимость единицы продукции исчисляют суммированием затрат по отдельным стадиям процесса ее производства или отдельным частям изделия. Например, себестоимость турбины определяют суммированием затрат по каждому технологическому комплексу ее производства. Способ суммирования затрат применяют при простом (попроцессном) методе учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Нормативный способ выражается в следующем:

1. отдельные виды затрат на производство учитывают по текущим нормам, предусмотренным нормативными калькуляциями;

2. обособленно ведут оперативный учет отклонений фактических затрат от текущих норм с указанием места возникновения отклонений, причин и виновников их образования;

3. учитывают изменения, вносимые в текущие нормы затрат в результате внедрения организационно-технических мероприятий, и определяют влияние этих изменений на себестоимость продукции.

Фактическая себестоимость продукции определяется сложением суммы затрат по текущим нормам с величиной отклонений от норм и величиной изменений норм. Нормативный способ применяют в отраслях обрабатывающей промышленности с массовым и серийным

производством разнообразной и сложной продукции. Нормативный способ применяют при нормативном методе учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

При способе пропорционального распределения затраты на производство распределяют между видами продукции пропорционально какому-либо базису (объему производства отдельных видов продукции в натуральных показателях, стоимости произведенной продукции по ценам продажи и так далее). Способ пропорционального распределения затрат применяется при калькулировании себестоимости продукции в комплексных производствах. Способ пропорционального распределения затрат применяют при простом (попроцессном) методе учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Способ исключения стоимости попутной продукции из общей суммы затрат на производство применяется в производствах с комплексной переработкой исходного сырья в едином технологическом процессе, где вырабатывается несколько видов продукции, и, как правило, образуются отходы. Такие производства наблюдаются в химической, горной, нефтеперерабатывающей, пищевой промышленности, сельском хозяйстве и других отраслях. С целью исчисления себестоимости продукция классифицируется на основную, попутную и отходы. При способе исключения стоимости попутной продукции себестоимость основной продукции определяют вычитанием из общей суммы затрат стоимости попутной продукции, оцениваемой по установленным ценам (плановым, нормативным либо ценам возможной реализации). Способ исключения стоимости попутной продукции из общей суммы затрат применяется при всех методах учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Комбинированный способ предполагает одновременное использование различных способов исчисления себестоимости продукции. Он особенно широко используется в комплексных производствах. Комбинированный способ применяется при всех методах учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Простой (попроцессный) метод применяется в организациях со следующими признаками производственного процесса: массовый характер производства одного или нескольких видов продукции; короткий период технологического процесса.

Учет затрат ведут:

1. по видам выпускаемой продукции;
2. по статьям калькуляции.

В зависимости от количества наименований выпускаемой продукции и наличия незавершенного производства различают три варианта исчисления себестоимости единицы продукции.

Первый вариант простого (попроцессного) метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется тогда, когда вырабатывается один вид продукции и отсутствует незавершенное производство. Себестоимость единицы продукции определяют делением суммы затрат по производственному процессу на количество единиц выпущенной продукции.

Второй вариант простого (попроцессного) метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется тогда, когда вырабатывается несколько видов продукции и отсутствует незавершенное производство. Прямые затраты относят на себестоимость конкретных видов продукции. Косвенные затраты

распределяют между видами продукции, установленными в организации способами.

Третий вариант простого (попроцессного) метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции применяется тогда, когда имеет место достаточно длительный период процесса производства, имеющий, поэтому незавершенное производство на конец отчетного периода. Остатки незавершенного производства на начало и конец отчетного периода оценивают по нормативной себестоимости или учетным данным. Затраты отчетного периода корректируют на стоимость незавершенного производства на начало и конец отчетного периода. Скорректированную сумму затрат делят на количество единиц произведенной продукции.

Попередельный метод применяется в производствах с комплексным использованием сырья, а также в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье проходит последовательно несколько фаз обработки (переделов).

Учет затрат ведут:

1. по видам выпускаемой продукции;
2. по статьям калькуляции;
3. по переделам.

Под переделом понимают совокупность технологических операций по выработке промежуточного продукта (полуфабриката) или готовой продукции (на последнем переделе).

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

При бесполуфабрикатном варианте ограничиваются учетом затрат по каждому переделу. В бухгалтерских записях движение полуфабрикатов не отражается. Движение

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

Показный метод используется в индивидуальных и мелкосерийных производствах. Кроме того, он широко применяется во вспомогательных производствах, особенно на ремонтных работах. При показном методе объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ. При изготовлении крупных изделий и при длительном процессе производства заказы выдают не на изделие в целом, а на его агрегаты, узлы, представляющие собой законченные конструкции.

Под заказом понимают изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные, монтажные и другие работы. Учет прямых затрат по отдельным заказам ведут на основании первичных документов, в которых указывают шифр заказа. Косвенные затраты распределяют между отдельными заказами, установленными в организации способами.

При показном методе все затраты считаются незавершенным производством вплоть до окончания выполнения заказа. 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 произведенной продукции.

Сущность метода «директ-костинг» заключается в том, что сокращенная или неполная производственная себестоимость продукции исчисляется только по переменным и условно-переменным затратам. Прямые переменные затраты напрямую относятся на счета учета затрат на производство: 20, 23, 29. Условно-переменные затраты в течение месяца учитываются на счете 25 и по окончании месяца списываются на счета учета прямых переменных затрат: 20, 23, 29. Постоянные затраты в течение месяца учитываются на счете 26, с которого по окончании месяца списывают на счет 90. Это означает, что общехозяйственные расходы в производственную себестоимость 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 суммы переменных затрат. Показатель остаточного дохода исчисляют вычитанием из маржинального дохода суммы постоянных затрат.

На основе данных, получаемых при методе «директ-костинг» обосновывают оптимальный объем производства продукции, целесообразность принятия отдельных заказов, цены на новую продукцию.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Что такое метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции?
2. Назовите и охарактеризуйте виды калькуляций.
3. Какие способы калькулирования себестоимости продукции вам известны?
4. Охарактеризуйте способ прямого расчета.
5. Как применяется на практике способ суммирования затрат?
6. Охарактеризуйте способ пропорционального распределения.
7. В чем заключается способ вычитания из общей суммы затрат стоимости побочной продукции?
8. Охарактеризуйте нормативный способ калькулирования себестоимости продукции.
9. Охарактеризуйте комбинированный способ калькулирования себестоимости продукции.
10. Охарактеризуйте простой (попроцессный) метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
11. Раскройте содержание попередельного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
12. Охарактеризуйте позаказный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
10. Охарактеризуйте метод «директ-костинг».

2. Тестовые задания по теме «Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции».

Задание: ответить на тестовые задания:

1. Метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции – это: (один вариант ответа)

а) совокупность способов регистрации, сводки и обобщения в учетных регистрах данных о затратах на производство продукции и исчисления ее себестоимости;

б) комплекс учетных работ, при помощи которых устанавливается общая величина затрат на производство по отдельным статьям в разрезе соответствующих синтетических и аналитических счетов, объем продукции и обеспечивается возможность исчисления себестоимости.

2. Попроцессный метод учета затрат и калькулировании себестоимости продукции применяется в организациях: (один вариант ответа)

а) с комплексным использованием сырья, а также в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки;

б) со следующими признаками производственного процесса: массовый характер производства одного или нескольких видов продукции; короткий период технологического процесса.

3. При попроцессном методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: (один вариант ответа)

а) в зависимости от количества наименований выпускаемой продукции и наличия незавершенного производства различают три варианта исчисления себестоимости единицы продукции;

б) различают полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты.

4. Учет затрат при попроцессном методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции ведут: (один вариант ответа)

- а) по видам выпускаемой продукции, по статьям калькуляции;
- б) по видам выпускаемой продукции, по статьям калькуляции, по переделам;
- в) по видам выпускаемой продукции, по переделам.

5. Виды калькуляций: (один вариант ответа)

- а) плановая, сметная, нормативная и отчетная (фактическая);
- б) попроцессная, попередельная, нормативная, позаказная.

6. Под заказом понимают: (один вариант ответа)

- а) совокупность технологических операций по выработке промежуточного продукта (полуфабриката) или готовой продукции;
- б) изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные, монтажные и другие работы.

7. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции используется: (один вариант ответа)

- а) в индивидуальных и мелкосерийных производствах, во вспомогательных производствах, особенно на ремонтных работах;
- б) в производствах с комплексным использованием сырья, а также отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки.

8. В индивидуальных производствах при использовании позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции себестоимость произведенной продукции определяют: (один вариант ответа)

- а) суммированием затрат по статьям калькуляции;

б) делением общей суммы затрат на количество выработанных изделий.

9. Самым простым и точным является способ исчисления себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг):

(один вариант ответа)

- а) прямого расчета;
- б) суммирования затрат.

10. Составление нормативных калькуляций необходимо:

(один вариант ответа)

- а) для контроля за себестоимостью продукции, исчисления фактической себестоимости отдельных видов продукции и всей продукции в целом;
- б) для оценки незавершенного производства и брака продукции, контроля за себестоимостью продукции, исчисления фактической себестоимости отдельных видов продукции и всей продукции в целом.

11. При исчислении себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) применяют следующие способы:

(один вариант ответа)

- а) прямого расчета, суммирования затрат, нормативный, пропорционального распределения, исключения стоимости попутной продукции из общей суммы затрат, комбинированный;
- б) сигнального документирования, партионного раскроя, партионного учета и контроля, инвентарный, нормативный и коэффициентный.

12. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в организациях: (один вариант ответа)

- а) с комплексным использованием сырья, а также в отраслях промышленности с массовым и крупносерийным производством, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько фаз обработки;

б) со следующими признаками производственного процесса: массовый характер производства одного или нескольких видов продукции; короткий период технологического процесса.

13. Под переделом понимают: (один вариант ответа)

а) совокупность технологических операций по выработке промежуточного продукта (полуфабриката) или готовой продукции;

б) изделие, мелкие серии одинаковых изделий или ремонтные, монтажные и другие работы.

14. При попередельном методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции:

а) в зависимости от количества наименований выпускаемой продукции и наличия незавершенного производства различают три варианта исчисления себестоимости единицы продукции;

б) различают полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты.

15. Виды калькуляций: (один вариант ответа)

а) плановая, сметная, нормативная и отчетная (фактическая);

б) по процессная, попередельная, нормативная, позаказная.

16. Составление нормативных калькуляций необходимо: (один вариант ответа)

а) для контроля за себестоимостью продукции, исчисления фактической себестоимости отдельных видов продукции и всей продукции в целом;

б) для оценки незавершенного производства и брака продукции, контроля за себестоимостью продукции, исчисления фактической себестоимости отдельных видов продукции и всей продукции в целом.

17. Маржинальный доход при использовании метода «директ-костинг» определяется: (один вариант ответа)

- а) вычитанием из выручки от продажи суммы переменных затрат;
- б) вычитанием из выручки от продажи суммы постоянных затрат.

3. Практические задания по теме «Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции».

Задание 1: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты на производство продукции составили 2500000 руб. В отчетном периоде произведено 5000 шт. продукции.

Определить: себестоимость 1 шт. продукции.

Задание 2: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты на строительство турбины:

- 1. выполнение работ под водой - 22000000 руб.
- 2. выполнение работ над водой - 44000000 руб.

Определить: себестоимость турбины.

Задание 3: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Нормативная себестоимость продукции на начало месяца составила 5000000 руб. В течение месяца отделом снабжения приобретен новый вид сырья, обеспечивающий меньший расход на единицу продукции. Составлено извещение и отправлено в экономический отдел и в цех. Согласно извещению нормативная себестоимость продукции снизится на 400000 руб. Фактическая себестоимость продукции в отчетном месяце составила 5200000 руб.

Определить: отклонение фактической себестоимости продукции от нормативной.

Задание 4: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты на производство двух видов продукции (А и Б)

составили 10000000 руб. В отчетном периоде произведено 1000 шт. продукции А и 2000 шт. продукции Б. Выручка от реализации продукции А составила 6000000 руб. Выручка от реализации продукции Б составила 8000000 руб. Между видами продукции затраты распределяются пропорционально цене реализации.

Определить: себестоимость 1 шт. продукции А; себестоимость 1 шт. продукции Б.

Задание 5: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Предприятие в одном технологическом процессе производит два вида продукции: А (основная) и Б (побочная). В отчетном периоде произведено 500 шт. продукции А и 300 шт. продукции Б. Затраты по технологическому процессу составили 4000000 руб. Побочная продукция реализуется по цене 400 руб. за 1 шт.

Определить: себестоимость 1 шт. продукции А.

Задание 6: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты по производственному процессу – 10000000 руб.
Количество произведенной продукции – 50 000 шт.

Определить: себестоимость 1 шт. продукции.

Задание 7: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Прямые затраты на производство продукции А – 6000000 руб. Прямые затраты на производство продукции Б – 4000000 руб. Косвенные затраты – 2000000 руб. Количество произведенной продукции А – 72 000 шт. Количество произведенной продукции Б – 24 000 шт.

Определить: себестоимость 1 шт. продукции А; себестоимость 1 шт. продукции Б.

Задание 8: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Незавершенное производство на начало года – 2000000 руб. Затраты текущего года – 7000000 руб. Незавершенное производство на конец года – 1000000 руб. Количество произведенной продукции – 40 000 шт.

Определить: себестоимость 1 шт. продукции.

Задание 9: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты на выработку полуфабриката собственного производства в первом переделе составили 6000000 руб. Затраты на производство готовой продукции во втором переделе составили 4000000 руб. Получено полуфабрикатов собственного производства из первого передела 50000 шт. Получено готовой продукции из второго передела 50000 шт.

Определить: себестоимость 1 шт. готовой продукции.

Задание 10: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты в первом переделе составили 6000000 руб. Затраты во втором переделе составили 4000000 руб. Получено полуфабрикатов собственного производства из первого передела 30000 шт. Запущено полуфабрикатов собственного производства во второй передел 20000 шт. Получено готовой продукции из второго передела 20000 шт.

Определить: себестоимость 1 шт. полуфабриката собственного производства; себестоимость 1 шт. готовой продукции.

Задание 11: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Принят заказ на выполнение ремонтных работ в прошлом году. Затраты в незавершенном производстве составили 2000000 руб.

Затраты на выполнение заказа в текущем году составили 4000000 руб.

Заказ в текущем году выполнен.

Заказчик подписал акт выполненных работ на сумму 8000000 руб.

Определить:

Затраты на выполнение заказа

Дебет _____ Кредит _____ Сумма _____

Списание затрат по окончании выполнения заказа

Дебет _____ Кредит _____ Сумма _____

Начисление задолженности заказчику

Дебет _____ Кредит _____ Сумма _____

Финансовый результат от выполнения заказа

Дебет _____ Кредит _____ Сумма _____

Задание 12: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Предприятие выпускает продовольственную продукцию. Переменные затраты на единицу составляют 200 руб., постоянные 60000 руб. Цена реализации 500 руб. за единицу.

Определить:

1. Критическую точку в натуральном выражении.
2. Объем производства, необходимый для получения прибыли в сумме 120000 руб.
3. Объем производства, необходимый для получения прибыли в сумме 210000 руб.
4. Финансовый результат при продаже 1000 единиц продукции.
5. Финансовый результат при продаже 2000 единиц продукции.

2.2 Системы учета затрат и принятие управленческих решений

В процессе изучения систем учета затрат и процесса принятия управленческих решений, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся должен:

знать:

- системы учета затрат на производство продукции;
- процесс принятия управленческих решений.

уметь:

- определять применяемые системы учета затрат на производство продукции;

- принимать управленческие решения;

владеть навыками: применения на практике знаний и умений по применению систем учета затрат на производство и принятию управленческих решений.

Системы учета затрат на производство продукции делятся на группы:

- фактических, нормативных и стандартных;
- полных и неполных;
- прямых и косвенных (таблица 8).

Системы учета фактических затрат включают в себя простой (попроцессный), позаказный, попередельный методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, а также метод «директ-костинг».

Преимущества простого (попроцессного) метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, получаемые в процессе управления затратами и принятия управленческих решений:

Таблица 8 – Развитие систем и методов учета затрат

| Системы и методы учета затрат на «основном» этапе | | | Системы и методы учета затрат на «современном» этапе | | | | |
|---|----------------------------------|----------------|--|----------------------------------|----------------|--|---|
| Системы учета затрат: | полных | неполных | Системы учета затрат: | полных | неполных | прямых | косвенных |
| фактических | попередельный и позаказный метод | директ-костинг | фактических | попередельный и позаказный метод | директ-костинг | Методы учета материальных затрат: партионного учета и контроля; партионного раскроя; инвентарный, коэффициентный. Методы учета затрат на оплату труда: подетальный, поиздельный, пооперационный, по конечной операции | Методов учета косвенных затрат не разработано |
| нормативных | нормативный метод | - | нормативных | нормативный метод | - | Методы учета материальных затрат: сигнального документирования, нормативный. Методы учета затрат на оплату труда: сигнального документирования отклонений, расчетный | |
| стандартных | стандарт-кост | - | стандартных | стандарт-кост | - | - | |

1. Сокращение объема первичной документации по оформлению прямых затрат, так как затраты на оплату труда в общей сумме относятся на процесс или центр учета затрат.

2. Снижение уровня детализации затрат поскольку их соотношение с продукцией происходит на базе процесса.

3. При использовании первого варианта очевидно отсутствие необходимости в распределении и классификации затрат.

4. При использовании второго варианта необходим отдельный учет в первичных документах прямых и косвенных затрат для дальнейшего распределения на конкретные виды продукции.

5. При использовании третьего варианта необходимо правильное распределение по временным периодам, так как он характеризуется наличием незавершенного производства.

Преимущества позаказного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, получаемые в процессе управления затратами и принятия управленческих решений:

1. Повышение оперативности контроля за производственными затратами и ускорение процесса реализации путем открытия субзаказов, рассчитанных на выполнение заказа по частям.

2. Обеспечение правильности распределения затрат на оплату труда между заказами путем проставления шифра заказа в первичных документах.

3. Для осуществления контроля над уровнем затрат при принятии заказа формируется смета затрат на выполнение заказа.

4. Для контроля затрат в пределах норм используется нормативно-позаказный метод как разновидность позаказного метода учета затрат на производство.

Преимущества попередельного метода учета затрат на

производство и калькулирования себестоимости продукции, получаемые в процессе управления затратами и принятия управленческих решений:

1. Упрощение процесса документального оформления и отражения в учете движения полуфабрикатов собственного производства от передела к переделу в первом варианте попередельного метода.

2. Сокращение процесса калькулирования в первом варианте попередельного метода, так как себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не рассчитывается, а определяется лишь себестоимость готовой продукции.

3. Обеспечение более оперативного контроля над уровнем себестоимости после прохождения каждого передела во втором варианте попередельного метода.

4. Обеспечение процесса калькулирования нескольких видов продукции путем использования коэффициентов, а также классификации ее на основную и побочную.

Системы учета нормативных затрат характеризуются развитой системой нормативного хозяйства на предприятии и применение нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Преимущества нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, получаемые в процессе управления затратами и принятия управленческих решений:

1. При использовании нормативного метода получается наиболее достоверная себестоимость продукции.

2. Осуществление контроля над ходом производства продукции и процессом формирования себестоимости по отклонениям от заранее рассчитанных и технически обоснованных норм затрат.

3. Учет нормативных затрат и изменений норм по прямым затратам, в том числе и затратам на оплату труда, организуется в нормативных картах.

4. Оформление отклонений фактических затрат от нормативных сигнальными первичными документами, что позволяет контролировать затраты и не допускать их перерасхода.

5. При необходимости, выявление отклонений фактических затрат от нормативных производится по данным инвентаризации либо расчетным путем.

Системы учета стандартных затрат представлены системой «стандарт-кост». Система «стандарт-кост» - мощный инструмент контроля над издержками производства и калькулирования себестоимости продукции, а также управления, планирования и принятия решений в целях получения максимальной прибыли. Цель системы «стандарт-кост» - правильно и своевременно рассчитать отклонения фактической себестоимости от стандартной. Поэтому важным этапом является выявление отклонений фактических затрат на оплату труда от стандартных. Отклонения могут быть по ставке и по производительности.

Преимущества системы «стандарт-кост», получаемые в процессе управления затратами и принятия управленческих решений:

1. Позволяет контролировать затраты предприятия и процесс калькулирования в целях получения максимальной прибыли.

2. Снижает трудоемкость текущего учета затрат предприятия за счет рассчитанной заранее суммы стандартных затрат, так как фактические затраты, оформленные первичными документами, в учете не отражаются.

3. При использовании системы «стандарт-кост» нет необходимости производить классификацию затрат, отражать в учете изменения стандартной себестоимости и документировать отклонения фактических затрат от стандартных.

4. Для расчета стандартных затрат, а также анализа отклонений фактических затрат от стандартных по ставке и по производительности, следует использовать разработанные специальные алгоритмы.

Система учета полных затрат агрегируют простой (попроцессный), позаказный, попередельный и нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, а также система «стандарт-кост».

В системе учета неполных затрат предусматривается расчет сокращенной себестоимости продукции, которая не включает в себя управленческие расходы.

Преимущества метода «директ-костинг», получаемые в процессе управления затратами и принятия управленческих решений:

1. Сокращение трудоемкости процесса калькулирования за счет того, что формируется сокращенная себестоимость продукции, включающая только переменные затраты.

2. Снижение уровня детализации косвенных затрат на оплату труда, поскольку их соотнесение с себестоимостью продукции происходит в процессе реализации.

3. Возникает необходимость точной классификации затрат на оплату труда на переменные, условно-переменные и постоянные.

4. Использование такой классификации при данном методе позволяет определять критический объем производства и влиять на ценообразование при принятии дополнительных заказов.

Система учета прямых затрат включает в себя методы учета материальных затрат и методы учета затрат на оплату труда. К методам учета материальных затрат относятся: метод партионного учета и контроля; метод партионного раскрытия; инвентарный метод, коэффициентный метод. К методам учета затрат на оплату труда следует отнести: подетальный; поиздельный; пооперационный и по конечной операции.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Какие методы включаются в систему учета полных затрат?
2. Раскройте содержание системы неполных затрат.
3. Какие преимущества в управлении затратами и принятии управленческих решений предусматривает применение метода «директ-костинг»?
4. Охарактеризуйте систему нормативных затрат.
5. Что представляет собой система стандартных затрат?
6. Какими методами представлена система учета прямых затрат предприятия?
7. Какие преимущества в управлении затратами и принятии управленческих решений предусмотрены при применении системы нормативных затрат?
8. Раскройте преимущества в управлении и принятии управленческих решений системы стандартных затрат.

2. Тестовые задания по теме «Системы учета затрат и принятие управленческих решений».

Задание: ответить на тестовые задания:

- 1. Управленческое решение - это:** (один вариант ответа)

- а) результат процесса логического выбора из множества альтернатив наиболее рациональных, последовательных действий для достижения поставленной цели;
- б) формирование информации о производственном процессе и предоставление ее внешним пользователям;
- в) процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интеграции и передачи финансовой информации.

2. Этапы разработки и принятия управленческих решений: (один вариант ответа)

- а) определение и формулировка проблем; определение цели и задач, которые достигаются после реализации управленческого решения;
- б) определение и формулировка проблем; определение цели и задач, которые достигаются после реализации управленческого решения; установление критерия выбора решения; разработка возможных способов достижения цели и вариантов решения;
- в) определение и формулировка проблем; определение цели и задач, которые достигаются после реализации управленческого решения; установление критерия выбора решения; разработка возможных способов достижения цели и вариантов решения; оценка по установленному критерию вариантов решений и выбор лучшего из них.

3. Альтернативные варианты при принятии решений: (один вариант ответа)

- а) должны быть сопоставимы по информационной обеспеченности;
- б) должны обеспечить сопоставимость информации на этапе идентификации объектов;
- в) применяются преимущественно при недостаточности количественно определенной информации.

4. Качественные методы принятия управленческих решений - это: (один вариант ответа)

- а) опрос, мозговой штурм;
- б) моделирование, математическая статистика;
- в) профессиональное суждение.

5. Количественные методы принятия управленческих решений - это: (один вариант ответа)

- а) опрос, мозговой штурм;
- б) моделирование, математическая статистика;
- в) профессиональное суждение.

6. В сельском хозяйстве для учета трудовых затрат применяются документы: (один вариант ответа)

- а) учетный лист тракториста-машиниста, учетный лист труда и выполненных работ;
- б) лицевой счет подразделения;
- в) журнал-ордер № 10.

7. Учет выработки рабочих может быть: (один вариант ответа)

- а) пооперационным и по конечной операции;
- б) попередельным и подетальным;
- в) директ-кост и стандарт-кост.

3 Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в сельском хозяйстве

3.1 Учет вспомогательных производств

В процессе изучения порядка учета затрат и калькулирования себестоимости работ и услуг вспомогательных производств, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся должен:

знать:

- объекты и статьи затрат вспомогательных производств, документы и регистры учета затрат и выполненных работ (оказанных услуг);

- порядок учета затрат и калькулирования себестоимости работ и услуг вспомогательных производств.

уметь:

- вести учет затрат во вспомогательных производствах;
- калькулировать себестоимость работ и услуг вспомогательных производств.

владеть навыками: применения на практике знаний и умений по учету затрат и калькулированию себестоимости работ и услуг вспомогательных производств.

Вспомогательными производствами сельскохозяйственного предприятия считаются такие производства, которые обслуживают его основные отрасли в порядке выполнения для них определенных работ или оказания услуг.

Учет затрат и выполненных работ по вспомогательным производствам ведут на счете 23, по дебету которого собирают затраты в разрезе статей, с кредита эти затраты списывают по потребителям пропорционально объему

выполненных работ (оказанных услуг) и фактической себестоимости единицы услуг.

Согласно плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методических рекомендаций по его применению (Приказ Минсельхоза России от 13.06.2001 № 654) счет 23 имеет субсчета:

- 23-1 Ремонтные мастерские
- 23-2 Ремонт зданий и сооружений
- 23-3 Машинно-тракторный парк
- 23-4 Автомобильный транспорт
- 23-5 Энергетические производства (хозяйства)
- 23-6 Водоснабжение
- 23-7 Гужевого транспорт
- 23-8 Прочие вспомогательные производства

К счету 23 могут открываться субсчета и аналитические счета в соответствии с наличием вспомогательных производств на сельскохозяйственном предприятии и видами работ и услуг, оказываемых вспомогательными производствами.

В связи с тем, что вспомогательные производства выполняют работы и оказывают услуги для всех отраслей сельскохозяйственного предприятия, исчисление себестоимости работ и услуг по ним осуществляется в первую очередь.

При закрытии субсчетов и аналитических счетов к счету 23 особое внимание обращается на последовательность. При выборе последовательности необходимо учитывать условия деятельности сельскохозяйственного предприятия, в основу выбора последовательности должен быть положен принцип минимального допуска условностей.

При закрытии счета 23 наибольшее число условностей приходится на те субсчета и аналитические счета, которые

закрываются первыми. Это объясняется тем, что услуги, предоставленные им другими вспомогательными производствами, оцениваются по плановой себестоимости, так как фактическая себестоимость по ним еще не определена (то есть на них не относятся калькуляционные разницы). На закрываемые в последнюю очередь субсчета и аналитические счета списываются калькуляционные разницы со всех ранее закрытых.

При определении последовательности закрытия счета 23 необходимо учесть четыре принципа:

- вначале закрываются субсчета и аналитические счета, не имеющие встречных услуг и потребителей внутри счета 23;

- затем закрываются субсчета и аналитические счета, не имеющие встречных услуг, но имеющие потребителей в пределах счета 23;

- после этого закрываются субсчета и аналитические счета, имеющие минимум встречных услуг и минимум потребителей внутри счета 23;

- в последнюю очередь закрываются субсчета и аналитические счета, имеющие максимум встречных услуг и минимум потребителей в пределах счета 23.

Закрытие счета 23 имеет две особенности:

1. Наличие внутреннего оборота, который должен исключаться по количеству и по сумме, так как плановая себестоимость работ и услуг одних вспомогательных производств, другим, уже закрытым до фактической себестоимости не доводится.

2. Во многих вспомогательных производствах имеет место самообслуживание, плановая себестоимость работ и услуг самим себе до фактической не доводится, следовательно, при расчете фактической себестоимости

затраты на самообслуживание по количеству и по сумме исключаются.

Расчет фактической себестоимости калькуляционной единицы производится по формуле:

$$\Phi_c = (\Phi_z - П_z - П_c) / (К_f - К_z - К_c),$$

где Φ_c - фактической себестоимости калькуляционной единицы;

Φ_z - фактические затраты по субсчету или аналитическому счету;

$П_z$ - плановая себестоимость услуг по закрытым субсчета и аналитическим счетам;

$П_c$ - плановая себестоимость услуг по самообслуживанию;

$К_f$ - фактический объем услуг;

$К_z$ - фактический объем услуг по закрытым субсчетам и аналитическим счетам;

$К_c$ - фактический объем услуг по самообслуживанию.

На счете 23.1 «Ремонтные мастерские» объектами учета являются:

- виды ремонтируемых сельскохозяйственных машин и автомобилей по маркам и наименованиям;

- изготавливаемые запасные части, инструменты и хозяйственные принадлежности.

Объектом калькулирования в ремонтной мастерской является производственный заказ на:

- ремонт сельскохозяйственных машин и автомобилей (по маркам и наименованиям);

- изготовление запасных частей, инструментов и хозяйственных принадлежностей.

Поступающая для ремонта в мастерскую техника подвергается тщательному осмотру. При осмотре:

- определяется степень износа отдельных деталей и узлов;

- устанавливается сложность ремонта, объем работ, потребность в запасных частях.

На основании осмотра машин составляется «Дефектная ведомость по ремонту транспортного средства», в которой определяют сметную стоимость ремонта. Дефектная ведомость составляется в двух экземплярах. Один экземпляр передают на склад для подбора и выдачи запасных частей. Второй экземпляр оставляют в ремонтной мастерской как сметный документ на проведение ремонта.

После окончания ремонта фактическая себестоимость ремонта сравнивается со сметной стоимостью ремонта из дефектной ведомости:

- определяются отклонения фактической себестоимости от сметной;

- выявляются причины и виновники (инициаторы) отклонений.

На основании первичных документов, отражающих затраты на ремонт, делают записи в сводный документ «Журнал учета затрат в ремонтной мастерской».

Журнал учета затрат в ремонтной мастерской заполняется в разрезе каждой ремонтируемой машины. На отдельных страницах журнала систематизируются общепроизводственные (цеховые) расходы ремонтной мастерской, которые в конце отчетного периода распределяются на аналитические счета учета затрат по заказам пропорционально сумме основной оплаты труда.

Прямые затраты учитывают в разрезе типовой номенклатуры статей затрат для счета 23.

Косвенные затраты в течение года собираются на отдельном аналитическом счете в разрезе статей затрат, затем объединяются в обособленную статью «Общепроизводственные (цеховые) расходы ремонтной мастерской». В случаях, когда проводимые ремонты носят

длительный характер, общепроизводственные (цеховые) расходы ремонтных мастерских включают в затраты по заказам в нормативном размере, установленном в процентах к основной оплате труда.

В конце года общепроизводственные (цеховые) расходы, отнесенные на заказы в нормативном размере, корректируют до уровня фактических затрат путем списания калькуляционных разниц.

По незаконченным ремонтным на конец года заказам определяется стоимость незавершенного производства на отчетную дату.

При определении стоимости незавершенного производства к прямым затратам по незаконченным ремонтным заказам добавляют и общепроизводственные (цеховые) расходы.

По каждому выполненному заказу определяется фактическая себестоимость работ, которая списывается с кредита счета 23.1 в дебет счетов учета:

- потребителей работ (заказчиков);
- запасных частей, инструментов, хозяйственного инвентаря.

Регистром аналитического учета затрат в ремонтной мастерской является лицевой счет подразделения. В первом разделе лицевого счета собираются затраты ремонтной мастерской в разрезе заказов, во втором – выполненные работы. Основанием для заполнения лицевого счета подразделения являются итоговые данные журнала учета затрат в ремонтной мастерской.

По дебету счета 23.2 ведут учет всех затрат по проведению капитального и текущего ремонтов зданий и сооружений.

В составе затрат на капитальный ремонт учитывают также расходы по реконструкции и модернизации, если эти мероприятия осуществляются одновременно с ремонтом.

Учет затрат на ремонт в разрезе типовой номенклатуры статей ведут в сводном документе «Ведомость учета затрат по капитальным вложениям и ремонту».

В ведомости учета затрат по капитальным вложениям и ремонту на основании первичных документов набирают отдельно затраты по текущему и капитальному ремонту. Ведомость открывают на год с вкладными листами отдельно на каждый объект ремонта. В ней отражают стоимость незавершенного производства на начало года и набирают затраты за период ремонта.

Учет общепроизводственных (цеховых) расходов ведется аналогично учету в ремонтных мастерских. На отдельных страницах ведомости систематизируются общепроизводственные (цеховые) расходы по ремонту зданий и сооружений, которые в конце отчетного периода распределяются на аналитические счета учета затрат по заказам пропорционально сумме основной оплаты труда.

В случаях, когда проводимые ремонты носят длительный характер, общепроизводственные (цеховые) расходы по ремонту зданий и сооружений включают в затраты по заказам в нормативном размере, установленном в процентах к основной оплате труда.

В конце года общепроизводственные (цеховые) расходы, отнесенные на заказы в нормативном размере, корректируют до уровня фактических затрат путем списания калькуляционных разниц.

Регистром аналитического учета является лицевой счет подразделения. При небольшом количестве объектов ремонта аналитический учет затрат ведется в лицевом счете

подразделения без заполнения ведомости учета затрат по капитальным вложениям и ремонту.

Фактическую себестоимость отремонтированных объектов списывают с кредита счета 23.2 на счета учета потребителей работ (заказчиков ремонта).

Затраты по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка (тракторов, комбайнов и других самоходных сельскохозяйственных машин) учитывают на счете 23.3 «Машинно-тракторный парк» в разрезе двух групп аналитических счетов:

1. Содержание и эксплуатация тракторов;
2. Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин.

Первичные документы по учету затрат и выполненным работ:

1. Отчет о движении горючего и смазочных материалов;
2. Учетный лист тракториста-машиниста;
3. Путевой лист трактора;
4. Другие.

Затраты из первичных документов систематизируются в сводном документе «Накопительная ведомость учета затрат».

Регистр аналитического учета – лицевой счет подразделения.

Прямые затраты (оплата труда, нефтепродукты), относящиеся к растениеводству, на счете 23.3 не учитываются, а сразу относятся в затраты по видам сельскохозяйственных культур.

Косвенные затраты распределяются на потребителей пропорционально себестоимости 1 условного эталонного гектара на сельскохозяйственных работах и 1 тонно-километра на транспортных работах.

Общепроизводственные (цеховые) расходы машинно-тракторного парка распределяются на аналитические счета (содержание и эксплуатация тракторов; содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин) пропорционально сумме по статье «Оплата труда».

Калькуляционной единицей:

1. на сельскохозяйственных работах является 1 условный эталонный гектар;

2. на транспортных работах является 1 тонно-километр.

Фактическая себестоимость 1 условного эталонного гектара определяется по формуле:

$$\Phi_c = K_z / K_g,$$

где Φ_c - фактическая себестоимость 1 условного эталонного гектара;

K_z – косвенные затраты на сельскохозяйственные работы;

K_g – количество условных эталонных гектаров.

Фактическая себестоимость 1 тонно-километра определяется по формуле:

$$\Phi_c = \Phi_z / K_k,$$

где, Φ_c - фактическая себестоимость 1 тонно-километра;

Φ_z – фактические затраты на транспортные работы;

K_k – количество тонно-километров.

На сельскохозяйственных предприятиях широкое применение находит автотранспорт. Его используют для завоза необходимых в производстве материалов, вывоза готовой продукции и на внутрихозяйственных перевозках.

К счету 23.4 открываются аналитические счета:

23.4.1 Грузовой автотранспорт

23.4.2 Пассажирский транспорт

23.4.3 Легковой автотранспорт

23.4.4 Специальные автомашины

23.4.5 Цеховые расходы

Первичные документы по учету работы автотранспорта:

1. путевой лист грузового автомобиля при сдельной оплате;
2. путевой лист грузового автомобиля при повременной оплате;
3. путевой лист легкового автомобиля;
4. путевой лист автобуса.

Путевой лист выдают водителям, как правило, на один день, при условии сдачи предыдущего путевого листа.

Сводным документом является «Накопительная ведомость учета затрат». На каждую автомашину отрывается отдельный бланк ведомости, где записывают все основные реквизиты из путевых листов в хронологической последовательности. В конце месяца в ведомости подводят итоги затрат и выполненной работы автотранспорта, при необходимости составляют сводную ведомость.

Регистр аналитического учета – лицевой счет подразделения.

Калькуляционные единицы:

1. по работе грузового автотранспорта - 10 тонно-километров;
2. по работе специальных машин и по перевозке людей – 1 машино-день.

Работы, выполненные грузовым автотранспортом, списывают на счета потребителей в течение года по плановой себестоимости. В конце года плановая себестоимость доводится до уровня фактических затрат путем списания калькуляционных разниц.

При исчислении фактической себестоимости тонно-километра подсчитывают общую сумму фактических затрат, учтенных по дебету счета 23.4.1, за вычетом стоимости отработанного масла и других возвратных материалов. Разницу делят на количество тонно-километров,

выполненных автотранспортом без работ по самообслуживанию.

Фактическая себестоимость отработанного машино-дня определяется делением общей суммы затрат по соответствующему счету (23.4.2, 23.4.3, 23.4.4), за исключением стоимости оприходованных ценностей, на общее количество отработанных машино-дней.

Цеховые расходы, учтенные по дебету счета 23.4.5, распределяют на остальные аналитические счета (23.4.1, 23.4.2, 23.4.3, 23.4.4) пропорционально количеству автомобиле-дней пребывания их на предприятии.

На сельскохозяйственных предприятиях при внутрихозяйственных перевозках на короткие расстояния применяют гужевой транспорт. На каждом сельскохозяйственном предприятии может использоваться несколько видов рабочего скота.

Учет затрат ведется на счете 23.7 в разрезе калькуляционных статей.

Первичные документы по учету затрат:

1. ведомость расхода кормов;
2. учетные листы труда и выполненных работ
3. другие.

Затраты из первичных документов систематизируются в накопительной ведомости учета затрат.

Регистр аналитического учета – лицевой счет подразделения. В лицевом счете подразделения указываются:

1. затраты в разрезе калькуляционных статей,
2. выход продукции от рабочего скота (приплод, конский волос, шерсть, навоз),
3. работа гужевого транспорта в разрезе потребителей.

Калькуляционная единица - один день работы гужевого транспорта. В течение года выполненную работу оценивают

по плановой себестоимости. Фактическую себестоимость выполненной работы определяют в конце года.

Приплод от рабочего скота оценивают в размере себестоимости 60 кормо-дней содержания взрослой лошади, навоз – по нормативу затрат на его уборку, другие виды побочной продукции – по ценам возможной реализации.

Фактическая себестоимость 1 кормо-дня содержания взрослой лошади определяется по формуле:

$$\text{Фс} = (\text{Зс} - \text{Пп}) / \text{Кд},$$

где Фс - фактическая себестоимость 1 кормо-дня содержания взрослой лошади;

Зс - затраты по содержанию рабочего скота;

Пп – стоимость побочной продукции (навоза);

Кд - общее количество кормо-дней рабочего скота.

Фактическая себестоимость 1 дня работы рабочего скота определяется по формуле:

$$\text{Фс} = (\text{Зс} - \text{Пп}) / \text{Др},$$

где Фс – фактическая себестоимость 1 дня работы рабочего скота;

Зс – затраты по содержанию рабочего скота;

Пп – стоимость побочной продукции (приплода, навоза);

Др – количество дней работы рабочего скота.

Затраты по содержанию молодняка рабочего скота учитывают на отдельном аналитическом счете счета 20.2 «Животноводство».

Для учета затрат и оказанных услуг по электроснабжению предназначен счет 23.5.1 «Энергетические производства». Затраты собирают из первичных документов в ведомости учета затрат.

Для обобщения данных об использовании электроэнергии заполняется отчет об использовании электроэнергии. В нем записываются общие сведения о полученной электроэнергии и осуществляется распределение

полученной электроэнергии по отраслям, а внутри каждой отрасли – по учетным группам и видам производств, отпуск другим потребителям, потери электроэнергии в электросети, трансформаторах и преобразователях.

Калькуляционной единицей в электроснабжении является 10 кВт/час.

Фактическая себестоимость 1 кВт/час электроэнергии определяется по формуле:

$$\Phi_c = \Phi_z / K_z,$$

где Φ_c - фактическая себестоимость 1 кВт/час электроэнергии;

Φ_z – фактические затраты по электроснабжению;

K_z – количество отпущенной потребителям электроэнергии.

Фактическую себестоимость электроэнергии распределяют по потребителям пропорционально количеству отпущенных киловатт-часов.

Учет затрат и оказанных услуг по теплоснабжению ведут на счете 23.5.2 «Энергетические производства». Затраты из первичных документов систематизируют в накопительной ведомости учета затрат.

Регистром аналитического учета является лицевой счет подразделения.

Калькуляционной единицей является 10 Гкал теплоэнергии.

Фактическая себестоимость 1 Гкал теплоэнергии определяется по формуле:

$$\Phi_c = \Phi_z / K_t,$$

где Φ_c - фактическая себестоимость 1 Гкал теплоэнергии;

Φ_z – фактические затраты по теплоснабжению;

K_t – количество отпущенной потребителям теплоэнергии.

Учет затрат и оказанных услуг по водоснабжению ведут на счете 23.6 «Водоснабжение». Затраты из первичных документов систематизируют в накопительной ведомости учета затрат. Объем полученной воды определяется по показаниям водоизмерительных приборов, либо по мощности водокачки и количеству отработанных часов.

Регистром аналитического учета является лицевой счет подразделения.

Калькуляционной единицей является 1 кубометр воды.

Фактическая себестоимость 1 кубометра воды определяется по формуле:

$$\Phi_c = \Phi_z / K_t,$$

где Φ_c - фактическая себестоимость 1 кубометра воды;

Φ_z – фактические затраты по водоснабжению;

K_t – количество отпущенной потребителям воды.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Для каких целей организуются вспомогательные производства?
2. Охарактеризуйте процесс учета затрат и калькулирования себестоимости работ ремонтной мастерской.
3. Как организуется учет затрат и порядок калькулирования себестоимости работ при ремонте зданий и сооружений?
4. Охарактеризуйте процесс учета затрат и калькулирования себестоимости услуг машинно-тракторного парка.
5. Охарактеризуйте учет затрат и процесс калькулирования себестоимости услуг автопарка.

6. Какие энергетические производства Вам известны? Как в них организуется учет затрат и процесс калькулирования себестоимости услуг?

7. Раскройте порядок учета затрат и оказанных услуг по водоснабжению.

8. Как организуется учет затрат и процесс калькулирования себестоимости продукции (работ) гужевого транспорта?

2. Тестовые задания по теме «Учет вспомогательных производств».

Задание: ответить на тестовые задания:

1. Объектами учета в ремонтной мастерской являются: (один вариант ответа)

а) виды ремонтируемых сельскохозяйственных машин и автомобилей по маркам и наименованиям;

б) виды ремонтируемых сельскохозяйственных машин и автомобилей по маркам и наименованиям, а также изготавливаемые запасные части, инструменты и хозяйственные принадлежности;

в) документация, инвентаризация, счета и двойная запись, отчетность, денежная оценка и калькуляция.

2. Сметную стоимость ремонта определяют: (один вариант ответа)

а) в лицевом счете подразделения;

б) в ведомости дефектов на ремонт машин;

в) в учетной политике.

3. Общепроизводственные (цеховые) расходы ремонтной мастерской распределяются на аналитические счета учета затрат по заказам пропорционально: (один вариант ответа)

а) сумме прямых затрат;

б) плановым (нормативным) ставкам;

в) основной оплаты труда.

4. Аналитические счета в ремонтной мастерской открывают: (один вариант ответа)

- а) на каждый заказ;
- б) на каждую бригаду;
- в) на каждый день.

5. Регистром аналитического учета в ремонтной мастерской является: (один вариант ответа)

- а) лицевой счет подразделения;
- б) журнал учета затрат в ремонтной мастерской;
- в) табель учета использования рабочего времени.

6. Калькуляционной единицей в электроснабжении является: (один вариант ответа)

- а) 1 кВт/час;
- б) 10 кВт/час;
- в) 100 кВт/час.

7. Регистром аналитического учета в электроцехе является: (один вариант ответа)

- а) лицевой счет подразделения;
- б) журнал учета затрат в ремонтной мастерской;
- в) табель учета использования рабочего времени.

8. В течение года услуги по электроснабжению оцениваются: (один вариант ответа)

- а) по плановой себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости.

9. По окончании года услуги по электроснабжению оцениваются: (один вариант ответа)

- а) по плановой себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости.

10. Фактическую себестоимость электроэнергии распределяют по потребителям пропорционально: (один вариант ответа)

- а) сумме прямых затрат;
- б) сумме затрат на оплату труда;
- в) количеству отпущенных киловатт-часов.

11. Регистром аналитического учета в котельной является: (один вариант ответа)

- а) лицевой счет подразделения;
- б) журнал учета затрат в ремонтной мастерской;
- в) табель учета использования рабочего времени.

12. В течение года услуги по теплоснабжению оцениваются: (один вариант ответа)

- а) по плановой себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости.

13. По окончании года услуги по теплоснабжению оцениваются: (один вариант ответа)

- а) по плановой себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости.

14. Калькуляционной единицей в теплоснабжении является: (один вариант ответа)

- а) 1 Гкал теплоэнергии;
- б) 10 Гкал теплоэнергии;
- в) 100 Гкал теплоэнергии.

15. Учет затрат и оказанных услуг по теплоснабжению ведут на бухгалтерском счете: (один вариант ответа)

- а) 20;
- б) 23;
- в) 25.

16. Регистром аналитического учета в водоснабжении является: (один вариант ответа)

- а) лицевой счет подразделения;
- б) журнал учета затрат в ремонтной мастерской;
- в) табель учета использования рабочего времени.

17. В течение года услуги по водоснабжению оцениваются: (один вариант ответа)

- а) по плановой себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости.

18. По окончании года услуги по водоснабжению оцениваются: (один вариант ответа)

- а) по плановой себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости.

19. Калькуляционной единицей в водоснабжении является: (один вариант ответа)

- а) 1 кубометр воды;
- б) 10 кубометров воды;
- в) 100 кубометров воды.

20. Учет затрат и оказанных услуг по водоснабжению ведут на бухгалтерском счете: (один вариант ответа)

- а) 20;
- б) 23;
- в) 25.

21. Регистром аналитического учета затрат по содержанию гужевого транспорта является: (один вариант ответа)

- а) лицевой счет подразделения;
- б) журнал учета затрат в ремонтной мастерской;
- в) табель учета использования рабочего времени.

22. В течение года услуги гужевого транспорта оцениваются: (один вариант ответа)

- а) по плановой себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости.

23. По окончании года услуги гужевого транспорта оцениваются: (один вариант ответа)

- а) по плановой себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости.

24. Калькуляционной единицей услуг гужевого транспорта является: (один вариант ответа)

- а) 1 день работы;
- б) 1 смена;
- в) 1 тонно-километр.

25. Учет затрат и оказанных услуг гужевого транспорта ведут на бухгалтерском счете: (один вариант ответа)

- а) 20;
- б) 23;
- в) 25.

26. Регистром аналитического учета в автопарке является: (один вариант ответа)

- а) лицевой счет подразделения;
- б) журнал учета затрат в ремонтной мастерской;
- в) табель учета использования рабочего времени.

27. В течение года услуги автопарка оцениваются: (один вариант ответа)

- а) по плановой себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости.

28. По окончании года услуги автопарка оцениваются: (один вариант ответа)

- а) по плановой себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости.

29. Калькуляционной единицей по грузовым автомобилям является: (один вариант ответа)

- а) 1 тонно-километр;
- б) 10 тонно-километров;
- в) 100 тонно-километров.

30. Учет затрат по содержанию и эксплуатации автопарка ведут на бухгалтерском счете: (один вариант ответа)

- а) 20;
- б) 23;
- в) 25.

31. Регистром аналитического учета в машинно-тракторном парке является: (один вариант ответа)

- а) лицевой счет подразделения;
- б) журнал учета затрат в ремонтной мастерской;
- в) табель учета использования рабочего времени.

32. В течение года услуги машинно-тракторного парка оцениваются: (один вариант ответа)

- а) по плановой себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости.

33. По окончании года услуги машинно-тракторного парка оцениваются: (один вариант ответа)

- а) по плановой себестоимости;
- б) по нормативной себестоимости;
- в) по фактической себестоимости.

34. Калькуляционной единицей на сельскохозяйственных работах в машинно-тракторном парке является: (один вариант ответа)

- а) 1 тонно-километр;
- б) 1 условный эталонный гектар;
- в) 1 машино-день.

35. Учет затрат по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка ведут на бухгалтерском счете: (один вариант ответа)

- а) 20;
- б) 23;
- в) 25.

36. Если фактическая себестоимость услуг машинно-тракторного парка меньше плановой, то калькуляционную разницу списывают методом: (один вариант ответа)

- а) красное сторно;
- б) дополнительной записи.

37. Если фактическая себестоимость услуг машинно-тракторного парка больше плановой, то калькуляционную разницу списывают методом: (один вариант ответа)

- а) красное сторно;
- б) дополнительной записи.

38. Калькуляционной единицей на транспортных работах в машинно-тракторном парке является: (один вариант ответа)

- а) 1 тонно-километр;
- б) 1 условный эталонный гектар;
- в) 1 машино-день.

39. Затраты по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка: (один вариант ответа)

- а) относятся на финансовые результаты сельскохозяйственного предприятия;
- б) распределяются на потребителей.

40. Возвратные материалы (отработанное масло и авторезина): (один вариант ответа)

- а) вычитаются из общей суммы затрат;
- б) прибавляются к общей сумме затрат.

3. Практические задания по теме «Учет вспомогательных производств».

Задание 1: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты по содержанию и эксплуатации автопарка за год составили 1100000 руб. Оприходовано отработанное масло и

авторезина по цене возможной реализации на сумму 40000 руб. Плановая себестоимость 10 т/км 200 руб. 00 коп.

Требуется: заполнить бухгалтерскую справку (таблица 9).

Таблица 9 - Бухгалтерская справка по распределению калькуляционных разниц в автопарке

| Потребитель | Количество т/км | Плановая себестоимость, руб. | Калькуля ционная разница, руб. |
|---|--------------------|------------------------------------|---|
| Озимая рожь | 11500 | | |
| Кормовые | 9500 | | |
| Картофель | 4000 | | |
| Дойное стадо | 7000 | | |
| Животные на выращивании и откорме | 3000 | | |
| Самообслуживание | 500 | | - |
| Итого | 35500 | | |

Задание 2: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка на сельскохозяйственных работах составили за год – 3000000 руб. Плановая себестоимость 1 усл. эт. га 100 руб.

Требуется: заполнить бухгалтерскую справку (таблица 10).

Таблица 10 - Бухгалтерская справка по распределению калькуляционных разниц на сельскохозяйственных работах

| Потребитель | Количество усл. эт. га | Плановая себестоимость | Калькуляционная разница |
|-------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| Озимая рожь | 5000 | | |
| Картофель | 7000 | | |
| Корнеплоды | 3000 | | |
| Кормовые | 5000 | | |
| Итого | 20000 | | |

Задание 3: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Фактические затраты по содержанию и эксплуатации машинно-тракторного парка на транспортных работах за год составили 750000 руб. Плановая себестоимость 1 т/км 30 руб.

Требуется: заполнить бухгалтерскую справку (таблица 11).

Таблица 11 - Бухгалтерская справка по распределению калькуляционных разниц на транспортных работах

| Потребитель | Количество т/км | Плановая себестоимость | Калькуляционная разница |
|-----------------------------------|-----------------|------------------------|-------------------------|
| Дойное стадо | 10000 | | |
| Животные на выращивании и откорме | 5000 | | |
| Итого | 15000 | | |

3.2 Учет затрат на управление и обслуживание производства

В процессе изучения порядка учета затрат на управление и обслуживание производства, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся должен:

знать:

- объекты и статьи учета косвенных затрат, документы и регистры учета затрат на управление и обслуживание производства;

- порядок учета и распределения затрат на управление и обслуживание производства.

уметь:

- вести учет затрат на управление и обслуживание производства;

- правильно распределять затраты на управление и обслуживание производства.

владеть навыками: применения на практике знаний и умений по учету и распределению затрат на управление и обслуживание производства.

Общепроизводственные расходы включают в себя расходы на организацию производства и управление отдельными отраслями производства и подразделениями, а также различные производственные затраты, которые нельзя непосредственно отнести на ту или иную культуру, либо на тот или иной вид продукции, так как они относятся к отрасли или к производственному подразделению в целом.

Для более точного и обоснованного отнесения затрат по назначению важно подразделение общепроизводственных расходов в зависимости от места их возникновения.

Затраты по организации производства, управлению и обслуживанию подразделяются на цеховые, бригадные, фермерские и общеотраслевые.

Бригадные, фермерские и цеховые расходы учитывают отдельно по каждому внутрихозяйственному подразделению, а общеотраслевые – по отраслям.

К бригадным, фермерским, цеховым и общеотраслевым расходам относятся:

1. Затраты на оплату труда с отчислениями на социальные нужды аппарата управления и прочего персонала, чьи функции связаны с организацией работ в бригадах, на фермах, в цехах и отрасли в целом;

2. Расходы на ремонт основных средств общеотраслевого (бригадного, цехового) назначения;

3. Другие расходы, связанные с организацией и обслуживанием производственного процесса в бригадах, на фермах, в цехах и отрасли в целом.

Для общепроизводственных расходов устанавливается единая методика учета и контроля затрат:

1. По каждому их виду составляется плановая смета с подразделением по статьям;

2. Аналитический учет затрат организуется по статьям;

3. Фактические затраты по статьям сопоставляют со сметными и устанавливают отклонения.

Общепроизводственные расходы ежемесячно собирают в накопительной ведомости учета общепроизводственных расходов по данным первичных документов в разрезе установленной номенклатуры статей.

Итоговые данные о затратах из накопительной ведомости учета общепроизводственных расходов переносят в лицевой счет, где ведется их аналитический учет.

Для ведения синтетического учета общепроизводственных расходов в плане счетов предусмотрен счет 25 «Общепроизводственные расходы», к которому открываются субсчета:

25 – 1 Общепроизводственные расходы растениеводства

25 – 2 Общепроизводственные расходы животноводства

25 – 3 Общепроизводственные расходы промышленных производств.

В перерабатывающих отраслях АПК к счету 25 могут открываться субсчета:

25 – 1 Содержание и эксплуатация машин и оборудования

25 – 2 Общецеховые расходы.

По дебету счета 25 собирают затраты, а по кредиту производят их распределение. По окончании отчетного периода общепроизводственные расходы распределяются и включаются в себестоимость конкретных видов продукции косвенным путем, то есть путем распределения пропорционально выбранной базе.

Бригадные, фермерские, цеховые расходы включаются в себестоимость только той продукции, которая производится в бригаде, на ферме или в данном цехе.

Общепроизводственные расходы распределяются и включаются в себестоимость продукции, производимой в растениеводстве, животноводстве или промышленном производстве.

Ежемесячно суммы, учтенные на счете 25, распределяются в фактическом или плановом размере по назначению с последующей корректировкой до фактических сумм в конце года. В конце года счет 25 закрывается и сальдо не имеет.

Общепроизводственные расходы распределяют по объектам учета затрат основного производства

пропорционально сумме прямых затрат за минусом стоимости семян в растениеводстве, кормов в животноводстве и сырья, материалов и полуфабрикатов в промышленном производстве.

Общепроизводственные расходы растениеводства относятся на аналитические счета растениеводства бухгалтерской записью:

Дебет 20 – 1 Кредит 25 – 1.

Общепроизводственные расходы животноводства относятся на аналитические счета животноводства бухгалтерской записью:

Дебет 20 – 2 Кредит 25 – 2.

Общепроизводственные расходы промышленных производств относятся на аналитические счета промышленного производства бухгалтерской записью:

Дебет 20 – 3 Кредит 25 – 3.

При необходимости для целей управления общепроизводственные расходы могут распределяться комбинированным способом в следующем порядке:

1. Общепроизводственные расходы растениеводства (бригадные и общеотраслевые):

1.1 расходы на оплату труда – пропорционально основной оплате труда производственного персонала в растениеводстве;

1.2 остальная часть – пропорционально основной оплате труда производственного персонала + затраты на содержание основных средств;

2. Общепроизводственные расходы животноводства (фермерские и общеотраслевые):

2.1 расходы на оплату труда – пропорционально основной оплате труда производственного персонала в животноводстве;

2.2 остальная часть – пропорционально основной оплате труда производственного персонала + затраты на содержание основных средств;

3. Общепроизводственные расходы промышленных производств (цеховые и общеотраслевые):

3.1 расходы на оплату труда – пропорционально основной оплате труда производственного персонала промышленных производств;

3.2 остальная часть затрат – пропорционально основной оплате труда производственного персонала + затраты на содержание основных средств.

В перерабатывающих отраслях АПК общепроизводственные расходы распределяются между объектами учета ежемесячно различными способами, в зависимости от технологии производства:

1. прямой способ (при узкой специализации);
2. пропорционально основной оплате труда производственных рабочих;
3. пропорционально сумме прямых затрат;
4. пропорционально плановому объему выпуска продукции по плановым расходам, то есть в сметно-нормативном порядке.

Этот метод в основном применяется в плодоовощных перерабатывающих организациях при сезонном производстве. В конце года отклонения сметно-нормативных затрат от фактических общепроизводственных расходов распределяются дополнительно, если фактические расходы выше сметно-нормативных, или списываются методом красного сторно, если фактические расходы окажутся ниже сметно-нормативных;

5. другие способы.

Часть общепроизводственных расходов может относиться на стоимость брака в производстве бухгалтерской записью: Дебет 28 Кредит 25.

Во всех организациях АПК перед распределением общепроизводственных расходов их необходимо уменьшить на стоимость оприходованных возвратных отходов:

1. стоимость отработанного масла от легковых автомобилей общепроизводственного назначения: Дебет 10 Кредит 25.

2. стоимость металлолома, полученного в результате ремонта оборудования: Дебет 10 Кредит 25.

Общехозяйственные расходы включают в себя затраты на управление и обслуживание хозяйства в целом. Они представляют собой расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых и финансовых ресурсов в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого имущественно-финансового комплекса.

Типовая номенклатура общехозяйственных расходов состоит из следующих статей:

1. Материальные затраты (конторские, типографские, почтово-телеграфные расходы);

2. Оплата труда (расходы на оплату труда административно-управленческого персонала);

3. Отчисления на социальные нужды;

4. Содержание основных средств (амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств общехозяйственного назначения, содержание легкового автотранспорта и компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей);

5. Работы и услуги вспомогательных производств;

6. Налоги и сборы (транспортный налог);

7. Прочие расходы (представительские расходы, оплата консультационных, информационных и аудиторских услуг, расходы на противопожарные мероприятия, охрану труда и технику безопасности, расходы на служебные поездки и командировки);

8. Непроизводительные расходы (потери от простоев, оплата судебных издержек и арбитражных сборов).

Для небольших организаций учет общехозяйственных расходов рекомендуется вести по укрупненной номенклатуре с подразделением на три группы, в каждой из которых выделяются следующие комплексные статьи:

1. расходы на управление:
 - 1.1 оплата труда аппарата управления;
 - 1.2 отчисления на социальные нужды;
 - 1.3 командировки и перемещения;
 - 1.4 содержание пожарной и сторожевой охраны;
 - 1.5 прочие расходы.
2. Хозяйственные расходы:
 - 2.1 оплата труда обслуживающего персонала;
 - 2.2 отчисления на социальные нужды;
 - 2.3 содержание основных средств;
 - 2.4 охрана труда;
 - 2.5 прочие расходы.
3. непроизводительные расходы:
 - 3.1 недостачи и потери от порчи ценностей;
 - 3.2 прочие непроизводительные расходы.

В средних и крупных организациях для получения систематизированной информации рекомендуется ведение сводного регистра, обеспечивающего единство статей и элементов затрат, - накопительной ведомости учета общехозяйственных расходов.

Накопительную ведомость целесообразно составлять ежемесячно на основании первичных документов: табелей

учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, нарядов на сдельную работу, накладных внутривозвратного назначения, путевых листов, ведомостей начисления амортизации основных средств, авансовых отчетов и других платежных и расчетных документов.

Итоговую информацию за месяц и нарастающим итогом с начала года из накопительной ведомости переносят в лицевой счет.

Синтетический учет общехозяйственных расходов ведут на собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы», который субсчетов не имеет. По дебету счета учитывают расходы, по кредиту – их распределение.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в сумме фактических затрат (нормативном или плановом размере) относят по назначению и включают в себестоимость продукции основных производств, работ и услуг вспомогательных производств, выполненных на сторону, а также обслуживающих производств и хозяйств (если производили услуги на сторону) с корректировкой до фактических сумм в конце года.

Общехозяйственные расходы также относят на капитальное строительство, выполняемое хозяйственным способом, при условии если:

1. на закладку и выращивание многолетних насаждений не утверждаются сметы накладных расходов;
2. строительство в организации не имеет своего хозяйственного аппарата, поэтому административно-хозяйственное обслуживание строительства выполняется руководством организации.

Общехозяйственные расходы не относят на затраты по орошению и осушению земель, на содержание и

использование тракторов, комбайнов и других самоходных машин, на ремонт зданий, сооружений и оборудования, а также на жилищно-коммунальное хозяйство, детские дошкольные учреждения и другие объекты культурно-бытового назначения.

До распределения общехозяйственных расходов из учтенных сумм вычитают долю общехозяйственных расходов, приходящуюся на закладку и выращивание многолетних насаждений (при отсутствии смет накладных расходов) и строительство (в пределах утвержденной сметы накладных расходов).

Во всех организациях АПК перед распределением общехозяйственных расходов следует их уменьшить на стоимость возвратных отходов (Дебет счета 10 Кредит счета 26). Оставшуюся сумму распределяют между отраслями производства, а внутри их – между объектами исчисления себестоимости продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы распределяют по объектам аналитического учета пропорционально сумме прямых затрат производств, за исключением стоимости семян, кормов, сырья, материалов и полуфабрикатов.

Допускается также комбинированный способ распределения общехозяйственных расходов по аналогии с распределением общепроизводственных расходов.

Распределение общехозяйственных расходов на аналитические счета производят с отнесением в статью «Общехозяйственные расходы» и оформляют бухгалтерской проводкой: Дебет счетов 08, 20, 90, 91 Кредит счета 26.

Если в учетной политике организации принят порядок признания управленческих расходов в составе полной себестоимости, то они оформляются бухгалтерской проводкой: Дебет счета 90 Кредит счета 26.

После списания общехозяйственных расходов счет 26 закрывается и сальдо не имеет.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. На каком бухгалтерском счете учитываются общепроизводственные расходы?
2. Раскройте учет общепроизводственных расходов сельскохозяйственного предприятия.
3. Как подразделяются общехозяйственные расходы сельскохозяйственного предприятия?
4. Назовите базу распределения общепроизводственных расходов сельскохозяйственного предприятия.
5. Раскройте порядок распределения общепроизводственных расходов сельскохозяйственного предприятия.
6. На каком бухгалтерском счете учитываются общехозяйственные расходы? Имеет ли он субсчета?
7. Раскройте учет общехозяйственных расходов сельскохозяйственного предприятия.
8. Назовите базу распределения общехозяйственных расходов.
9. Раскройте порядок распределения общехозяйственных расходов сельскохозяйственного предприятия.
10. Могут ли иметь сальдо на конец года счета учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов?

2. Тестовые задания по теме «Учет затрат на управление и обслуживание производства».

Задание: ответить на тестовые задания:

1. Регистром аналитического учета общепроизводственных расходов является: (один вариант ответа)

- а) лицевой счет подразделения;
- б) журнал учета затрат в ремонтной мастерской;
- в) табель учета использования рабочего времени.

2. Бригадные, фермерские и цеховые расходы учитывают: (один вариант ответа)

- а) отдельно по каждому внутрихозяйственному подразделению;
- б) по отраслям;
- в) по сменам.

3. Общеотраслевые расходы учитывают: (один вариант ответа)

- а) отдельно по каждому внутрихозяйственному подразделению;
- б) по отраслям;
- в) по сменам.

4. Бухгалтерский счет учета общепроизводственных расходов в сельском хозяйстве: (один вариант ответа)

- а) имеет субсчета «Общепроизводственные расходы растениеводства», «Общепроизводственные расходы животноводства», «Общепроизводственные расходы промышленных производств»;
- б) имеет субсчета «Содержание и эксплуатация машин и оборудования», «Цеховые расходы»;
- в) субсчетов не имеет.

5. Учет общепроизводственных расходов ведут на бухгалтерском счете: (один вариант ответа)

- а) 20;
- б) 25;
- в) 26.

6. Регистром аналитического учета общехозяйственных расходов является: (один вариант ответа)

- а) лицевой счет подразделения;
- б) журнал учета затрат в ремонтной мастерской;
- в) табель учета использования рабочего времени.

7. Базой распределения общехозяйственных расходов в сельском хозяйстве является: (один вариант ответа)

- а) оплата труда основных производственных рабочих;
- б) сумма прямых затрат за минусом стоимости семян, кормов, сырья, материалов и полуфабрикатов;
- в) сумма прямых затрат.

8. Общехозяйственные расходы распределяются: (один вариант ответа)

- а) на себестоимость продукции основных производств;
- б) на финансовые результаты предприятия;
- в) на инвесторов предприятия.

9. Бухгалтерский счет учета общехозяйственных расходов: (один вариант ответа)

- а) имеет субсчета «Растениеводство», «Животноводство», «Промышленное производство»;
- б) имеет субсчета «Содержание и эксплуатация машин и оборудования», «Цеховые расходы»;
- в) субсчетов не имеет.

10. Учет общехозяйственных расходов ведут на бухгалтерском счете: (один вариант ответа)

- а) 20;
- б) 25;
- в) 26.

3. Практические задания по теме «Учет затрат на управление и обслуживание производства».

Задание 1: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Имеются общепроизводственные расходы отрасли растениеводства в таблице 12.

Таблица 12 - Затраты, отнесенные в Дт счета 25.1
«Общепроизводственные расходы отрасли растениеводства»

| Наименование затрат | Сумма, руб. | Кт счетов | Документ |
|--|----------------|--------------|----------|
| Повременная оплата труда | 100000 | | |
| Уральский коэффициент | 15000 | | |
| Оплата отпуска | 10000 | | |
| Итого оплата труда | 125000 | | |
| Отчисления на социальные нужды | 25000 | | |
| Амортизация основных средств | 8000 | | |
| Текущий ремонт основных средств | 4000 | | |
| Нефтепродукты | 2000 | | |
| Охрана труда и техника безопасности | 4000 | | |
| Хозяйственный инвентарь | 5000 | | |
| Итого затрат | | | |

Требуется:

1. Заполнить графы «Кредит счетов» и «Документ» в таблице 12;
2. Заполнить бухгалтерскую справку, таблица 13.

Таблица 13 - Бухгалтерская справка по распределению
 общепроизводственных расходов отрасли растениеводства

| Объект учета затрат | База распределения, руб. | Процент распределения, % | Общепроизводственные расходы отрасли растениеводства | | | Дт счетов |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|--|------------------------|-----------------|-----------|
| | | | всего | списано в течение года | к распределению | |
| Озимая рожь | | | | | | |
| Картофель | | | | | | |
| Корнеплоды | | | | | | |
| Кормовые | | | | | | |
| Итого | | | | | | |

Примечание:

1. Базой распределения общепроизводственных расходов отрасли растениеводства являются прямые затраты, собранные по объектам учета затрат в растениеводстве, за минусом стоимости семян (таблица 14).

2. В течение года общепроизводственные расходы списываются в размере 20 % от основной оплаты труда по соответствующему объекту учета затрат в растениеводстве (таблица 14).

Задание 2: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Имеются общепроизводственные расходы отрасли животноводства в таблице 15.

Таблица 15 - Затраты, отнесенные в Дт счета 25.2
 «Общепроизводственные расходы отрасли животноводства»

| Наименование затрат | Сумма, руб. | Кт счетов | Документ |
|--------------------------|-------------|-----------|----------|
| Повременная оплата труда | 70000 | | |
| Уральский коэффициент | 10500 | | |
| Оплата отпуска | 5000 | | |
| Итого оплата труда | 85500 | | |
| Отчисления на социальные | 17100 | | |

| | | | |
|-------------------------------------|--------|--|--|
| нужды | | | |
| Амортизация основных средств | 20000 | | |
| Текущий ремонт основных средств | 100000 | | |
| Нефтепродукты | 3000 | | |
| Охрана труда и техника безопасности | 6000 | | |
| Хозяйственный инвентарь | 7000 | | |
| Итого затрат | | | |

Требуется:

1. Заполнить графы «Кредит счетов» и «Документ» в таблице 15;
2. Заполнить бухгалтерскую справку, таблица 16.

Таблица 16 - Бухгалтерская справка по распределению общепроизводственных расходов отрасли животноводства

| Объект учета затрат | База распределения, руб. | Процент распределения, % | Общепроизводственные расходы отрасли животноводства | | | Дт счетов |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|---|------------------------|-----------------|-----------|
| | | | всего | списано в течение года | к распределению | |
| Основное стадо | | | | | | |
| Животные на выращивании и откорме | | | | | | |
| Итого | | | | | | |

Примечание:

1. Базой распределения общепроизводственных расходов отрасли животноводства являются прямые затраты, собранные по объектам учета затрат в животноводстве, за минусом стоимости кормов (таблица 14).
2. В течение года общепроизводственные расходы списываются в размере 20 % от основной оплаты труда по

соответствующему объекту учета затрат в животноводстве (таблица 14).

Задание 3: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Имеются общехозяйственные расходы в таблице 17.

Таблица 17 - Затраты, отнесенные в Дт счета 26
«Общехозяйственные расходы»

| Наименование затрат | Сумма, руб. | Кт счетов | Документ |
|--|----------------|--------------|----------|
| Повременная оплата труда | 120000 | | |
| Уральский коэффициент | 18000 | | |
| Оплата отпуска | 25000 | | |
| Итого оплата труда | 163000 | | |
| Отчисления на социальные нужды | 32600 | | |
| Амортизация основных средств | 30000 | | |
| Текущий ремонт основных средств | 15000 | | |
| Содержание весового хозяйства | 2000 | | |
| Нефтепродукты | 10000 | | |
| Оплата процентов по кредиту банка | 10000 | | |
| Транспортный налог | 40000 | | |
| Хозяйственный инвентарь | 7000 | | |
| Естественная убыль производственных запасов | 1500 | | |
| Командировочные расходы | 18000 | | |
| Канцелярские и почтовые расходы | 4000 | | |
| Итого затрат | | | |

Требуется:

1. Заполнить графы «Кредит счетов» и «Документ» в таблице 17;

2. Заполнить бухгалтерскую справку, таблица 18.

Таблица 18 - Бухгалтерская справка по распределению
общехозяйственных расходов

| Объект учета затрат | База распределения, руб. | Процент распределения, % | Общехозяйственные расходы | | | Дт счетов |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------|-----------|
| | | | всего | списано в течение года | к распределению | |
| Озимая рожь | | | | | | |
| Картофель | | | | | | |
| Корнеплоды | | | | | | |
| Кормовые | | | | | | |
| Основное стадо | | | | | | |
| Животные на выращивании и откорме | | | | | | |
| Пилорама | | | | | | |
| Итого | | | | | | |

Примечание:

1. Базой распределения общехозяйственных расходов являются прямые затраты, собранные по объектам учета затрат в растениеводстве, животноводстве и промышленном производстве, за минусом стоимости семян (в растениеводстве), кормов (в животноводстве), сырья, материалов и полуфабрикатов (в промышленном производстве) (таблица 14).

2. В течение года общехозяйственные расходы списываются в размере 20 % от основной оплаты труда по соответствующему объекту учета затрат в растениеводстве, животноводстве и промышленном производстве (таблица 14).

Таблица 14- Лицевой счет по основному производству, общепроизводственным и общехозяйственным расходам

| № | Наименование статьи затрат | Озимая рожь | Картофель | Корнеплоды | Кормовые | Основное стадо | Животные на выращивании и откорме | Пилорама | 25.1 | 25.2 | 26 |
|-------|--|-------------|-----------|------------|----------|----------------|-----------------------------------|----------|------|------|----|
| 1 | Материальные ресурсы, используемые в производстве: | 100000 | 220000 | 76000 | 144000 | 3120000 | 2515000 | 200000 | | | |
| 1.1 | семена и посадочный материал: | 34000 | 160000 | 6000 | 60000 | | | | | | |
| 1.1.1 | приобретенные со стороны и собственного производства прошлых лет | 34000 | 160000 | 6000 | 60000 | | | | | | |
| 1.1.2 | собственного производства текущего года | | | | | | | | | | |
| 1.2 | корма: | | | | | 3100000 | 2500000 | | | | |
| 1.2.1 | приобретенные и собственного производства прошлых лет | | | | | 1600000 | 1500000 | | | | |
| 1.2.2 | собственного производства текущего года | | | | | 1500000 | 1000000 | | | | |
| 1.3 | сырье для переработки | | | | | | | 200000 | | | |
| 1.4 | удобрения | 22000 | 47000 | 60000 | 80000 | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|-------|---|--------|--------|-------|--------|--------|--------|-------|--|--|--|
| 1.4.1 | минеральные | 2000 | 7000 | 15000 | 20000 | | | | | | |
| 1.4.2 | органические | 20000 | 40000 | 45000 | 60000 | | | | | | |
| 1.5 | средства защиты растений | 9000 | 7000 | 2000 | 1000 | | | | | | |
| 1.6 | средства защиты животных | | | | | 20000 | 15000 | | | | |
| 1.7 | нефтепродукты | 33000 | 6000 | 8000 | 3000 | - | | | | | |
| 1.8 | топливо и энергия на технологические цели | | | | | | | | | | |
| 1.9 | работа и услуги сторонних организаций | | | | | | | | | | |
| 2 | Оплата труда: | 122000 | 160000 | 90000 | 80000 | 120000 | 70000 | 30000 | | | |
| 2.1 | основная | 110000 | 160000 | 90000 | 80000 | 120000 | 70000 | 30000 | | | |
| 2.2 | дополнительная | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| 2.3 | натуральная | 12000 | - | - | - | - | - | - | | | |
| 2.4 | другие выплаты | - | - | - | - | - | - | - | | | |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | 24400 | 32000 | 18000 | 16000 | 24000 | 14000 | 6000 | | | |
| 4 | Содержание основных средств: | 12000 | 14000 | 20000 | 17000 | 90000 | 80000 | 50000 | | | |
| 4.1 | амортизация | - | - | - | - | 28000 | 16000 | 4000 | | | |
| 4.2 | ремонт и тех. обслуживание основных средств | 12000 | 14000 | 20000 | 17000 | 62000 | 64000 | 46000 | | | |
| 5 | Работы и услуги вспомогательных производств | 200000 | 72000 | 50000 | 130000 | 900000 | 300000 | 10000 | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|----|----------------------------------|------|------|------|------|--------|--------|------|--|--|--|
| 6 | Налоги, сборы и другие платежи | - | - | | | - | - | - | | | |
| 7 | Прочие затраты | 3000 | 2000 | 1000 | 2000 | 200000 | 300000 | 4000 | | | |
| 8 | Потери от брака, падежа животных | - | | | | 60000 | - | | | | |
| 9 | Общепроизводственные расходы | | | | | | | | | | |
| 10 | Общехозяйственные расходы | | | | | | | | | | |
| 11 | Производственная себестоимость | | | | | | | | | | |

3.3 Учет затрат и выхода продукции растениеводства

В процессе изучения порядка учета затрат и выхода продукции растениеводства, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся должен:

знать:

- объекты и статьи затрат в растениеводстве, документы и регистры учета затрат и выхода продукции растениеводства;

- порядок калькулирования себестоимости продукции растениеводства.

уметь:

- вести аналитический и синтетический учет затрат в растениеводстве;

- калькулировать себестоимость продукции растениеводства;

владеть навыками: применения на практике знаний и умений по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции растениеводства.

Растениеводство – одна из главных отраслей сельскохозяйственного производства отличается сезонным характером производства. Технологический процесс включает несколько этапов:

1. подготовка почвы к посеву;
2. посев;
3. уход за растениями;
4. уборка урожая.

Затраты и выход продукции отрасли растениеводства учитывают на счете 20 «Основное производство», субсчет 1 «Растениеводство», по дебету которого отражают затраты, а

по кредиту – выход продукции. Сальдо на определенную дату означает затраты в незавершенном производстве.

Объектами учета затрат в отрасли растениеводства являются сельскохозяйственные культуры (или группы культур); сельскохозяйственные работы; затраты, подлежащие распределению; прочие объекты.

К первой группе в частности относятся: зерновые и зернобобовые культуры, технические, овощные, кормовые, плодовые, ягодные и так далее.

Ко второй группе – посев озимых зерновых на зерно, внесение удобрений, подъем зяби, снегозадержание и так далее.

В третью группу входит содержание основных средств, используемых в растениеводстве (зерносклада, склада минеральных удобрений), затраты по орошению, осушению, известкованию, гипсованию почв и прочее.

Четвертая группа – затраты по производству кормов: заготовка силоса, сенажа, травяной муки и другого.

Готовая продукция растениеводства приходится в течение года по плановой себестоимости. Фактические затраты на производство продукции растениеводства можно определить только в конце отчетного года, когда будут закрыты счета 25 и 26 и отражены фактические суммы услуг вспомогательных производств.

В конце отчетного года в дебетовой стороне счета собраны фактические затраты, а в кредитовой – выход продукции по плановой себестоимости, которую необходимо довести до уровня фактических затрат путем списания калькуляционных разниц. В случае, если фактическая себестоимость превышает плановую калькуляционная разница отражается методом дополнительной записи. Если фактическая себестоимость меньше плановой, то

калькуляционные разницы отражаются методом «красное сторно».

Документы по учету затрат труда в растениеводстве:

- на механизированных работах - учетные листы тракториста-машиниста;

- на ручных работах – учетный лист труда и выполненных работ, книжка бригадира по учету труда и выполненных работ;

- для учета отработанного времени – табель учета использования рабочего времени.

Документы по учету затрат предметов труда:

- расход семян на посев и посадочного материала оформляют актами расхода семян и посадочного материала;

- расход семян на посев и посадочного материала оформляют актами расхода семян и посадочного материала;

- расход мелкого инвентаря оформляют актами на списание производственного и хозяйственного инвентаря.

Документы по учету затрат средств труда:

- ведомость расчета амортизации по автотранспорту;

- ведомость начисления амортизации по основным средствам отрасли растениеводства.

Документы по учету выхода продукции растениеводства:

- по зерновым культурам оформляют реестр отправки зерна и другой продукции с поля, путевку на вывоз продукции с поля, реестр приемки зерна и другой продукции, реестр приемки зерна весовщиком, ведомость движения зерна и другой продукции;

- по картофелю, овощным, кормовым и другим культурам составляют дневник поступления сельскохозяйственной продукции, дневник поступления

продукции закрытого грунта, акт приемки грубых и сочных кормов, акт на оприходование пастбищных кормов.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Какие объекты учета затрат в растениеводстве Вам известны?
2. Назовите калькуляционные статьи затрат в растениеводстве.
3. Какими документами оформляется учет затрат и выхода продукции растениеводства?
4. Назовите и раскройте содержание регистра аналитического учета затрат в растениеводстве.
9. На каком бухгалтерском счете организуется учет затрат и выхода продукции растениеводства?
10. Охарактеризуйте незавершенное производство в растениеводстве. Каким образом оно оценивается?

2. Тестовые задания по теме «Учет затрат и выхода продукции растениеводства».

Задание: ответить на тестовые задания:

1. Объекты учета затрат в растениеводстве: (один вариант ответа)

- а) полноценное зерно и зерновые отходы;
- б) сельскохозяйственные культуры, сельскохозяйственные работы; затраты, подлежащие распределению; прочие объекты;
- в) документирование фактов хозяйственной жизни, инвентаризация, балансовое обобщение и отчетность, счета и двойная запись, денежная оценка и калькуляция.

2. Объекты калькулирования в растениеводстве: (один вариант ответа)

- а) полноценное зерно и зерновые отходы;
- б) сельскохозяйственные культуры, сельскохозяйственные работы; затраты, подлежащие распределению; прочие объекты;
- в) документирование фактов хозяйственной жизни, инвентаризация, балансовое обобщение и отчетность, счета и двойная запись, денежная оценка и калькуляция.

3. В процессе калькулирования зерновой продукции общую сумму затрат на возделывание сельскохозяйственной культуры: (один вариант ответа)

- а) увеличивают на стоимость побочной продукции (соломы);
- б) уменьшают на стоимость побочной продукции (соломы);
- в) делят на количество основной продукции.

4. Статьи учета затрат в растениеводстве: (один вариант ответа)

- а) материальные ресурсы, используемые в производстве; оплата труда; отчисления на социальные нужды; содержание основных средств; услуги вспомогательных производств; налоги, сборы и другие платежи; прочие затраты; общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы; производственная себестоимость;
- б) материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты;
- в) производства, статьи затрат, переделы (фазы обработки).

5. Регистром аналитического учета в растениеводстве является: (один вариант ответа)

- а) лицевой счет подразделения;
- б) журнал учета затрат в ремонтной мастерской;
- в) табель учета использования рабочего времени.

3. *Практические задания по теме «Учет затрат и выхода продукции растениеводства».*

Задание 1: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты на выращивание и уборку яровой пшеницы за год составили 3800000 руб. От урожая получено: полноценного зерна 600 ц.; зерновых отходов 400 ц. По данным лабораторного анализа содержание полноценного зерна в зерновых отходах – 60%. Стоимость соломы 272000 руб.

Требуется: определить себестоимость 1 ц полноценного зерна и 1 ц. зерновых отходов.

Решение:

1. Затраты на полноценное зерно и зерновые отходы:
2. Зерновые отходы в переводе на полноценное зерно:
3. Общее количество полноценного зерна:
4. Себестоимость 1 ц полноценного зерна:
5. Себестоимость 1 ц зерновых отходов:
6. Проверка:

Задание 2: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Фактические затраты на выращивание и уборку овса за год составили 400000 руб. От урожая получено: полноценного зерна 250 ц.; зерновых отходов 100 ц. По данным лабораторного анализа содержание полноценного зерна в зерновых отходах – 40%. Стоимость соломы 52000 руб. Плановая себестоимость 1 ц полноценного зерна составляет 1000 руб., 1 ц. зерновых отходов 400 руб.

Требуется: определить фактическую себестоимость 1 ц полноценного зерна и 1 ц. зерновых отходов; определить калькуляционные разницы на весь объем и на 1 ц. полноценного зерна и зерновых отходов.

Решение:

1. Затраты на полноценное зерно и зерновые отходы:
2. Зерновые отходы в переводе на полноценное зерно:
3. Общее количество полноценного зерна:
4. Себестоимость 1 ц полноценного зерна:
5. Себестоимость 1 ц зерновых отходов:
6. Проверка:

Задание 3: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты на посев озимой ржи в прошлом году составили 300 000 руб. Затраты на выращивание и уборку озимой ржи за год составили 2 500 000 руб. От урожая получено: полноценного зерна 400 ц.; зерновых отходов 200 ц. По данным лабораторного анализа содержание полноценного зерна в зерновых отходах – 50%. Стоимость соломы 250 000 руб.

Требуется: определить фактическую себестоимость 1 ц. полноценного зерна и 1 ц. зерновых отходов.

Решение:

1. Затраты на возделывание выращенной озимой ржи:
2. Затраты на полноценное зерно и зерновые отходы:
3. Зерновые отходы в переводе на полноценное зерно:
4. Общее количество полноценного зерна:
5. Себестоимость 1 ц полноценного зерна:
6. Себестоимость 1 ц зерновых отходов:
7. Проверка:

Задание 4: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты на посев озимой ржи в прошлом году составили 800000 руб. Затраты на выращивание и уборку озимой ржи за год и на посев под урожай следующего года составили 5000000 руб., в том числе затраты на посев озимой ржи под урожай следующего года 1400000 руб. От урожая получено: полноценного зерна 600 ц.; зерновых отходов 400 ц. По

данным лабораторного анализа содержание полноценного зерна в зерновых отходах – 50%. Стоимость соломы 400000 руб.

Требуется: определить фактическую себестоимость 1 ц. полноценного зерна и 1 ц. зерновых отходов.

Решение:

1. Затраты на возделывание выращенной озимой ржи:
2. Затраты на полноценное зерно и зерновые отходы:
3. Зерновые отходы в переводе на полноценное зерно:
4. Общее количество полноценного зерна:
5. Себестоимость 1 ц полноценного зерна:
6. Себестоимость 1 ц зерновых отходов:
7. Проверка:

3.4 Учет затрат и выхода продукции животноводства

В процессе изучения порядка учета затрат и выхода продукции животноводства, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся должен:

знать:

- объекты и статьи затрат в животноводстве, документы и регистры учета затрат и выхода продукции животноводства;
- порядок калькулирования себестоимости продукции животноводства.

уметь:

- вести аналитический и синтетический учет затрат в животноводстве;
- калькулировать себестоимость продукции животноводства;

владеть навыками: применения на практике знаний и умений по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции животноводства.

Для учета затрат и выхода продукции животноводства предназначен счет 20.2 «Животноводство», по дебету которого учитывают затраты, а по кредиту – выход продукции.

Все затраты отчетного года, как правило, включаются в состав себестоимости продукции текущего года. Исключение составляют такие отрасли, как пчеловодство, рыбоводство и птицеводство, где может быть незавершенное производство на конец отчетного года.

В целях обеспечения реальности оценки незавершенного производства и исчисления себестоимости готовой продукции этих производств в стоимость незавершенного производства включают затраты отчетного года по технологическому процессу:

1. в пчеловодстве – это стоимость меда, оставленного в ульях в качестве кормового запаса на осенне-зимне-весенний период;

2. в птицеводстве – по цеху инкубации в затратах незавершенного производства отражают как стоимость заложенных яиц, так и затраты по инкубации за период их пребывания в инкубаторе до 1 января;

3. в рыбоводстве оценка незавершенного производства включает в себя не только стоимость сеголеток, но и затраты по их содержанию в зимовальных прудах.

В качестве объектов учета затрат в животноводстве выделяют отдельные виды и группы животных в пределах отраслей. По молочному стаду крупного рогатого скота – основное стадо, животные на выращивании и откорме. По свиноводству – основное стадо свиней (с поросятами до отъема), свиньи на выращивании и откорме. В овцеводстве – основное стадо овец и овцы на выращивании и откорме.

Начисление оплаты труда работникам животноводства производится в документе «Расчет оплаты труда работникам животноводства». Для учета и контроля за отработанным временем в животноводстве используют таблицу учета использования рабочего времени.

Основным видом затрат предметов труда является расход кормов, для учета которых используют ведомость на выдачу кормов и журнал учета расхода кормов. В журнале использованные корма записываются в переводе на кормоединицы, а также по содержанию переваримого протеина. Стоимость пришедшего в негодность мелкого инвентаря учитывают в актах на списание производственного и хозяйственного инвентаря. Данные первичных документов в конце месяца систематизируют в отчетах о движении материальных ценностей.

К документам по учету затрат средств труда относится ведомость начисления амортизации по основным средствам.

Две группы документов по учету выхода продукции:

- документы по оприходованию готовой продукции;

- документы по оприходованию приплода и прироста, а также по учету живой массы животных.

К документам по оприходованию молока относится журнал учета надоя молока. Для оформления полученного приплода используют акт на оприходование приплода животных. Для оприходования прироста и учета живой массы животных применяется ведомость взвешивания животных и расчет определения прироста живой массы животных.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Какие объекты учета затрат в животноводстве Вам известны?
2. Назовите калькуляционные статьи затрат в животноводстве.
3. Какими документами оформляется учет затрат и выхода продукции животноводства?
4. Назовите и раскройте содержание регистра аналитического учета затрат в животноводстве.
5. На каком бухгалтерском счете организуется учет затрат и выхода продукции животноводства?
7. Охарактеризуйте незавершенное производство в животноводстве. Каким образом оно оценивается?

2. Тестовые задания по теме «Учет затрат и выхода продукции животноводства».

Задание: ответить на тестовые задания:

1. Объекты учета затрат в молочном скотоводстве: (один вариант ответа)

- а) основное стадо молочного направления и животные на выращивании и откорме;
- б) молоко и приплод;
- в) прирост живой массы животных.

2. Объекты калькулирования в молочном скотоводстве: (один вариант ответа)

- а) основное стадо молочного направления и животные на выращивании и откорме;
- б) молоко и приплод;
- в) прирост живой массы животных.

3. В процессе калькулирования продукции молочного скотоводства общую сумму затрат по основному стаду: (один вариант ответа)

- а) увеличивают на стоимость побочной продукции (навоза);
- б) уменьшают на стоимость побочной продукции (навоза);
- в) делят на количество основной продукции.

4. Регистром аналитического учета затрат и выхода продукции животноводства является: (один вариант ответа)

- а) лицевой счет подразделения;
- б) ведомость на выдачу кормов;
- в) журнал учета надоя молока.

5. Статьи учета затрат в животноводстве: (один вариант ответа)

- а) материальные ресурсы, используемые в производстве; оплата труда; отчисления на социальные нужды; содержание основных средств; услуги вспомогательных производств; налоги, сборы и другие платежи; прочие затраты; общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы; потери от падежа животных; производственная себестоимость;
- б) материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты;
- в) производства, статьи затрат, переделы (фазы обработки).

3. Практические задания по теме «Учет затрат и выхода продукции животноводства».

Задание 1: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Затраты на содержание основного стада за год составили 20000000 руб. В течение года получено 7500 ц. молока и 500 голов приплода. Стоимость навоза 500000 руб.

Требуется: определить себестоимость 1 ц. молока и 1

головы приплода.

Решение:

1. Затраты на полноценное зерно и зерновые отходы:
2. Зерновые отходы в переводе на полноценное зерно:
3. Общее количество полноценного зерна:
4. Себестоимость 1 ц полноценного зерна:
5. Себестоимость 1 ц зерновых отходов:
6. Проверка:

Задание 2: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Фактические затраты на содержание основного стада за год составили 25000000 руб. В течение года получено 9375 ц. молока и 625 голов приплода. Стоимость навоза 625000 руб. Плановая себестоимость 1 ц. молока составляет 2000 руб., 1 головы приплода – 3000 руб.

Требуется: определить калькуляционные разницы: на весь объем и на 1 ц. молока; на весь объем и на 1 голову приплода.

Решение:

1. Затраты на полноценное зерно и зерновые отходы:
2. Зерновые отходы в переводе на полноценное зерно:
3. Общее количество полноценного зерна:
4. Себестоимость 1 ц полноценного зерна:
5. Себестоимость 1 ц зерновых отходов:
6. Калькуляционная разница на 1 ц полноценного зерна:
7. Калькуляционная разница на 1 ц зерновых отходов:
8. Калькуляционная разница на весь объем полноценного зерна:
9. Калькуляционная разница на весь объем зерновых отходов:
10. Проверка:

Задание 3: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Фактические затраты на выращивание молодняка крупного рогатого скота за год составили 4 000 000 руб. В течение года получено 600 ц. прироста живой массы животных. Стоимость навоза 400 000 руб.

Требуется: определить фактическую себестоимость 1 ц. прироста живой массы животных.

Решение:

1. Затраты на прирост живой массы животных:
2. Себестоимость 1 ц прироста живой массы животных:

Задание 4: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Фактические затраты на выращивание молодняка крупного рогатого скота за год составили 12 000 000 руб. В течение года получено 1 800 ц. прироста живой массы животных. Стоимость навоза 1 200 000 руб.

Требуется: определить фактическую себестоимость 1 ц. прироста живой массы животных; определить калькуляционную разницу на 1 ц. и на весь объем прироста живой массы животных.

Решение:

1. Затраты на прирост живой массы животных:
2. Себестоимость 1 ц прироста живой массы животных:
3. Калькуляционная разница на 1 ц. прироста живой массы животных:
4. Калькуляционная разница на весь объем прироста живой массы животных:

3.5 Учет затрат и выхода продукции промышленных производств

В процессе изучения порядка учета затрат и выхода продукции промышленных производств, выполнения заданий

в соответствии с методическими положениями обучающийся должен:

знать:

- объекты и статьи затрат в промышленных производствах, документы и регистры учета затрат и выхода продукции промышленных производств;

- порядок калькулирования себестоимости продукции промышленных производств.

уметь:

- вести аналитический и синтетический учет затрат в промышленных производствах;

- калькулировать себестоимость продукции промышленных производств;

владеть навыками: применения на практике знаний и умений по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции промышленных производств.

На сельскохозяйственных предприятиях для переработки продукции растениеводства и животноводства, а также для производства строительных материалов, изготовления мелкого инвентаря и другого организуют промышленные производства.

Для учета затрат в промышленных производствах на сельскохозяйственных предприятиях предназначен субсчет 3 «Промышленное производство» счета 20 «Основное производство», по дебету которого собирают затраты, а по кредиту – выход продукции.

В результате переработки сырья из производства получают готовую продукцию, которую в течение отчетного года приходуется по плановой себестоимости.

Учет затрат ведут по видам производств и статьям затрат. На каждое производство (а при наличии нескольких фаз переработки – на каждый передел) открывают отдельный

аналитический счет.

Например, в мукомольном производстве можно выделить только одну фазу (передел) – размол зерна. Следовательно, открывают один аналитический счет. В маслодельном производстве при изготовлении сливочного масла можно выделить две фазы: переработка молока на сливки, сливок на масло. Следовательно, открывают два аналитических счета.

Первичные документы по учету затрат в промышленном производстве:

- наряд на сдельную работу;
- накладная;
- лимитно-заборная карта.

Для контроля за расходом сырья и выходом готовой продукции в промышленных производствах применяют отчет о переработке продукции. В первом разделе отчета ежедневно фиксируют количество фактически израсходованного на производство сырья, материалов и тары в сопоставлении с действующими нормами. Во втором разделе ежедневно отражают количество полученной готовой продукции по видам, а также размеры брака. В установленные сроки отчеты сдают в бухгалтерию.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Какие объекты учета затрат в промышленных производствах сельскохозяйственного предприятия Вам известны?
2. Назовите калькуляционные статьи затрат в промышленных производствах сельскохозяйственного предприятия.

3. Какими документами оформляется учет затрат и выхода продукции промышленных производств сельскохозяйственного предприятия?

5. Назовите и раскройте содержание регистра аналитического учета затрат в промышленном производстве сельскохозяйственного предприятия.

6. На каком бухгалтерском счете организуется учет затрат и выхода продукции промышленных производств сельскохозяйственного предприятия? Дайте характеристику этого бухгалтерского счета.

2. *Тестовые задания по теме «Учет затрат и выхода продукции промышленных производств».*

Задание: ответить на тестовые задания:

1. Объекты учета затрат в промышленном производстве: (один вариант ответа)

- а) производства, статьи затрат, переделы (фазы обработки);
- б) сливки, сливочное масло;
- в) доходы, расходы, финансовый результат.

2. Объекты калькулирования в маслодельном производстве при производстве сливочного масла: (один вариант ответа)

- а) производства, статьи затрат, переделы (фазы обработки);
- б) сливки, сливочное масло;
- в) доходы, расходы, финансовый результат.

3. Статьи учета затрат в промышленном производстве: (один вариант ответа)

- а) материальные ресурсы, используемые в производстве; оплата труда; отчисления на социальные нужды; содержание основных средств; услуги вспомогательных производств; налоги, сборы и другие платежи; прочие затраты; общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы; брак в производстве; производственная себестоимость;

б) материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты;

в) производства, статьи затрат, переделы (фазы обработки).

4. В мукомольном производстве: (один вариант ответа)

а) один передел;

б) два передела;

в) три передела.

5. В маслодельном производстве при производстве сливочного масла для учета затрат открывают: (один вариант ответа)

а) один передел;

б) два передела;

в) три передела.

6. Регистром аналитического учета затрат и выхода продукции промышленных производств является: (один вариант ответа)

а) лицевой счет подразделения;

б) табель учета использования рабочего времени;

в) отчет о переработке продукции.

7. Документом по учету затрат предметов труда в промышленном производстве является: (один вариант ответа)

а) лицевой счет подразделения;

б) накладная (требование-накладная, накладная внутрихозяйственного назначения);

в) отчет о переработке продукции.

8. Документом по учету выхода продукции в промышленном производстве является: (один вариант ответа)

а) лицевой счет подразделения;

б) накладная (требование-накладная, накладная внутрихозяйственного назначения);

в) отчет о переработке продукции.

3. *Практические задания по теме «Учет затрат и выхода продукции промышленных производств».*

Задание 1: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

На мельнице произведен помол:

1. собственной пшеницы – 120 тонн по фактической себестоимости 6 000 руб. за тонну на сумму 720 000 руб.

2. давальческого зерна пшеницы – 20 тонн.

Затраты по переработке собственного и давальческого зерна – 952 000 руб.

От помола своего зерна получено:

1. муки 1 сорта – 108 тонн по плановой себестоимости 11 000 руб. за 1 тонну.

2. отрубей – 10 тонн по плановой себестоимости 3 548 руб. за 1 тонну.

3. мучной пыли – 2 тонны по цене возможного использования – 3 600 руб.

Требуется определить:

1. Затраты на помол 1 тонны зерна:

2. Затраты на помол собственного зерна:

3. Общую сумму затрат на переработку собственного зерна:

4. Затраты на муку и отруби:

5. Количество условной продукции, применяя установленные коэффициенты:

мука 1 сорта – _____ тонн * 3,1 = _____ тонн

отруби – _____ тонн * 1,0 = _____ тонн

итого _____ тонн.

6. Фактическую себестоимость 1 тонны условной продукции:

Следовательно, фактическая себестоимость 1 тонны отрубей составит _____, а фактическая себестоимость 1 тонны муки 1 сорта _____.

7. Калькуляционную разницу на 1 тонну муки 1 сорта:

8. Калькуляционную разницу на 1 тонну отрубей:

Задание 2: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Производственный процесс при изготовлении сливочного масла состоит из двух переделов. Затраты и выпуск продукции (полуфабрикатов) показаны в таблице 19.

Таблица 19 – Затраты и выпуск продукции (полуфабрикатов)

| Передел | Материальные затраты, руб. | Трудовые затраты, руб. | Запуск полуфабрикатов | Выпуск продукции |
|----------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|
| 1. Производство сливок | 250 000 | 150 000 | - | 200 ц. сливок |
| 2. Производство сливочного масла | 25 000 | 125 000 | 150 ц. сливок | 50 ц. сливочного масла |

Требуется: определить себестоимость продукта после каждого передела (таблица 20).

Таблица 20 – Затраты и выход продукции по переделам

| Показатель | Дебет | Кредит | Сумма |
|-------------------------------------|-------|--------|-------|
| Первый передел | | | |
| Материальные затраты | | | |
| Трудовые затраты | | | |
| Выпуск полуфабрикатов | | | |
| Себестоимость 1 ц. сливок | X | X | |
| Второй передел | | | |
| Запуск полуфабрикатов | | | |
| Материальные затраты | | | |
| Трудовые затраты | | | |
| Выпуск готовой продукции | | | |
| Себестоимость 1 ц. сливочного масла | X | X | |

3.6 Учет обслуживающих производств

В процессе изучения порядка учета обслуживающих производств сельскохозяйственного предприятия, выполнения заданий в соответствии с методическими положениями обучающийся должен:

знать:

- объекты и статьи затрат обслуживающих производств, документы и регистры учета затрат обслуживающих производств;

- порядок калькулирования себестоимости продукции обслуживающих производств.

уметь:

- вести аналитический и синтетический учет затрат в обслуживающих производствах сельскохозяйственного предприятия;

- калькулировать себестоимость продукции обслуживающих производств;

владеть навыками: применения на практике знаний и умений по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции обслуживающих производств сельскохозяйственного предприятия.

К обслуживающим производствам и хозяйствам в сельскохозяйственных организациях относятся: жилищно-коммунальное хозяйство, предприятия общественного питания, столовые, бани, прачечные, пошивочные мастерские, детские дошкольные учреждения, дома отдыха, санатории и другие учреждения культурно-бытового обслуживания (при этом расходы по содержанию временно организуемых столовых в полевых условиях включаются непосредственно в состав общепроизводственных расходов растениеводства).

Объектами учета затрат являются виды обслуживающих производств и хозяйств.

Аналитический учет затрат и выхода продукции, выполненных работ и оказанных услуг ведут в Производственном отчете по прочим производствам и хозяйствам по каждому виду производства (хозяйства) в разрезе установленной номенклатуры статей затрат.

Записи производятся на основании первичных документов, листков-расшифровок, накопительных и сводных документов.

Все затраты по содержанию и эксплуатации обслуживающих производств и хозяйств учитываются на дебете счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», а по кредиту его отражают выход продукции, доходы и поступления, а также списание затрат за счет установленных источников.

Доходы жилищно-коммунального хозяйства учитывают по видам поступлений (квартирная плата и др.). Учет целевых сборов (доходов) ведут также с детализацией по их видам: плата за отопление, освещение, водоснабжение, канализацию и др. Убыток от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства списывают в дебет счета 91-2 «Прочие расходы» с кредита счета 29-1. При возмещении части расходов по содержанию и ремонту жилищного фонда за счет бюджетных средств на указанные суммы производится запись по кредиту счета 91 и дебету счета 98 (предварительно эти суммы отражаются по дебету счета 86 и кредиту счета 98).

Учтенные фактические затраты по выполненным заказам ремонтно-пошивочные мастерские списывают в конце отчетного периода (месяца, квартала) на дебет субсчета 90-4 «Продажи продукции (услуг) обслуживающих производств». Фактические расходы, учтенные по субсчету 29-3

«Производства общественного питания» в конце отчетного периода (месяца, квартала) также списывают с кредита счета 29 в дебет счета 90-4. Выручка за реализованную продукцию предприятий общественного питания отражается по дебету счетов учета денежных средств (счета 50, 51) и кредиту счета 90-4.

Затраты по содержанию детских дошкольных учреждений, которые учитывают на отдельном аналитическом счете, списывают в конце отчетного периода (месяца, квартала) за счет соответствующих источников.

В конце отчетного периода (месяца, квартала), после завершения всех записей по учету затрат на содержание и эксплуатацию обслуживающих производств и хозяйств и списания их доходов на соответствующие корреспондирующие счета, кредитовые обороты из Производственного отчета по прочим производствам и хозяйствам переносят в журнал-ордер N 10-АПК.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Вопросы для проверки и закрепления знаний.

Задание: подготовить письменные ответы на вопросы для проверки и закрепления знаний:

1. Какие объекты учета затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах сельскохозяйственного предприятия Вам известны?
2. Назовите калькуляционные статьи затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах сельскохозяйственного предприятия.
3. Какими документами оформляются затраты и выход продукции обслуживающих производств и хозяйств?

4. Назовите и раскройте содержание регистра аналитического учета затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах сельскохозяйственного предприятия.

5. На каком бухгалтерском счете организуется учет затрат и выхода продукции обслуживающих производств и хозяйств сельскохозяйственного предприятия? Дайте характеристику этого бухгалтерского счета.

2. *Практические задания по теме «Учет обслуживающих производств».*

Задание 1: произвести необходимые расчеты.

Исходные данные:

Пошивочные мастерские на сельскохозяйственном предприятии выполняют две основные функции: сглаживают сезонный характер производства и производят недорогую специальную одежду для работников сельскохозяйственного предприятия. Исходные данные для исчисления себестоимости рукавиц содержатся в таблице 21.

Таблица 21 – Данные о затратах на выполнение производственного заказа по пошиву рукавиц и выходе продукции за январь месяц текущего года

| Показатель | Значение |
|---|------------|
| Стоимость израсходованного материала на пошив рукавиц | 2000000-00 |
| Заработная плата за пошив и раскрой рукавиц | 1500000-00 |
| Отчисления на социальные нужды от заработной платы | 400000-00 |
| Стоимость ниток и прочих материалов, израсходованных на пошив рукавиц | 150000-00 |
| Амортизация оборудования пошивочного цеха | 300000-00 |
| Прочие затраты (текущий ремонт и обслуживание швейных машин) | 50000-00 |

| | |
|---|------------|
| Объем выполненного производственного заказа | 200000 пар |
| Цена за 1 пару рукавиц | 60-00 |

Требуется:

1. Рассчитать: себестоимость выполненного производственного заказа в январе текущего года; себестоимость одной пары рукавиц;

2. Определить документы и регистры, составить бухгалтерские проводки по учету затрат и выходу продукции в пошивочной мастерской в таблице 22.

Таблица 22 – Бухгалтерские записи по учету затрат и выходу продукции в пошивочной мастерской

| Факт хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дебет | Кредит | Документ, регистр |
|---|-------------|-------|--------|-------------------|
| Израсходованы материалы на пошив рукавиц | | | | |
| Начислена заработная плата за раскрой и пошив рукавиц | | | | |
| Произведены отчисления на социальные нужды от заработной платы за раскрой и пошив рукавиц | | | | |
| Списана стоимость ниток и прочих материалов, израсходованных на пошив рукавиц | | | | |
| Начислена амортизация оборудования пошивочного цеха | | | | |
| Произведены прочие затраты (текущий ремонт и обслуживание швейных | | | | |

| | | | | |
|--|------------|--|--|--|
| машин) | | | | |
| Списана стоимость выполненного заказа по пошиву рукавиц | | | | |
| Начислено заказчику за выполнение заказа по пошиву рукавиц | 6000000-00 | | | |
| Начислен НДС по счет- фактуре | 1000000-00 | | | |
| Определен финансовый результат от продажи рукавиц | | | | |

Заключение

Учебно-методическое пособие «Бухгалтерский управленческий учет» включает в себя теоретический материал и методические положения, направленные на всестороннее изучение системы организации учетного процесса на предприятии. Способы ведения бухгалтерского управленческого учета выбираются предприятием и указываются в учетной политике. Выбор приемов и способов ведения бухгалтерского управленческого учета зависит от потребности предприятия в информационной базе, отрасли и видов производимой продукции.

К принципам, на которых базировался материал, представленный в учебно-методическом пособии, следует отнести: системность (система знаний методик и подходов к организации учетного процесса); гибкость (вариативность способов и методик ведения бухгалтерского управленческого учета); ориентированность на выполнение цели (построение эффективной учетной системы, отвечающей современным условиям хозяйствования).

Особое значение в освоении учебного материала дисциплины имеет изучение литературы. Для этого в учебном издании имеется перечень основной и дополнительной литературы. В современных условиях нельзя ограничивать обучающегося в выборе источников информации, поэтому библиотечные фонды активно заменяются электронными библиотечными системами, электронными поисковыми системами и электронными периодическими справочниками. Кроме того, необходимо привлекать обучающихся к регулярному использованию Интернет-ресурсов, находящихся в свободном доступе.

Список использованных источников

1. Баянова, О. В. Формирование учетно-аналитической системы управления затратами на оплату труда : монография / О. В. Баянова ; Пермская государственная сельскохозяйственная академия имени академика Д. Н. Прянишникова. – Пермь : Прокрость, 2014. – 312 с. – URL: <http://pgsha.ru/generalinfo/library/elib/>.

2. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н. П. Кондраков. – 5-е изд. перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2016. – 583 с.

3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и Методических рекомендаций по его применению : приказ Минсельхоза России № 654 от 13 июня 2001 года // СПС КонсультантПлюс. Законодательство. – URL: <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения: 15.06.2022).

4. Об утверждении методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях : приказ Минсельхоза Российской Федерации № 792 от 6 июня 2003 года // СПС КонсультантПлюс. Законодательство. – URL: <http://www.consultant.ru/>. (дата обращения: 15.06.2022).

Список рекомендованных источников

Основная литература

1. Волкова, О. Н. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Н. Волкова. — Москва : Юрайт, 2022. — 461 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490230>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет : учебник для вузов / Е. Ю. Воронова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2022. — 428 с. — (Высшее образование). // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487732>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие для вузов / Н. Г. Низовкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Юрайт, 2021. — 187 с. — (Высшее образование). // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/472079>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

4. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, М. А. Осипов, А. Е. Карлик, Е. Б. Абдалова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Юрайт, 2022. — 435 с. // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489107>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

5. Чая, В. Т. Управленческий учет : учебник и практикум для вузов / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. — Москва : Юрайт, 2021. — 332 с. — (Высшее образование). // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469236>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная литература

1. Ершова, Н. А. Управленческий учет и анализ : учебное пособие / Н. А. Ершова, О. В. Миронова. — Москва : РГУП, 2020. — 152 с. // Лань : электронно-библиотечная система [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/172965>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Основы управленческого учета : учебное пособие / составитель Ц. Н. Янданова. — Улан-Удэ : БГУ, 2021. — 92 с. // Лань : электронно-библиотечная система [сайт]. — URL:

<https://e.lanbook.com/book/171792>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Сёмина, И. В. Управленческий учет : учебное пособие / И. В. Сёмина. — Москва : РУТ (МИИТ), 2020. — 92 с. // Лань : электронно-библиотечная система [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/175981>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

4. Сёмина, И. В. Управленческий учет : учебное пособие / И. В. Сёмина. — Москва : РУТ (МИИТ), 2020. — 46 с. // Лань : электронно-библиотечная система [сайт] — URL: <https://e.lanbook.com/book/175988>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

5. Управленческий аудит : учебное пособие / И. Ю. Складов, Ю. М. Складова, А. В. Нестеренко [и др.]. — Ставрополь : Ставропольский ГАУ, 2021. — 76 с. // Лань : электронно-библиотечная система [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/245699>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

6. Управленческий учет : учебное пособие / составитель О. Е. Иванова. — Караваево : КГСХА, 2021. — 80 с. // Лань : электронно-библиотечная система [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/252113>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

7. Управленческий учет : учебное пособие / составители Е. Л. Мосунова, И. Е. Тришканова. — Ижевск : Ижевская ГСХА, 2020. — 192 с. // Лань : электронно-библиотечная система [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/178027>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

8. Шалаева, Л. В. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в животноводстве: учебное пособие / Л. В. Шалаева ; Пермский ГАТУ. — Пермь : Прокрость, 2018 — 194 с. — URL:

<http://pgsha.ru/generalinfo/library/elib/>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

9. Шалаева, Л. В. Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в растениеводстве: учебное пособие / Л. В. Шалаева ; Пермский ГАТУ. – Пермь : Прокрость, 2018 – 258 с. – URL: <http://pgsha.ru/generalinfo/library/elib/>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

10. Периодические издания: Аудитор, Бухучет в сельском хозяйстве, Учет в сельском хозяйстве.

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. Электронный каталог библиотеки Пермского ГАТУ: базы данных, содержащие сведения о всех видах литературы, поступающей в фонд библиотеки Пермского ГАТУ. URL: <https://pgsha.ru/generalinfo/library/webirbis/>.

2. Электронная библиотека / Пермский государственный аграрно-технологический университет имени академика Д. Н. Прянишникова. URL: <https://pgsha.ru/generalinfo/library/elib/>.

3. ConsultantPlus (КонсультантПлюс): компьютерная справочно-правовая система. Режим доступа: для авторизированных пользователей.

4. eLIBRARY.RU: научная электронная библиотека: URL: <http://elibrary.ru/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

5. Polpred.com (Полпред.ком) : электронно-библиотечная система. Доступ к электронным изданиям «Агропром в РФ и за рубежом». URL: <https://polpred.com/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

6. Гребенникон: электронная библиотека. URL: <http://grebennikon.ru>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

7. Лань: электронно-библиотечная система. URL: <http://e.lanbook.com/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

8. Руконт: национальный цифровой ресурс: межотраслевая электронная библиотека. URL: <https://lib.rucont.ru/search>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

9. Юрайт: электронно-библиотечная система. URL: <https://urait.ru/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.

10. Сетевая электронная библиотека (СЭБ). URL: <http://e.lanbook.com/>. – Режим доступа: для зарегистрированных пользователей.