

ФГБОУ ВПО БУРЯТСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ  
АКАДЕМИЯ имени В.Р. ФИЛИППОВА

---

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

# Тема 1: Учет затрат и калькулирование в системе управления себестоимостью продукции

Лектор: к.э.н., и.о.доцента

А.Н. Гомбоева

## План лекции

1. Понятие и классификация затрат на производство
2. Понятие калькулирования себестоимости продукции и его роль в управлении производством
3. Себестоимость продукции и методы учета затрат и калькулирования себестоимости

## Литература для подготовки

- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственной организации. Приказ Министерства сельского хозяйства РФ от 6.06.2003 №792
- Ивашкевич И.Б. Бухгалтерский управленческий учет. – М.:Юристъ, 2003
- Попова Л.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы АПК. –М.: Дело и сервис, 2006

# 1. Понятие и классификация затрат на производство

Разделами производственного учета являются:

- учет издержек по видам;
- учет издержек по местам их возникновения;
- учет издержек по носителям



---

**Затраты** – стоимостное  
выражение используемых  
материальных, трудовых и  
финансовых ресурсов на  
обеспечение процесса  
производства

**Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости[3] предусмотрены следующие группировки затрат на производство:**

- 1. По экономическим элементам;**
- 2. По калькуляционным статьям;**
- 3. По отношению к производственному процессу;**
- 4. По способу включения в себестоимость;**
- 5. По составу затрат;**
- 6. По технико-экономическому содержанию;**
- 7. В зависимости от объема производства;**
- 8. По сфере кругооборота средств;**
- 9. По периодичности возникновения;**

- 
10. По охвату планированием;
  11. По охвату нормированием;
  12. По лимитируемости (для целей налогообложения);
  13. По охвату бюджетированием;
  14. По степени готовности продукции;
  15. По объектам управления;
  16. В зависимости от деятельности организации;
  17. По отсутствию зависимости (при принятии решения).

# Элементы затрат

## ПБУ 10/99:

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

## НК РФ

1. Материальные расходы
2. Расходы на оплату труда
3. Суммы начисленной амортизации
4. Прочие расходы

# Классификация затрат для калькулирования и оценки себестоимости произведенной продукции

По экономической роли

Основные

Накладные

Производственные

затраты периода

По способу включения в себестоимость

Прямые

Косвенные

По составу затрат

Одноэлементные

Комплексные

По времени возникновения

Текущие

Будущего периода

Предстоящие

# Примерная номенклатура статей расходов:

1. Сырье и материалы.
2. Возвратные отходы (вычитаются).
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций.
4. Топливо и энергия на технологические цели.
5. Заработная плата производственных рабочих.
6. Отчисления на социальные нужды.
7. Расходы на подготовку и освоение производства.

## Примерная номенклатура статей расходов:

8. Общепроизводственные расходы
9. Общехозяйственные расходы
10. Потери от брака.
11. Прочие производственные расходы.  
Итого: Производственная себестоимость
12. Коммерческие расходы.  
Итого: Полная себестоимость продукции

## 2. Понятие калькулирования себестоимости продукции и его роль в управлении производством

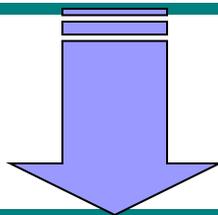
---

**Калькулирование** – завершающий этап учета производства, система экономических расчетов себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг), всей товарной продукции и единицы

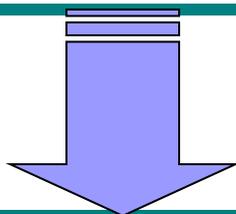
---

# Этапы калькулирования

1. Исчисление себестоимости всей выпущенной продукции в целом



2. Определение фактической себестоимости по каждому виду продукции



3. Расчет себестоимости единицы продукции (работ, услуг)

# Калькулирование себестоимости продукции позволяет решить следующие задачи:

---

- Оценить запасы готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства.
  - Прогнозировать экономические последствия таких ситуаций, как:
    - целесообразность дальнейшего выпуска продукции;
    - установление оптимальной цены на продукцию;
    - оптимизация ассортимента выпускаемой продукции и др.
  - Оценить выполнение принятого организацией или подразделением плана, выявить отклонения от плановых заданий и их причины.
  - Установить трансфертные цены.
-

# Принципы калькулирования

- ✓ Научно обоснованная классификация затрат на производство;
- ✓ Установление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц;
- ✓ Выбор метода распределения косвенных расходов;
- ✓ Разграничение затрат по периодам исходя из принципа начисления
- ✓ Раздельный учет текущих затрат на производство продукции и капитальных вложений;
- ✓ Выбор метода учета затрат и калькулирования

### 3. Себестоимость продукции и методы учета затрат и калькулирования себестоимости

***Себестоимость*** - это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию.

# Состав себестоимости продукции:

---

1. Затраты труда, средств и предметов труда на производство продукции

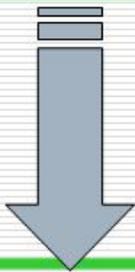
2. Расходы, связанные со сбытом продукции

3. Потери от брака, простоев по внутрипроизводственным причинам, недостачи ценностей в производстве

---

# Классификация себестоимости

В зависимости от состава затрат



Цеховая



Производст  
венная



Полная

# Классификация себестоимости

---

**В зависимости от степени  
готовности продукции**

```
graph TD; A[В зависимости от степени готовности продукции] --> B[Себестоимость валовой продукции]; A --> C[Себестоимость товарной продукции]; A --> D[Себестоимость реализованной продукции];
```

Себестоим  
ость  
валовой  
продукции

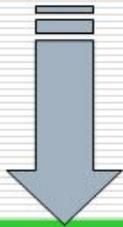
Себестоим  
ость  
товарной  
продукции

Себестоимость  
реализованной  
продукции

---

# Классификация себестоимости

**В зависимости от оперативности формирования себестоимости**



Плановая



Нормативная

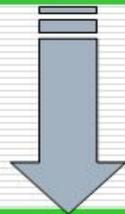


Фактическая

# Классификация себестоимости

---

**В зависимости от полноты включения текущих расходов в себестоимость объекта калькулирования**



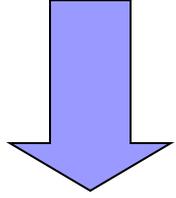
**Полная фактическая себестоимость**



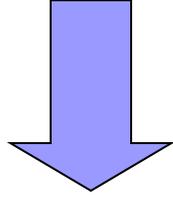
**Ограниченная фактическая себестоимость**

---

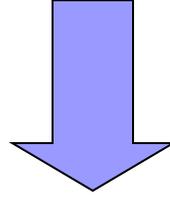
# Факторы влияющие на выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости



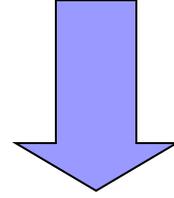
**Тип  
производства**



**Наличие  
незавершенного  
производства**



**Длительность  
производствен  
ного процесса**



**Номенклатура  
продукции**

# Классификация методов учета затрат и калькулирования

По объектам  
калькулирования

Попроцессный

Попередельный

Позаказный

По полноте  
учитываемых затрат

Калькулирование  
полной  
себестоимости

Калькулирование  
усеченной  
себестоимости

По оперативности  
учета и контроля  
за затратами

Учет  
фактической  
себестоимости

Учет  
нормативной  
себестоимости