

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:

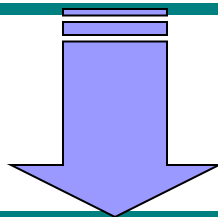
8. Общепроизводственные расходы
9. Общехозяйственные расходы
10. Потери от брака.
11. Прочие производственные расходы.
Итого: Производственная себестоимость
12. Коммерческие расходы.
Итого: Полная себестоимость продукции

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

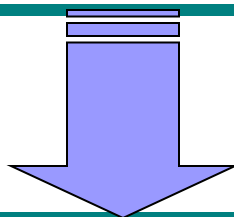
Калькулирование – завершающий этап учета производства, система экономических расчетов себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг), всей товарной продукции и единицы

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:

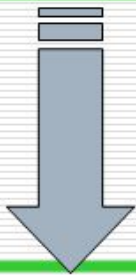
1. Затраты труда, средств и предметов труда на производство продукции

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];
```

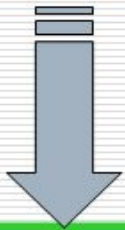
Себестоим
ость
валовой
продукции

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

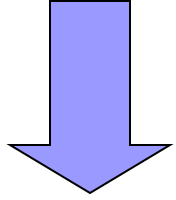


Полная фактическая себестоимость

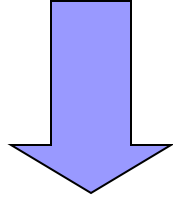


Ограниченная фактическая себестоимость

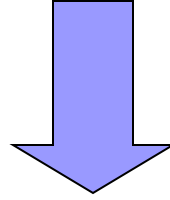
Факторы влияющие на выбор метода учета затрат и калькулирования себестоимости



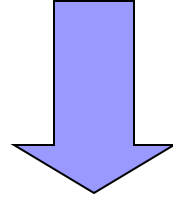
**Тип
производства**



**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