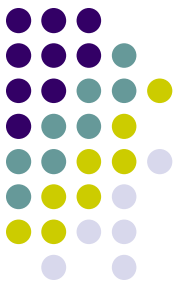


Учет и анализ: управленческий учет

ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ ПО ВИДАМ





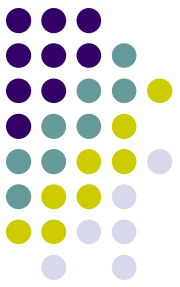
Учет материальных затрат

Величина материальных затрат складывается из стоимости:

- сырья
- основных материалов
- вспомогательных материалов
- покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий
- топлива и энергии
- тары и тарных материалов
- запчастей
- инвентаря и хозяйственных принадлежностей
- работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями

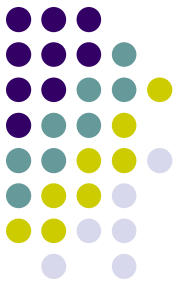
Из стоимости материальных затрат **исключается** стоимость возвратных отходов

Оценка поступивших материально-производственных запасов



Материально-производственные запасы принимаются к учету **по фактической себестоимости.**

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, **за исключением НДС** и иных возмещаемых налогов.



К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относят:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику;
- транспортно-заготовительные расходы (затраты организации, непосредственно связанные с заготовлением и доставкой материально-производственных запасов в организацию);
- расходы по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты организации по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материально-производственных запасов, не связанные с производственным процессом).

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:



- расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, если они не включены в договорную цену;
- плата за хранение МПЗ в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на оплату труда и отчисления на социальные нужды работников, непосредственно занятых заготовкой МПЗ и их доставкой в организацию;
- наценки, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению МПЗ;
- стоимость потерь от недостачи и порчи МПЗ в пути в пределах норм естественной убыли;
- таможенные пошлины и сборы, и другие расходы.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, **изготовленных самой организацией**, является сумма фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

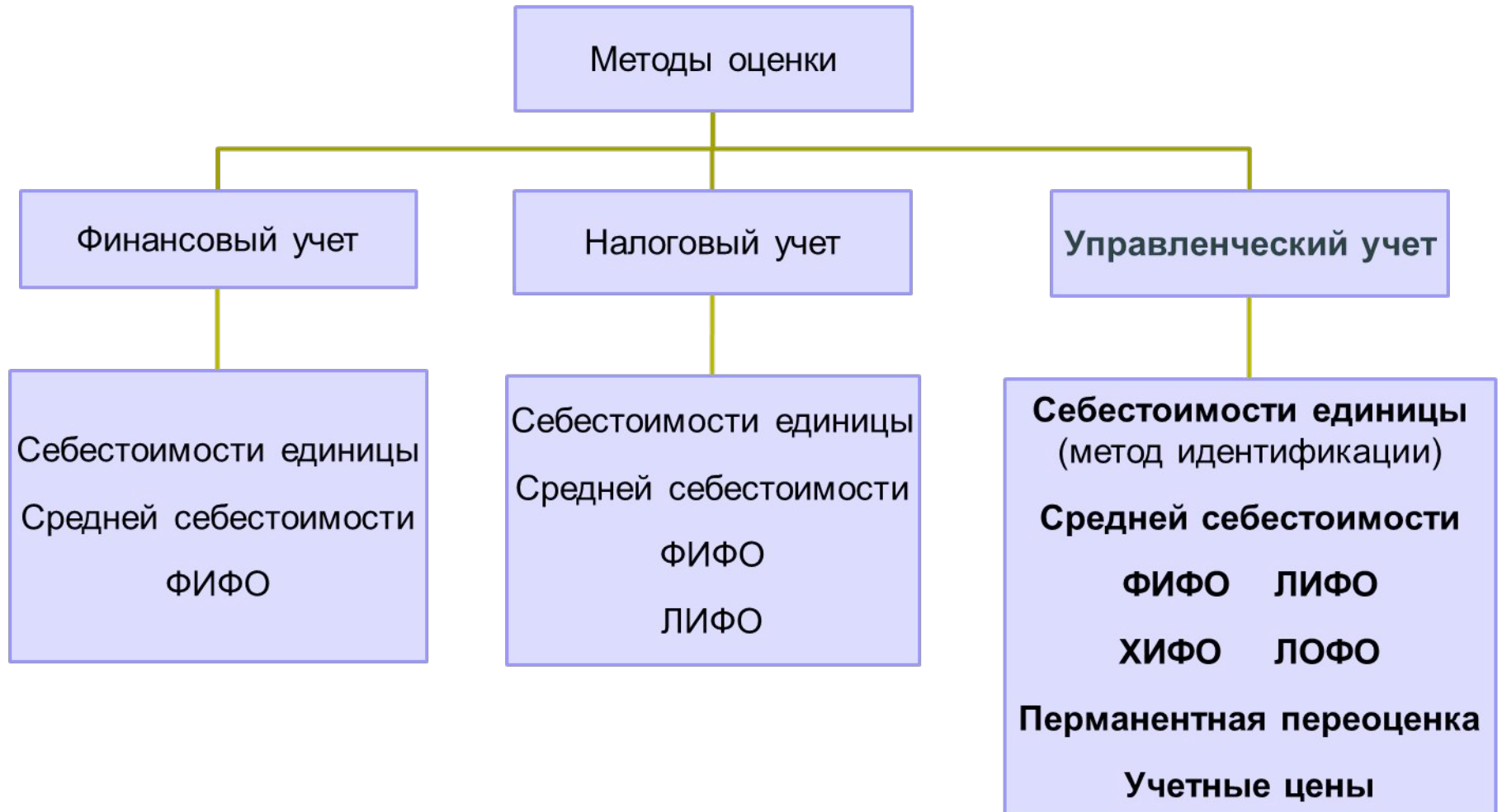
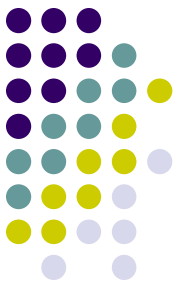


Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, **внесенных в счет вклада в уставный капитал**, признается их денежная оценка, согласованная учредителями организации.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, **полученных безвозмездно**, а также **остающихся от выбытия основных средств**, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, полученных в качестве вклада в уставный капитал или безвозмездно, включаются также фактические затраты организации на доставку указанных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Оценка материальных запасов, потребленных производством



Оценка запасов по себестоимости единицы (метод идентификации)



По себестоимости каждой единицы оцениваются материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни) или запасы, которые не могут обычным образом заменить друг друга.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе запасов.



$$\begin{array}{rcccl} \text{СРЕДНЯЯ} & & & & \text{СТОИМОСТЬ} \\ \text{СЕБЕСТО-} & & \text{ОБЩАЯ} & & \text{ЗАПАСОВ} \\ \text{ИМОСТЬ} & \frac{\text{---}}{\text{---}} & \text{СТОИМОСТЬ} & + & \text{ПО ОСТАТКУ} \\ & & \text{ЗАПАСОВ} & & \text{НА НАЧАЛО} \\ & & & & \text{МЕСЯЦА} \\ & & \text{ОБЩЕЕ} & & \text{СТОИМОСТЬ} \\ & & \text{КОЛИЧЕСТВО} & & \text{ЗАПАСОВ,} \\ & & \text{ЗАПАСОВ} & & \text{ПОСТУПИВШИХ} \\ & & & & \text{В ТЕЧЕНИЕ} \\ & & & & \text{МЕСЯЦА} \\ & & & & \text{КОЛИЧЕСТВО} \\ & & & & \text{ЗАПАСОВ,} \\ & & & & \text{ПОСТУПИВШИХ} \\ & & & & \text{В ТЕЧЕНИЕ} \\ & & & & \text{МЕСЯЦА} \end{array}$$

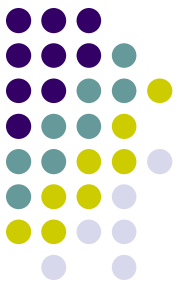
ПРИМЕР. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости



Показатель	Количество, ед.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца	50	12	600
Поступило за месяц:			
- поставка 1	30	22	660
- поставка 2	40	25	1000
- поставка 3	80	15	1200
Поступило всего	150	-	2860
Итого поступило с остатком	200	-	3460
Израсходовано	180	17,3	3114
Остаток на конец месяца	20	17,3	346

Себестоимость единицы = $3460 : 200 = 17,3$ руб.;

Израсходовано = $180 \cdot 17,3 = 3114$ руб.



Оценка запасов методом ФИФО (first in – first out)

При использовании **метода ФИФО** материальные запасы списываются в производство последовательно в порядке их поступления по принципу: «**первым пришел, первым ушел**».

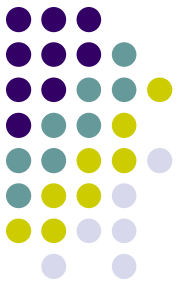
Запасы, первыми поступающие в производство, оцениваются по себестоимости первых по времени закупок с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

В себестоимости продукции учитывается стоимость материалов, приобретенных по времени раньше, а остаток материалов, находящихся на складе в конце месяца оценивается по стоимости материалов, поступивших последними.

ПРИМЕР. Оценка материально-производственных запасов по методу ФИФО



Показатель	Количество, ед.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца	50	12	600
Поступило за месяц:			
- поставка 1	30	22	660
- поставка 2	40	25	1000
- поставка 3	80	15	1200
Поступило всего	150	-	2860
Итого поступило с остатком	200	-	3460
Израсходовано (180 единиц)	50	12	600
	30	22	660
	40	25	1000
	60	15	900
Итого расход	180	-	3160
Остаток на конец месяца	20	15	300



Оценка запасов методом ЛИФО (last in - first out)

При использовании **метода ЛИФО** материальные запасы списываются в производство в последовательности, противоположной их поступлению в организацию по принципу: **«последним пришел, первым ушел»**.

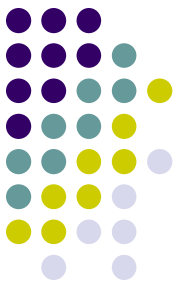
Запасы, отпускаемые в производство первыми, оцениваются по себестоимости последних по времени закупок.

В себестоимости продукции учитывается стоимость материалов, приобретенных последними, а остаток материалов, находящихся на складе в конце месяца оценивается по стоимости материалов, поступивших по времени раньше.

ПРИМЕР. Оценка материально-производственных запасов по методу ЛИФО



Показатель	Количество, ед.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца	50	12	600
Поступило за месяц:			
- поставка 1	30	22	660
- поставка 2	40	25	1000
- поставка 3	80	15	1200
Поступило всего	150	-	2860
Итого поступило с остатком	200	-	3460
Израсходовано (180 единиц)	80	15	1200
	40	25	1000
	30	22	660
	30	12	360
Итого расход	180	-	3220
Остаток на конец месяца	20	12	360



Оценка запасов методом ХИФО (highest in – first out)

При использовании **метода ХИФО** материальные запасы списываются в последовательности, начиная с самой высокой цены приобретения, независимо от срока закупки, по принципу: **«вошедший по наивысшей стоимости выходит первым»**.

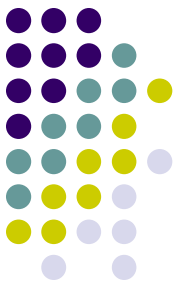
Запасы, первыми поступающие в производство, оцениваются по себестоимости самых дорогостоящих закупок.

В себестоимости продукции учитывается стоимость материалов, приобретенных по наивысшей цене, а остаток материалов, находящихся на складе в конце месяца оценивается по стоимости материалов, приобретенных по самой низкой цене.

ПРИМЕР. Оценка материально-производственных запасов по методу ХИФО



Показатель	Количество, ед.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца	50	12	600
Поступило за месяц:			
- поставка 1	30	22	660
- поставка 2	40	25	1000
- поставка 3	80	15	1200
Поступило всего	150	-	2860
Итого поступило с остатком	200	-	3460
Израсходовано (180 единиц)	40	25	1000
	30	22	660
	80	15	1200
	30	12	360
Итого расход	180	-	3220
Остаток на конец месяца	20	12	360



Оценка запасов методом ЛОФО (lowest in – first out)

При использовании **метода ЛОФО** материальные запасы используются в последовательности, начиная с самой низкой цены приобретения, независимо от срока закупки, по принципу: **«вошедший по наименьшей стоимости выходит первым»**.

Запасы, первыми поступающие в производство, оцениваются по себестоимости самых дешевых закупок.

В себестоимости продукции учитывается стоимость материалов, приобретенных по наименьшей цене, а остаток материалов, находящихся на складе в конце месяца оценивается по стоимости материалов, приобретенных по самой высокой цене.

ПРИМЕР. Оценка материально-производственных запасов по методу ЛОФО



Показатель	Количество, ед.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца	50	12	600
Поступило за месяц:			
- поставка 1	30	22	660
- поставка 2	40	25	1000
- поставка 3	80	15	1200
Поступило всего	150	-	2860
Итого поступило с остатком	200	-	3460
Израсходовано (180 единиц)	50	12	600
	80	15	1200
	30	22	660
	20	25	500
Итого расход	180	-	2960
Остаток на конец месяца	20	25	500

ПРИМЕР. Оценка материально-производственных запасов по учетной цене

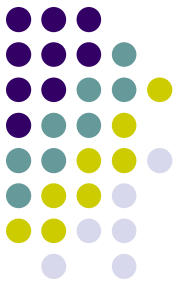
Учетная цена - 20 руб.



Показатель	Количество, ед.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца	50	12	600
Поступило за месяц:			
- поставка 1	30	22	660
- поставка 2	40	25	1000
- поставка 3	80	15	1200
Поступило всего	150	-	2860

Показатель	По учетной цене, руб.	По фактической себестоимости, руб.	Сумма отклонений, руб.
Остаток на начало месяца	$50 \cdot 20 = 1000$	600	-400
Поступило за месяц	$150 \cdot 20 = 3000$	2860	-140
Израсходовано	$180 \cdot 20 = 3600$	$3600 + 486 = 4086$	$3600 \cdot 13,5\% = 486$
Остаток на конец месяца	$20 \cdot 20 = 400$	$400 + 54 = 454$	$400 \cdot 13,5\% = 54$

$$\% \text{ отклонений} = \frac{(-400) + (-140)}{1000 + 3000} \cdot 100\% = 13,5\%$$



Учет количества использованных в производстве материальных запасов

- Метод документирования
- Инвентарный метод
- Метод партионного раскрытия

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА №

110

Организация _____

ООО «Книга»

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Коды
0315005
51190611

Дата составления	Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
			структурное подразделение	структурное подразделение	счет, субсчет	код аналитического учета	
01.10.08	-	22.11	Отдел закупок	Отдел печати	20	020104	шт.

Материальные ценности			Единица измерения	
наименование, сорт, размер, марка		номенклатурный номер	код	наименование
Бумага для ксерокопирования, 80 г/м ² , бел. 96%, ширина 300 мм		050134	166	кг
Лимит <u>600</u>	Порядковый номер по складской картотеке <u>74</u>	Всего отпущено с учетом возврата	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.
		550	10.00	5500.00
Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя
	16.10.2008	400	200	Яковлев
	18.10.2008	180	20	Яковлев

	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя
Отпущено				
Возвращено	31.10.2008	30	50	Яковлев

Руководитель подразделения, установившего лимит Зам. директора Власов Власов В. В.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель подразделения, получившего материальные ценности Зав. отделом Гришин Гришин Г.Г.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Заведующий складом Яковлев Яковлев Я.Я.
(подпись) (расшифровка подписи)
 " 31 " октября 20 08 г.

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Отпустил

Кладовщик
(должность)

Новикова
(подпись)

Новикова Н.Н.
(расшифровка подписи)

Получил

Печатник
(должность)

Федоров
(подпись)

Федоров Ф.Ф.
(расшифровка подписи)