

**ВОЕННАЯ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»**

**Дисциплина
«Бухгалтерский управленческий учет»**

Старший преподаватель кафедры:
Подполковник Колесов Р.В.

Тема 3. Модели учета и группировки производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Занятие 5. Состав и особенности распределения по объектам учета основных производственных затрат.

Учебные вопросы:

1. Состав, особенности учета, распределения и контроля материальных затрат.
2. Состав, особенности учета, распределения и контроля затрат на оплату труда.
3. Особенности учета и контроля других основных затрат.

ЛИТЕРАТУРА:

а) основная

- Налоговый кодекс РФ. Часть I – Закон РФ от 31.07.98г. № 147-ФЗ, часть II – Закон РФ от 5.08.2000г. № 117-ФЗ.
- О бухгалтерском учете. Закон РФ от 21.11.96г. № 129-ФЗ.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ МФ РФ от 29.07. 98г. № 34н.
- ПБУ 1/98. Учетная политика организации. Приказ МФ РФ от 28.06. 98г. № 60н.
- ПБУ 5/01. Учет материально-производственных запасов. Приказ МФ РФ от 9.06.2001г. № 44н.
- ПБУ 6/01. Учет основных средств. Приказ МФ РФ от 30.03.2001г. № 26н.
- ПБУ 10/99. Расходы организации. Приказ МФ РФ от 6.05.99г. № 33н.
- Методические рекомендации по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций». Приказ МНС РФ от 26.02.02г. № БГ-3-02/98.
- Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. - М.:ЮНИТИ, 2002. с. 102-113.
- Медведев А.В. Бухгалтерский управленческий учет в Министерстве обороны: Учебное пособие. – Ярославль: ЯФВФЭУ, 2002. с. 66-80.

б) дополнительная

- Яругова А. Н. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран. / пер. с польск. - М.: Финансы и статистика, 1991. с. 61-68.
- Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие: - М.: ИНФРА-М, 2002. с. 248-258, 263-283, 291-300.
- Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Перевод с англ. / под ред. С.А. Табалиной – М.: Аудит ЮНИТИ, 1994. с. 269-285

Вопрос 1

**Состав, особенности учета,
распределения и контроля
материальных затрат**

Особенности, характеризующие материальные затраты.

1. В состав материальных затрат как конечного результата использования ресурсов входят не только производственные запасы, которые отражаются на соответствующих счетах бухгалтерского учета, но и электроэнергия, теплоэнергия и другие ее виды (пар, газ и т. д.), которые на счетах производственных запасов отражения не находят, а включаются в состав материальных затрат по мере потребления или оплаты сторонними организациями-поставщикам.
2. Не все материалы, сырье, полуфабрикаты, электро- и теплоэнергия и другие ресурсы образуют основу вырабатываемой продукции, выполненных работ или оказанных услуг либо являются необходимыми компонентами при их изготовлении (выполнении).
3. В ряде отраслей, а также на малых и средних предприятиях, производящих однотипную продукцию, материальные затраты чаще всего являются прямыми по отношению к способу отнесения их на себестоимость, но нередко их приходится распределять косвенным путем.

Общие принципы:

- имитирование отпуска материальных ресурсов (сырья, материалов, электро- и теплоэнергии и др.) в производство;
- выявление отклонений от норм расхода материальных ресурсов в процессе производства;
- создание условий для максимально возможного прямого отнесения расхода сырья, основных материалов и других материальных ресурсов на себестоимость конкретных изделий;
- отражение фактической себестоимости израсходованных ресурсов.

Наиболее важной составной частью материальных затрат являются **сырье и материалы.**

- ❖ *Принцип лимитирования сырья и материалов* реализуется при оформлении первичных документов на их отпуск на изготовление того или иного вида продукции.
- ❖ *Принцип обеспечения условий для прямого отнесения* расхода сырья и основных материалов по изделиям вытекает из требования достоверного определения себестоимости продукции и предполагает создание соответствующих организационных предпосылок и системы документирования для прямого распределения израсходованных материалов между изделиями.

Способы распределения затрат материалов:

- ✓ *Нормативный способ*
- ✓ *Коэффициентный способ*
- ✓ *Другие способы* (например, способ распределения на основе заранее разработанных коэффициентов - в черной металлургии, балансовый способ - в хлопчатобумажной промышленности и т. д.)

Для учета материальных затрат важное значение имеет *порядок списания себестоимости материалов в производство.*

Это методы:

- по себестоимости единицы материалов
- по средней себестоимости
- по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО)
- по себестоимости последних по времени закупок (ЛИФО)

- ❖ ***Средняя себестоимость*** материалов определяется путем деления стоимости материалов, имеющихся на складе на начало месяца и поступивших за месяц, на количество единиц этих материалов или через расчет сумм и процентов транспортно-заготовительных расходов и отклонений фактической себестоимости от плановых цен.
- ❖ ***Метод ФИФО*** предполагает списание материалов на затраты по фактической себестоимости приобретения в хронологическом поступлении партий материалов.
- ❖ ***Метод ЛИФО*** основан на том, что в первую очередь на себестоимость списываются материалы по фактической себестоимости последней закупленной партии.

При невозможности учесть этот расход энергоресурсов прямо, применяют различные способы, наиболее соответствующие характеру и типу производства:

- пропорционально нормативным (сметным) ставкам на единицу продукции;
- объему работы потребляющих топливо или энергию механизмов с учетом их мощности (когда речь идет о распределении по рабочим местам), а в пределах рабочего места - по видам вырабатываемой продукции пропорционально числу отработанных машино-часов.

Отходы материалов подразделяются на две группы: безвозвратные и возвратные.

Безвозвратными называют отходы, которые не имеют производственного применения: угары, распыл, неиспользуемые продукты обогащения руды и др.

Возвратными отходами принято называть отходы (обрезки, сливы, стружка), которые могут быть использованы предприятием или реализованы на сторону.

Способы учета и контроля:

Способ документирования основан на документальном оформлении отклонений фактического расхода материальных ресурсов от установленных норм, нормативов и условий в первичных расходных документах.

Способ партионного раскроя основан на документировании результатов раскроя и выявлении отклонений от действующих норм расхода по материалам, подвергающимся раскрою на детали и другие заготовки частей продукции.

Инвентарный способ состоит в выявлении разницы между отпуском их в производство за отчетный период с учетом остатков их на начало отчетного периода и остатками материалов на конец отчетного периода по данным инвентаризации.

Способ технического расчета обычно применяют в производствах, где из-за производственных условий затруднительно или невозможно применять способы документирования и партионного раскроя.

Вопрос 2

**Состав, особенности учета,
распределения и контроля
затрат на оплату труда**

К основной заработной плате относят ту, которая выплачивается персоналу за фактически отработанное время (фактически выполненный объем работ).

Выделение основной заработной платы производственных рабочих обусловлено необходимостью отразить основную заработную плату рабочих, непосредственно связанных с изготовлением продукции.

К дополнительной заработной плате относят заработную плату и выплаты за неотработанное время, подлежащее оплате по действующему законодательству о труде и коллективным договорам.

основная заработная плата (а не вся оплата труда) этих рабочих во многих производствах служит базой для распределения косвенных расходов

Для *прямого распределения* основную заработную плату основных производственных рабочих на основе первичных документов (нарядов, рапортов, маршрутных листов, накопительных ведомостей) группируют по цехам, переделам, стадиям производства и другим объектам учета затрат, а внутри них - по объектам калькуляции (заказам, видам или группам однородной продукции и т.п.).

Начисленная сумма повременной заработной платы *распределяется между видами продукции косвенно*: пропорционально нормативным ставкам, рассчитанным исходя из расстановки рабочих, норм обслуживания рабочих мест, заработной платы рабочих и планируемого объема соответствующего вида продукции.

Особенности учета затрат на оплату труда в строительных организациях

- Все виды оплаты труда строительных рабочих, занятых непосредственно на строительных работах, относят на статью «Расходы на оплату труда рабочих»
- В строительных организациях допускается в состав оплаты труда рабочих включать расходы на оплату рабочих, не состоящих в штате, а также линейного персонала при условии, что мастера, прорабы, бригадиры и т. д. включены в состав работников участка (бригады), занятого непосредственно на строительных работах.
- Расходы по оплате труда рабочих относят на затраты по отдельным объектам учета по прямому признаку на основании первичных документов, определяющих затраты труда.

Вопрос 3
**Особенности учета,
распределения и контроля других
производственных затрат**

Особенностью расходов на подготовку и освоение новых производств является несовпадение времени проведения этих расходов и выпуска новой продукции.

Не все затраты на подготовку и освоение производства включаются в себестоимость осваиваемой продукции.

два способа (варианта) планирования и учета этих затрат:

1. путем отражения произведенных затрат в *составе расходов будущих периодов* с последующим отнесением их на себестоимость соответствующих видов продукции
2. и путем *прямого отнесения этих расходов* на себестоимость осваиваемых видов продукции.

При *первом варианте* все фактические затраты собирают по установленным заказам и статьям на производственных счетах (основное производство, общепроизводственные расходы и др.). По истечении месяца произведенные затраты перечисляют с производственных и других счетов в дебет счета Расходов будущих периодов на субсчет "Расходы на освоение производства новых видов продукции".

Второй вариант применяют на предприятиях с многономенклатурным производством, где расходы на подготовку и освоение новых видов продукции незначительны и период освоения производства непродолжителен, а также в случаях, когда такие дополнительные затраты возмещаются в повышенной цене на новые виды продукции либо товары (в основном на предприятиях легкой и пищевой промышленности).

**Задание на самоподготовку:
Используя рекомендованную
литературу доработать конспект
лекции и изучить лекционный
материал данного занятия.**