

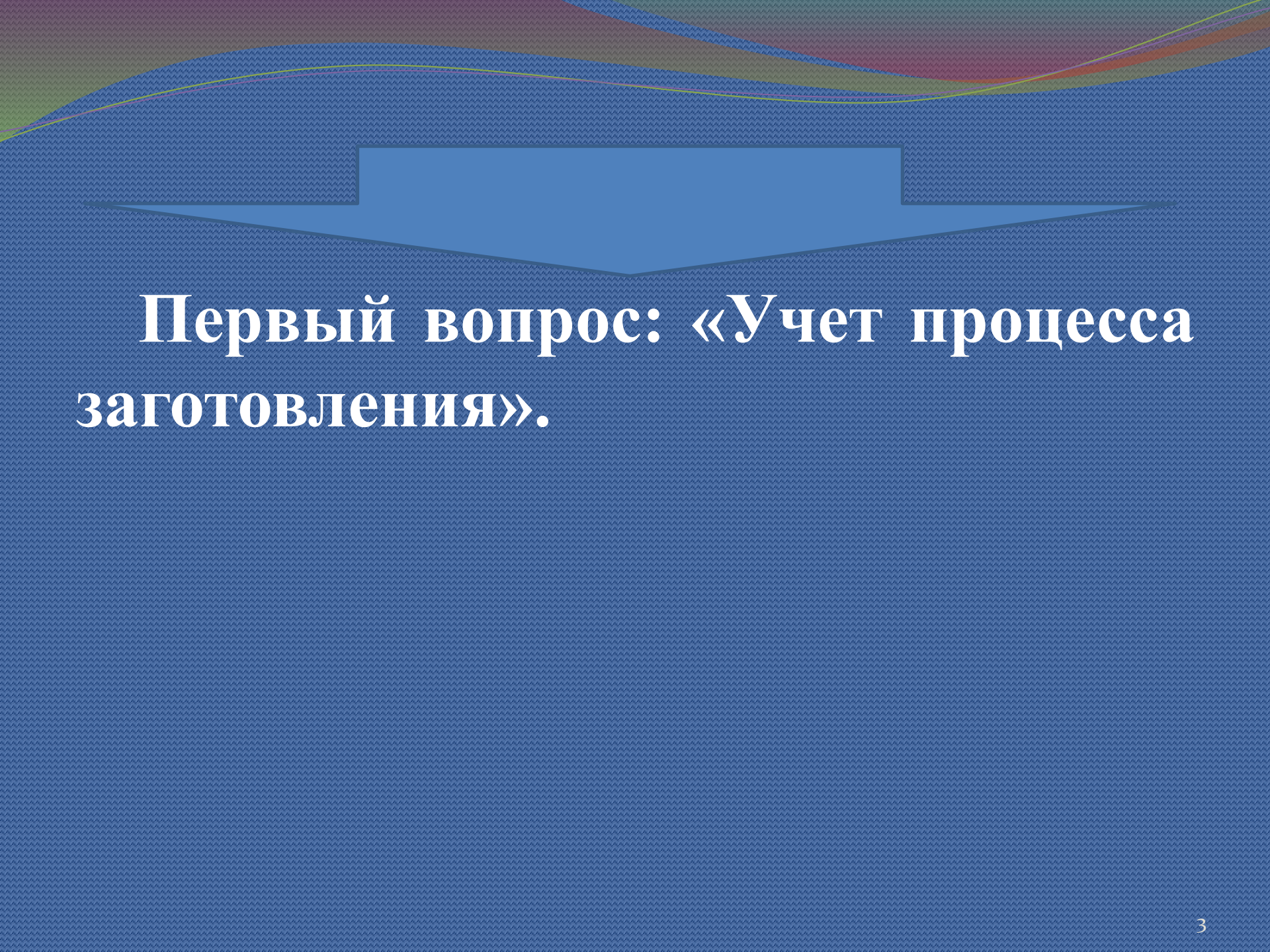
Учет основных хозяйственных процессов

Учебное пособие

Серия «Презентационные альбомы»
дисциплина «Теория бухгалтерского учета»

Рассматриваемые вопросы:

1. Учет процесса заготовления.
2. Учет процесса производства.
3. Учет процесса реализации.



**Первый вопрос: «Учет процесса
заготовления».**

**Особенностью учета процесса
заготовления является:**

учет материалов по ценам
приобретения и учет транспортно-
заготовительных расходов.

Списание ТЗР

При списании материалов, сумма транспортно-заготовительных расходов, относящихся к данной партии материалов, также подлежит списанию.

Списание ТЗР

Если списывается часть заготовленных материалов, то и транспортно-заготовительные расходы списываются частично. Их доля определяется отношением стоимости учтенных транспортно-заготовительных расходов (остаток на начало месяца и поступление за месяц) к стоимости материалов по цене приобретения (остаток на начало месяца и поступление за месяц).

Списание ТЗР

Чтобы определить сумму отклонений, подлежащих списанию, необходимо умножить стоимость израсходованных материалов на долю транспортно-заготовительных расходов.

Синтетический учет процесса заготовления

Учет процесса заготовления может вестись с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и без использования этого счета. Использование этого счета связано с применением учетных (планово-учетных) цен, а также наличием материалов в пути.

Синтетический учет процесса заготовления

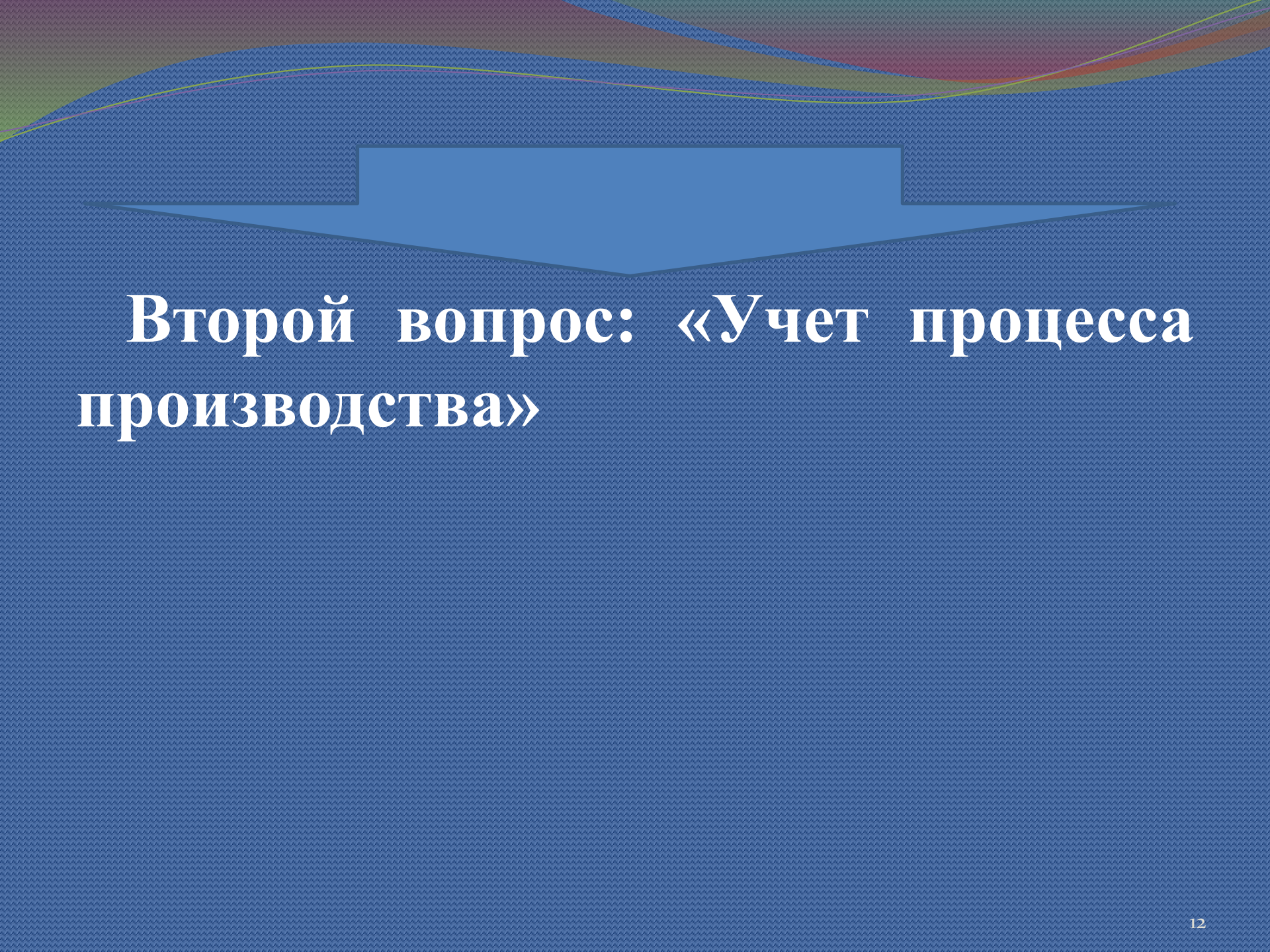
В этом случае поступившие материалы по учетной цене списываются на счет 10 «Материалы», а отклонение фактических затрат на приобретение материалов (цена приобретения и транспортно-заготовительные расходы) от учетной цены — на счет 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Списание отклонений в стоимости материалов

По мере расхода материалов в производство и на другие цели необходимо списывать и сумму отклонений, относящуюся к данной партии материалов.

Списание отклонений в стоимости материалов

Расчет доли отклонений и суммы отклонений, подлежащих списанию аналогичен предыдущим расчетам по транспортно-заготовительным расходам.



Второй вопрос: «Учет процесса производства»

Синтетический учет процесса производства

При ведении учета процесса производства на счетах учета затрат (III раздел «Затраты на производство») группируются затраты на производство продукции.

**Цель учета процесса производства -
расчет фактической себестоимости
продукции и определение
отклонений фактической
себестоимости от плановой.**

Оценка готовой продукции

В отчетном периоде (в сельском хозяйстве — в течение календарного года) продукция приходится в оценке по плановой себестоимости.

По окончании отчетного периода рассчитывается фактическая себестоимость.

Классификация затрат на производство продукции

В составе затрат на производство продукции имеются прямые затраты, которые напрямую относятся на счет 20 «Основное производство» и косвенные, которые собираются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

Пример прямых затрат

1. Семена можно напрямую отнести на выращивание конкретных культур, поэтому стоимость израсходованных семян напрямую относится в себестоимость продукции данной культуры (пшеница, морковь и т.д.).

Пример прямых затрат

2. Корма можно напрямую отнести на выращивание конкретных сельскохозяйственных животных в разрезе половозрастных групп, поэтому стоимость израсходованных кормов напрямую относится в себестоимость продукции, получаемой от данной половозрастной группы животных (прирост живой массы животных).

Пример общепроизводственных расходов

Общепроизводственные расходы
отрасли растениеводства: оплата
труда агронома, агрохимика,
семеновода и т.д.

Пример общепроизводственных расходов

Общепроизводственные расходы
отрасли животноводства: оплата
труда зоотехника, ветеринарного
врача, заведующего фермой и т.д.

Пример общехозяйственных расходов

1. Оплата труда работников бухгалтерии, финансового и экономического отдела, руководителя предприятия.
2. Канцелярские, почтовые, телефонные, аудиторские, консультационные, информационные и прочие расходы.

Распределение косвенных расходов

По окончании отчетного периода косвенные расходы распределяются пропорционально показателю, указанному в учетной политике предприятия.

Распределение косвенных расходов в сельском хозяйстве

Общепроизводственные расходы
отрасли растениеводства
распределяются на конкретные виды
продукции пропорционально сумме
прямых затрат за минусом
стоимости семян.

Распределение косвенных расходов в сельском хозяйстве

Общепроизводственные расходы отрасли животноводства распределяются на конкретные виды продукции пропорционально сумме прямых затрат за минусом стоимости кормов.

Распределение косвенных расходов в сельском хозяйстве

Общехозяйственные расходы распределяются на конкретные виды продукции пропорционально сумме прямых затрат за минусом стоимости: семян (в растениеводстве), кормов (в животноводстве), сырья, материалов и полуфабрикатов (в промышленном производстве).

3

Третий вопрос: «Учет процесса реализации»

Методы определения финансового результата

Учет процесса реализации зависит от договорных отношений с покупателями и от момента передачи права собственности на продукцию покупателям (после отгрузки или после оплаты).

Методы определения финансового результата

Данные варианты оказывают
существенное влияние на величину
финансового результата от
реализации продукции и поэтому
интересны в применении.

Кассовый метод (по оплате)

При использовании кассового метода (по оплате) финансовый результат определяется как разница между полученными доходами и оплаченными расходами.

Метод начисления (по отгрузке)

При использовании метода начисления (по отгрузке) финансовый результат определяется как разница между стоимостью отгруженной покупателю продукции по отпускной цене и фактической себестоимости.

Заключение
Благодарю за внимание.