

**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 9. Системы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Учебные вопросы:

- 1. Классификация систем учета затрат и калькулирования.**
- 2. Позаказная система учета затрат и калькулирования.**
- 3. Попроцессная система учета затрат и калькулирования.**
- 4. Особенности попередельной системы учета затрат и калькулирования.**

Литература

а) основная

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.
- ПБУ 1/98. Учетная политика организации. Приказ МФ РФ от 28.06. 98г. № 60н.
- ПБУ 10/99. Расходы организации. Приказ МФ РФ от 6.05.99г. № 33н.
- Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. - М.:ЮНИТИ, 2002. с. 189-218.
- Медведев А.В. Бухгалтерский управленческий учет в Министерстве обороны: Учебное пособие. – Ярославль: ЯФВФЭУ, 2002. с. 114-130.

б) дополнительная

- ПБУ 2/94. Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство. Приказ МФ РФ от 20.12.94г. № 167.
- Хорингрэн И.Т, Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: пер. с англ. /под ред. Я.В. Соколова - М.: Финансы и статистика, 1995. с. 330-368.
- Яругова А. Н. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран. / пер. с польск. - М.: Финансы и статистика, 1991. с. 80-120.
- Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие: - М.: ИНФРА-М, 2002. с. 297-300.
- Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Перевод с англ. / под ред. С.А.Табалиной – М.: Аудит ЮНИТИ, 1994. с. 286-323.
- Управленческий учет: Учебное пособие /под ред. А.Д.Шеремета. – М.: ФБК-Пресс, 1999. с. 58-81.

Вопрос 1

Классификация систем учета затрат и калькулирования

Под калькулированием себестоимости понимается исчисление себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Процесс калькулирования охватывает работы по исчислению себестоимости:

- продукции, работ и услуг вспомогательных производств, использованных основным производством;
- промежуточных продуктов (полуфабрикатов) подразделений основного производства, используемых на последующих стадиях производства;
- продукции подразделений предприятия для выявления результатов их деятельности;
- всего товарного выпуска предприятия (организации);
- выпуска по видам продукции и полуфабрикатов собственного производства, реализуемых на сторону;
- единицы вида готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства, реализуемых на сторону, выполненных работ и оказанных услуг.

Действующие системы целесообразно классифицировать по следующим признакам:

Объекты группировки:

- позаказная система,
- попроцессная система,

Степень нормирования:

- система фактических затрат,
- система нормативных затрат.

Полнота охвата затрат:

- система полных затрат,
- система частичных затрат.

К дополнительным признакам можно отнести следующие:

По процессам:

- полуфабрикатный метод,
- бесполуфабрикатный метод.

По количеству продуктов:

- однопродуктовый,
- многопродуктовый.

По способу распределения косвенных затрат:

- однокоэффициентный,
- многокоэффициентный.

По времени составления:

- плановый,
- отчетный

Вопрос 2

Позаказная система учета затрат и калькулирования

Сущность этого метода заключается в следующем: все прямые основные затраты учитывают в разрезе установленных статей калькуляционного листа по отдельным производственным заказам, выдаваемым на заранее определенное количество изделий (продукции) данного вида.

Принятые к исполнению заказы регистрируют, и им присваивают очередные с начала года номера, которые и становятся их кодами до окончания исполнения.

После открытия заказа на изделие или работу вся первичная технологическая и учетная документация должна составляться с обязательным указанием кода (шифра) заказа.

По окончании изготовления изделия или выполнения работы заказ закрывают. После сообщения о закрытии заказа никакого отпуска материалов и начисления заработной платы по нему не должно быть.

Позаказный метод предназначен в основном для применения в индивидуальном производстве

с механическими процессами обработки материалов при изготовлении неповторяющихся или редко повторяющихся экземпляров продукции сложных видов (турбин, бьюмингов, судов и т. д.), в производствах, в которых выпускают опытные образцы продукции, а также во вспомогательных производствах (изготовление специальных инструментов, производство ремонтных работ).

Вопрос 3

Попроцессная система учета затрат и калькулирования

Сущность попроцессного метода заключается в том, что прямые и косвенные затраты учитывают по статьям калькуляции на весь выпуск продукции.

В зависимости от условий производства применяется один из *трех вариантов распределения*.

Первый вариант распределения применяется в отраслях с длительным циклом производства, где к концу каждого периода образуется незавершенное производство.

Второй вариант распределения затрат применяют на предприятиях отраслей, в которых незавершенное производство отсутствует или не принимается в расчет вследствие незначительности, но выпускается одновременно несколько видов продукции.

Третий вариант применяют в угольной и горнорудной промышленности, углеобогащении, ряде производств промышленности строительных материалов (кирпичное и шиферное).

Непременными условиями должны быть:

- ❑ Наличие норм расхода материальных,
- ❑ Наличие трудовых и финансовых ресурсов,
- ❑ Наличие нормативов использования, средств производства,
- ❑ Наличие смет производственных расходов,
- ❑ Наличие организация учета отклонений фактических расходов от этих норм и нормативов.

Вопрос 4

Особенности попередельной системы учета затрат и калькулирования

Передел - это совокупность технологических операций, которая завершается выработкой промежуточного продукта (полуфабриката) или же получением законченного готового продукта.

Сущность попередельного метода: Прямые затраты отражают в текущем учете не по видам продукции, а по переделам либо стадиям производства, даже если в одном переделе можно получить продукцию разных видов.

При определенных отраслевых различиях применение попередельного метода учета имеет ряд общих особенностей:

1. производства, в которых учет организуется по попередельному методу, весьма материалоемки.
2. полуфабрикаты, полученные в одном переделе, служат исходным материалом в следующем переделе.
3. учет затрат организуют по технологическим переделам.
4. произведенные затраты группируют и учитывают по агрегатам, если в переделе используют несколько агрегатов, работающих параллельно.
5. затраты на остатки незавершенного производства на конец месяца распределяют на основе инвентаризации по плановой себестоимости соответствующего передела;
6. себестоимость единицы каждого вида готовой продукции калькулируют, как правило, комбинированным или одним из

Задание на самоподготовку:

Используя рекомендованную литературу доработать конспект лекции.

Изучить (повторить) материал лекционных занятий по теме 3 (занятия 1, 5, 6).

Подготовиться к практическому занятию и быть в готовности к письменному опросу по материалу настоящего лекционного занятия.