

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.ДВ.06.01 Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях АПК

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Форма обучения заочная

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1.1 Лекция № 1 (1час).

Тема: «Учет затрат и калькулирование в системе управления себестоимостью продукции»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Понятие затрат, себестоимости, калькуляции
2. Классификация затрат
3. Задачи учета затрат на производство
4. Системы учета производственных затрат
5. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие затрат, себестоимости, калькуляции

Расходы – это все, что тратит организация. Расходы могут быть отчетного периода и будущих периодов. Та часть расходов, которая имеет отношение к будущим отчетным периодам, капитализируется и показывается в активе баланса.

Затраты – это та часть расходов, которая относится к данному отчетному периоду.

В бухгалтерском учёте используется ещё понятие себестоимость продукции. Себестоимость – это величина затрат в денежном выражении и на производство конкретных видов продукции и на ее калькуляционную единицу. В определении себестоимости продукции подчеркивается, что она включает только те затраты, которые непосредственно связаны с производством и продажей продукции. Т.е. если продукция производится в течение нескольких отчётных периодов, то в её себестоимость входят затраты отчётного периода и затраты прошлых отчётных периодов.

В зависимости от состава затрат, формирующих себестоимость продукции, различают цеховую, производственную и полную (коммерческую) себестоимость.

Цеховая себестоимость включает все затраты конкретного внутрихозяйственного подразделения на производство данной продукции, в том числе затраты на управление этим подразделением. Этот показатель необходим в условиях хозрасчета.

Производственная себестоимость – это затраты на производство продукции в целом на предприятии. При исчислении полной производственной себестоимости в её состав включают общехозяйственные расходы. Неполная производственная себестоимость исчисляется без общехозяйственных расходов.

Полная (коммерческая) себестоимость - это затраты на производство и продажу продукции. Она складывается из производственной себестоимости и расходов на продажу.

Для исчисления себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и оказанных услуг составляется калькуляция (от латинского *calculatio* – счисление).

Калькуляция – это расчетные процедуры по определению затрат организации, приходящихся на единицу продукции. Понятие «калькуляция» – неотъемлемая часть более общего понятия «калькулирование». Калькулирование – это совокупность методов учета затрат на производство, приемов и способов исчисления себестоимости готовой продукции (работ, услуг). Калькуляция есть результат калькулирования.

При калькулировании следует различать: объекты учета затрат, объекты калькуляции, калькуляционные единицы.

Объекты учета затрат – это затраты сгруппированные по отдельным видам производств, группам культур, отдельных культур и животных. (в управленческом учете – это место возникновения затрат, центры затрат, центры ответственности, носители затрат).

Объекты калькуляции – это отдельные изделия, виды продукции, незавершенное производство, работы, услуги, себестоимость которых определяется. Продукция может быть нескольких видов: основной, сопряженной, побочной.

Основная продукция – продукция, для которой создано производство. Например, зерно в растениеводстве.

Сопряженная продукция – возникает, если одно производство дает несколько видов основной продукции. Например, молоко и телята в скотоводстве.

К побочной относится продукция, получаемая одновременно с основной, т.е. продукция, сопутствующая выпуску основной продукции. Например, солома, капустный лист, навоз, перо, миражные яйца и т.д.

Все объекты калькуляции измеряются в калькуляционных единицах – центнер, голова, штук и т.д.

2. Классификация затрат

Затраты классифицируются по трем направлениям:

- для исчисления себестоимости продукции; - для принятия управленческих решений;
- для осуществления контроля и регулирования.

Для исчисления себестоимости продукции затраты классифицируются по следующим признакам:

1. По отношению к себестоимости продукции затраты делят на включаемые и не включаемые в себестоимость продукции.

К затратам, включаемым в себестоимость продукции относят стоимость незавершенного производства на начало периода и те затраты отчетного периода, которые непосредственно относят на выпущенную продукцию. Не включается в себестоимость продукции стоимость незавершенного производства на конец отчетного периода.

2. По способу включения в себестоимость продукции затраты делят на прямые и косвенные. Прямые – это затраты, которые могут непосредственно отнесены на себестоимость продукции, например, материалы. Косвенные – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость продукции и распределяются косвенно, например, общепроизводственные расходы.

3. По экономическому содержанию затраты группируют по элементам затрат и статьям калькуляции:

а) по элементам затраты делят на материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизационные отчисления, прочие затраты (почтовотелеграфные, телефонные, командировочные и другие).

б) статьи калькуляции – это установленная организацией совокупность затрат для исчисления себестоимости всей продукции или отдельных ее видов. Согласно методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях (утвержденным приказом Министерства сельского хозяйства России №792 от 06.06.2003г.), выделяют следующие калькуляционные статьи производственных затрат: материальные ресурсы, используемые в производстве (семена и посадочный материал, удобрения, средства защиты растений и животных, корма, сырье для переработки, нефтепродукты, топливо и энергия на технологические цели, работы и услуги сторонних организаций); оплата труда (основная, дополнительная, натуральная, другие выплаты); отчисления на социальные нужды; содержание основных средств (амортизация, ремонт и техническое обслуживание основных средств); работы и услуги вспомогательных производств; налоги, сборы и другие платежи; прочие затраты; потери от брака, падежа животных; общепроизводственные расходы; общехозяйственные расходы.

4. По экономической роли в процессе производства затраты делят на основные и накладные. Основные – это затраты непосредственно связанные с процессом производства. Накладные – это затраты, связанные с организацией, обслуживанием производства и управления им.

5. По составу различают одноэлементные и комплексные затраты. Одноэлементные (простые) – это затраты состоящие из одного элемента, например, зарплата. Комплексные (сложные) – это затраты, состоящие из нескольких элементов, например общепроизводственные расходы включают зарплату, амортизацию и т.д.

6. По периодичности возникновения затраты делят на текущие, которые имеют частую периодичность (например, материалы) и единовременные, которые являются однократными (например, затраты связанные с пуском нового производства).

7. По участию в процессе производства различают производственные и внепроизводственные затраты (расходы периода). Производственные затраты - это затраты, которые непосредственно связаны с производством продукции и включаются в их себестоимость. Внепроизводственные затраты – это затраты, которые непосредственно не связаны с производством продукции и не включаются в производственную себестоимость. Это, например, расходы на продажу.

8. По отношению к процессу производства: затраты предметов труда, средств труда, затраты живого труда. Предметы труда – это средства, из которых производят готовую продукцию. Средства труда – объекты, с помощью которых изготавливают готовую продукцию. Затраты труда – это заработная плата работникам за произведенную продукцию и другую работу.

9. По эффективности различают производительные и непроизводительные затраты. Производительными считаются затраты на производство продукции установленного качества при рациональной технологии и организации производства. Непроизводительные затраты являются следствием недостатком в технологии и организации производства. Это, например, брак.

10. По отражению в плане затраты делят на планируемые и не планируемые. Планируемые – это производительные затраты, не планируемые – непроизводительные.

11. По возможности нормирования затраты делят на нормируемые (материалы) и ненормируемые (потери от простоев).

12. По временным периодам выделяют:

- а) затраты предшествующих отчётных периодов – это незавершенное производство;
- б) затраты отчётного периода – это расходы, осуществлённые в отчётном периоде;
- в) расходы будущих периодов – это расходы, произведённые в отчётном периоде, но

относятся к будущим периодам. Например, расходы на подписку.

Для принятия управленческих решений затраты делят на:

1. в зависимости от объема производства - переменные, условно-переменные и постоянные. Переменные затраты – это затраты, которые прямо пропорционально зависят от объема производства, например, материалы. Условно-переменные – это затраты, которые зависят от объема производства, но эта зависимость не является пропорциональной, например затраты на телефон состоят из абонентской платы (постоянная часть) и платы за междугородные разговоры (переменная часть). Постоянные затраты – это затраты, которые не зависят от объема производства. Это, например, амортизационные отчисления, зарплата управленческого персонала.

2. релевантные и нерелевантные затраты. Релевантные затраты - это затраты имеющие отношение к принимаемому решению. Например, ехать в командировку на поезде или на машине.

3. явные и альтернативные затраты. Явные – это затраты, которые осуществляет организация в процессе производства и продажи продукции. Альтернативные (вменённые) затраты – это затраты, которые возникают в условиях ограниченных ресурсов при выборе альтернативных вариантов. Они показывают упущенную выгоду:

а) безвозвратные затраты – это затраты, которые уже возникли в результате принятого ранее решения.

б) инкрементные и маргинальные затраты. Инкрементные (приростные) затраты – это дополнительные затраты, которые возникают при производстве дополнительной продукции. Маргинальные (предельные) затраты – это дополнительные затраты на единицу продукции.

Для осуществления контроля и регулирования затраты делят на:

- регулируемые и нерегулируемые. Регулируемые – это затраты, величина которых зависит от руководителя соответствующего уровня управления, нерегулируемые не зависят. Для руководителя организации все расходы являются регулируемыми.

- контролируемые и неконтролируемые. Контролируемые – это затраты, которые могут контролироваться работником организации, неконтролируемые – не могут, например, налоги.

3. Задачи учёта затрат на производство

Перед учётом затрат на производство можно выделить следующие задачи:

- Правильно и экономически обоснованно разграничивать затраты по основным производствам. В растениеводстве затраты необходимо разделять по культурам или группам культур. Например, яровые, озимые культуры, подсолнечник и т.д. В

животноводстве по видам производств или группам скота. Например, молочное скотоводство, мясное скотоводство, свиноводство, овцеводство, птицеводство.

- Точное разделение всех затрат по экономическим элементам и статьям.
- Разделение всех затрат по подразделениям хозяйства. Это позволяет в последствии анализировать затраты не только по элементам и статьям, но и по местам возникновения затрат, центрам затрат, центрам ответственности.
- Своевременное, полное и точное отражение выхода продукции.
- Выполнение этой задачи позволяет не только организовать достоверный учёт, но и обеспечить сохранность продукции.
- Экономически обоснованное определение себестоимости основной, сопряжённой и побочной продукции. Себестоимость, которая является одним из факторов эффективности производства.

4. Системы учета производственных затрат

Методическими рекомендациями по применению плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса, предусмотрено пять вариантов учета затрат на производство:

- основной традиционный (калькуляционный);
- с применением отдельных счетов в единой системе;
- с обособлением общих управленческих и хозяйственных расходов; - в самостоятельной системе счетов (вариант автономии); - с двумя системами счетов (интегрированный подход).

1 Система. Для организации учета затрат на производство по первой традиционной системе в Плане счетов предусмотрены следующие счета:

- 20 – Основное производство;
- 23 – Вспомогательные производства;
- 25 – Общепроизводственные расходы;
- 26 – Общехозяйственные расходы;
- 29 – Обслуживающие производства и хозяйства; 40 – Выпуск продукции (работ, услуг); 43 – Готовая продукция.

В дебете счетов 20,23,25,26,29 учитываются фактические затраты. По кредиту счетов 25,26 отражается списание в конце года затрат на основное производство, а по кредиту счетов 20,23,29 – выход продукции, работ, услуг.

Получение продукции (работ, услуг) основного и вспомогательных производств может отражаться двумя способами. Первый, чаще всего применяемый на практике, без использования счета 40, второй – с использованием.

При учете производства по первому способу получение продукции в течение года отражается по кредиту счета 20 по плановой себестоимости, а работы вспомогательных производств – по кредиту счета 23. По окончании отчетного периода, после расчета фактической себестоимости, плановая доводится до фактической. На конец отчетного периода эти счета могут иметь дебетовое сальдо, которое показывает величину незавершенного производства.

При втором способе учета процесса производства учет основных и накладных расходов ведется аналогично, но произведенная продукция, оцененная по плановой себестоимости, в течение года отражается по кредиту счета 40 и дебету счета 43.

По окончании года, полученная продукция отражается в дебете счета 40 и кредите счета 20, 23 по фактической себестоимости. Сальдо по счету 40 показывает производственный результат. Если сальдо кредитовое, то экономия, если дебетовое – перерасход. Производственный результат списывается со счета 40 по каналам использования, включая остаток в хозяйстве.

2 Система. Здесь учет затрат ведется в два этапа.

На первом этапе затраты учитываются по элементам на специальных собирательных синтетических счетах с 30 по 39. Название этим счетам организация присваивает самостоятельно. Например, счет 31 «Материальные затраты», 32 «Затраты на оплату труда», 33 «Отчисления на социальные нужды», 34 «Амортизация», 35 «Налоги, сборы и другие платежи», 36 «Затраты по страхованию», 38 «Прочие нематериальные затраты».

На втором этапе – обобщают затраты за отчетный период и осуществляют их дальнейшую перегруппировку. Детализация по статьям по носителям затрат осуществляется в системе калькуляционных счетов – 20, 23. Особая роль в данном варианте учета отводится группировке затрат по элементам, что связано с приближением Российской системы учета к МСФО.

3 Система. В данном случае на себестоимость продукции относятся только переменные затраты. Постоянные затраты, которые не зависят от объема производства, не включаются в производственную себестоимость, а сразу списываются на уменьшение выручки. Такая система называется «директ-костинг». При такой системе на счетах 20, 23, 25 формируется неполная себестоимость, состоящая из переменных затрат. Постоянные затраты учитываются на счете 26. Переменные затраты, собранные на счетах 20, 23 списываются с кредита в дебет счетов 10, 40, 43. Постоянные затраты счета 26 списываются в дебет счета 90 «Продажи». Такой учет позволяет рассчитать маржинальный доход и точку безубыточности. Маржинальный доход – это разница между выручкой и переменными затратами. Точка безубыточности – это когда маржинальный доход равен постоянным затратам.

4 Система. Учет затрат на производство в самостоятельной системе счетов предназначен для малых организаций однородного направления деятельности, например, в КФХ. Данная система основана на международной системе «Затраты-Выпуск». Суть ее заключается в сравнении выпуска продукции с затратами на заготовление, производство и сбыт, с учетом изменения остатков материалов, незавершенного производства, готовой продукции. При этом варианте учет затрат ведется по элементам, как во второй системе, с использованием 31-38 счетов. Кроме того открываются еще два синтетических счета: 30 – остатки материальных ценностей; 39 – затраты по обычным видам деятельности в бухгалтерском финансовом учете. К счету 30 открываются два субсчета: 30/1 – остатки материальных ценностей на начало периода; 30/2 – остатки материальных ценностей на конец периода. Счет 20 не ведется. Текущие затраты отражаются по дебету счетов 31-38 в корреспонденции с кредитом счетов 70, 69, 10, 02, 76, 71, 68 и т.д. Для выявления производственной себестоимости проданной продукции открывается счет 39. На этот счет сначала списываются остатки на начало периода. Д 39 К 30/1. Затем все собранные затраты – Д 39 К 31-38. Далее дебетовый оборот по счету 39 уменьшают на сумму остатков на конец периода Д 30/2 К 39. В итоге дебетовое сальдо по счету 39 покажет фактическую себестоимость проданной продукции за отчетный период. При данной системе учета учет затрат по видам продукции не ведется.

5 Система. При учете затрат на производство с двумя системами счетов, учет текущих затрат в финансовом учете ведется по элементам (счета 30-39). В управленческом учете ведется детализированный по объектный учет всех затрат на 20, 23, 25, 26, 29 счетах. Для хранения коммерческой тайны о размере затрат и рентабельности отдельных видов продукции на счетах финансового учета регистрируются только остатки, а обороты отражаются в системе управленческого учета. Связь между финансовым и управленческим учетом осуществляется при помощи счетов-экранов (отображающих счетов) – счета управленческого учета с 31 по 38. Вся информация с этих счетов группируется по счетам производственного учета. С целью определения финансового результата в систему управленческого учета введен счет 27 «Результаты производственной деятельности». На этом счете определяется сначала маржинальный доход – до списания на него затрат со счета 26, и конечный финансовый результат – после списания затрат со счета 26. Финансовый результат по счету 27 не списывается на счет 90 в финансовом учете. Конечные результаты по счетам 27 (управленческий учет) и 90 (финансовый учет) должны быть одинаковыми. В результате можно сказать, что при данной системе финансовый учет ведется по аналогии с четвертой системой, а управленческой учет включает в себя элементы второй и третьей систем, только результат производственной деятельности определяется не на 90 счете, а на счете 27.

Каждое предприятие самостоятельно выбирает ту или иную систему учета затрат.

6. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

Под методом учёта затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции понимают совокупность приемов, применяемых для учета затрат и исчисления фактической себестоимости отдельного вида продукции, работ услуг.

В отечественной практике применяют следующие методы учёта затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

1. Простой,
2. Показный,
3. Попередельный,
4. Попроцесный,
5. Метод исключения затрат на побочную продукцию,
6. Метод коэффициентов,
7. Пропорциональный,
8. Нормативный,
9. Комбинированный

1. Простой (прямой) метод калькулирования основан на прямом расчете себестоимости отдельных видов продукции, работ, услуг. Этот метод применяется, когда из производства получают только один вид продукции. В этом случае объект учета затрат совпадает с объектом калькуляции. Тогда себестоимость единицы продукции (работ, услуг) рассчитывают путем деления суммы затрат на количество продукции. Этот метод используется при исчислении себестоимости услуг вспомогательных производств, а также в некоторых отраслях птицеводства, например при калькуляции яйца.

2. К методу прямого расчета относится и показный метод, когда объектом учета и калькулирования является отдельный производственный заказ, открываемый на изделие, отдельную работу, услугу. Аналитические счета открываются по видам заказов.

Себестоимость каждого заказа определяется суммой всех затрат производства со дня открытия заказа до дня его выполнения.

3. Попередельный метод калькулирования себестоимости продукции характерен для массовых производств, в которых исходное сырье или материалы последовательно превращаются в готовую продукцию. Производственные процессы или их группы образуют переделы; каждый из них завершается выпуском промежуточных полупродуктовполуфабрикатов, которые могут в таком виде продаваться на сторону. Эти переделы и являются объектами учета затрат на производство.

Аналитические счета по учету затрат на производство открываются по переделам.

В связи с особенностями технологии в переработке сырья и материалов применяют полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты попередельного метода учета затрат и калькуляции.

Полуфабрикатный вариант попередельного метода применяется, когда каждый передел, за исключением последнего, представляет собой законченную стадию обработки сырья, в результате которой получают полуфабрикаты собственного производства, готовые для дальнейшего использования в производстве либо для реализации. В этом случае калькулируют себестоимость полуфабрикатов после каждого передела, что позволяет выявлять себестоимость полуфабрикатов на различных стадиях их обработки и тем самым обеспечивать более действенный контроль за себестоимостью продукции.

Бесполуфабрикатный вариант калькулирования себестоимости продукции предусматривает только учет затрат по переделам, себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяют, а исчисляют себестоимость уже готового продукта.

4. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется на предприятиях с массовым характером производства одного или нескольких видов продукции, с кратким периодом технологического процесса, при отсутствии незавершенного производства. Этот метод применяется в промышленности. При попроцессном методе затраты учитываются по установленным статьям калькуляции по всему производственному процессу или по отдельным стадиям процесса производства. По окончании отчетного периода совокупные затраты по производственному процессу делят на количество единиц выпущенной продукции и исчисляют себестоимость одной калькуляционной единицы.

5. Метод исключения затрат на побочную продукцию заключается в том, что произведенную продукцию по своему составу делят на основную и побочную. Причем калькулируют только основную. Побочная оценивается по заранее установленным ценам. При исчислении себестоимости основной продукции стоимость побочной вычитается из общей суммы затрат. Оставшаяся сумма делится на количество основной продукции.

6. Метод коэффициентов применяется для исчисления себестоимости в том случае, когда затраты, учтенные по одному объекту, необходимо распределить между несколькими видами продукции, т.е. объект затрат не совпадает с объектами калькуляции. Поэтому для распределения затрат устанавливаются коэффициенты, с помощью которых полученная продукция переводится в условную. В результате исчисляется себестоимость условной продукции, а затем натуральной. Например, калькуляция суточного молодняка птицы, где расходы инкубатора по видам птицы распределяются при помощи коэффициентов.

7. Пропорциональный метод применяется в том случае, когда из производства получают несколько видов продукции, на которые коэффициенты не установлены. Базой

для распределения затрат между видами продукции могут быть цены реализации, занимаемые площади и т.д.

8. Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции характеризуется тем, что на предприятии по каждому изделию на основе действующих норм и смет расходов составляется предварительная калькуляция нормативной себестоимости изделия. В идеале, если бы в течение месяца все издержки производства на предприятии соответствовали действующим нормам, нормативам и сметам, а объем производства соответствовал запланированному, то фактическая себестоимость изделия была бы равна нормативной. Исходя из этого, учет организуется в разрезе текущих издержек производства по нормам, их изменениям и отклонениям от норм. Данные о выявленных отклонениях позволяют руководителям всех уровней предприятия управлять процессом формирования издержек производства и себестоимости продукции, а бухгалтерии калькулировать фактическую себестоимость изделия путем прибавления к его нормативной себестоимости или вычитания из последней соответствующей доли отклонений от норм по каждой статье калькуляции. Нормативный метод калькулирования себестоимости продукции применяют в основном в тех отраслях, которые наименее зависимы от природных условий, т.е. в перерабатывающих отраслях АПК.

9. Комбинированный метод предусматривает использование нескольких вышеперечисленных методов.

1.2 Лекция № 2 (1 час).

Тема: «Учет затрат и выхода продукции, работ и услуг вспомогательных производств»

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Общие положения по учету затрат и исчислению себестоимости услуг вспомогательных производств
2. Первичные документы и учетные регистры по учету затрат и услуг вспомогательных производств
3. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг энергетических производств и водоснабжения
4. Учет затрат и исчисление себестоимости ремонта основных средств
5. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг автотранспорта
6. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг машинотракторного парка
7. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг гужевого транспорта
8. Корреспонденции счетов по учету затрат и услуг вспомогательных производств

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1. Общие положения по учету затрат и исчислению себестоимости услуг вспомогательных производств

Вспомогательными производства считаются такие производства, которые обслуживают основные отрасли путём выполнения для них определенных работ или услуг.

Учёт затрат во вспомогательных производствах ведётся на счёте 23 «Вспомогательные производства». Он имеет следующие субсчета:

- 23/1 Ремонтные мастерские;
- 23/2 Ремонт зданий и сооружений;
- 23/3 Машино-тракторный парк;
- 23/4 Автомобильный транспорт;
- 23/5 Энергетические производства (хозяйства);
- 23/6 Водоснабжение;
- 23/7 Гужевого транспорт;
- 23/8 Прочие вспомогательные производства.

На каждый объект калькулирования открывают отдельный аналитический счёт.

Аналитический учёт по счёту 23 ведут в производственных отчётах, который открывается на каждый субсчёт. Основанием для записи являются первичные документы, которые группируются в соответствующих журналах и накопительных ведомостях (формы № 301-АПК «Накопительная ведомость учёта затрат», 302-АПК «Журнал учёта затрат в ремонтной мастерской», 303-АПК). Например: по 23/1 субсчёту ведут «Журнал учёта затрат в ремонтной мастерской» (форма 302-АПК), по 23/4 субсчёту ведут «Накопительную ведомость учёта затрат» (форма № 301-АПК). Синтетический учёт ведут в журнале-ордере № 10-АПК.

Счёт 23 активный, калькуляционный. По дебету счёта 23 собирают все затраты, относящиеся к вспомогательным производствам. По кредиту эти затраты списывают по назначению. Как правило, затраты списывают ежемесячно в размере плановой себестоимости выполненных работ с доведением в конце года до фактической. Разница между плановой и фактической себестоимостью называется калькуляционной разницей. Она списывается туда, куда были списаны услуги по плановой себестоимости. Списание калькуляционной разницы производится дополнительной проводкой, если фактическая себестоимость выше плановой, или методом «красное сторно», если фактическая себестоимость ниже плановой. После списания калькуляционной разницы счет 23 закрывается и если нет незавершенного производства, то сальдо не имеет. По производствам с равномерным характером работ и затрат в течение года, ежемесячно по кредиту счёта списываются фактические затраты.

В связи с тем, что вспомогательные производства выполняют работы и услуги для всех отраслей организации, счёт 23 закрывается в первую очередь. Известно, что при закрытии счетов наибольшее число условностей приходится на долю счетов, которые закрываются первыми. Это связано с тем, что они не принимают на себя суммы корректировки последующих счетов. Счета, закрываемые в последнюю очередь, наоборот, учитывают калькуляционные разницы, списываемые со всех ранее закрытых счетов. Поэтому в первую очередь закрываются те счета, на которые не должны калькуляционные разницы с других счетов.

Аналитические счета внутри 23 счета тоже закрываются в определенной последовательности. Сначала закрываются счета, которые не имеют встречных услуг. Затем которые имеют их минимум, а затем остальные.

По каждому виду вспомогательного производства также существует определённая последовательность учета затрат и калькуляции себестоимости услуг.

1. Сначала учитываются фактические затраты.

2. Отдельно учитываются цеховые расходы, которые распределяются в течение года на конкретные аналитические счета по плановому проценту.
3. Определяются и списываются отклонения фактических цеховых расходов от расходов списанных в течение года по плановому проценту.
4. Калькулируется фактическая себестоимость единицы работ и услуг.
5. Определяется калькуляционная разница на единицу работы.
6. Списывается калькуляционная разница на счета потребителей услуг.

После закрытия аналитического счета, он на себя калькуляционную разницу с других счетов не принимает. Также при калькуляции не учитывается внутренний оборот. Исходя из этих особенностей, себестоимость калькуляционной единицы определяется по следующей формуле:

Фз-Пз-Пс

$$\Phi_c = \frac{\Phi_z - \Pi_z - \Pi_c}{K_f - K_z - K_c}$$
, где Φ_c – фактическая себестоимость единицы услуг;

Фз – фактические затраты за год;

Пз – плановая оценка услуг по закрытым счетам;

Пс – плановая оценка услуг по самообслуживанию;

Кф – фактический объем услуг за год;

Кз – фактический объем услуг по закрытым счетам;

Кс – фактический объем услуг по самообслуживанию.

2. Первичные документы и учетные регистры по учету затрат и услуг вспомогательных производств

Ремонтные мастерские. На каждый ремонтируемый объект инженер или механик составляет в двух экземплярах Ведомость дефектов на ремонт машин (форма 267-АПК). Один экземпляр передается на склад запчастей. На основании которого по лимитнозаборным картам (форма 261-АПК) и накладным внутрихозяйственного назначения (форма 264-АПК) отпускают запчасти, а согласно акта на списание производственного и хозяйственного инвентаря (форма № 263-АПК) списывают инструменты. Второй экземпляр остается в мастерской. По нему выписывают наряд на сдельную работу для бригады (форма № 130-АПК) и наряд на сдельную работу индивидуальный (форма №131-АПК). Для учета отработанного времени работников ведется табель учёта рабочего времени (форма №140АПК). Учет амортизации ведется в ведомости начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам (форма №110-АПК).

Документом по учёту изготовленных изделий ремонтной мастерской является накладная (форма №264-АПК). После капитального ремонта отремонтированные объекты принимаются в эксплуатацию согласно акта приема-сдачи отремонтированных и реконструированных объектов (форма 102-АПК)

Данные первичных документов по учету затрат труда в конце месяца сначала группируются в Журнале учета затрат в ремонтной мастерской (форма 302-АПК)

Данные первичных документов по учету материальных ценностей систематизируются в отчетах о движении материальных ценностей (форма № 165-АПК).

Затем данные с Журнала учета затрат в ремонтной мастерской и отчета о движении материальных ценностей переносятся в регистр аналитического учёта – производственный отчёт ремонтной мастерской (форма №83-АПК). В данный регистр сразу же переносится информация из ведомости начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам.

Если мастерских несколько, то из производственного отчета мастерской информация переносится в сводный производственный отчёт. Сводный производственный отчет также является регистром аналитического учёта и ведется в целом по хозяйству.

В производственном отчёте подразделений и в сводном производственном отчёте на каждый объект учёта открывается отдельная графа – отдельный аналитический счёт.

Синтетический учёт ведётся в журнале-ордере №10-АПК.

Записи в журнал-ордер производятся на основании производственного отчета. Из журнала-ордера № 10-АПК записи производятся в главную книгу, а затем в баланс.

Машино-тракторный парк. Первичный учет затрат и работ машинотракторного парка ведут по сельскохозяйственным работам, выполняемым тракторами, комбайнами и другими самоходными машинами, в учетных листах тракториста-машиниста (форма №133АПК), по транспортным работам, выполняемых тракторами – в путевых листах трактора (форма №134-АПК). Данные первичных документов по учету затрат в конце месяца сначала группируются в накопительной ведомости учета затрат (форма № 301-АПК), где на каждый трактор, комбайн предназначена отдельная страница. На отдельных страницах ведомости накапливается амортизация и расходы по ремонту. Итоговые данные с накопительных ведомостей переносятся в производственный отчет. Затем в журнал-ордер № 10-АПК и в главную книгу.

Автомобильный транспорт. Первичный учет затрат и работ автотранспорта ведут в путевых листах: при сдельной оплате труда заполняют путевой лист грузового автомобиля (форма №4с), при повременной - путевой лист грузового автомобиля (форма №4п) и путевой лист легкового автомобиля (форма №3). При междугородних перевозках грузов заполняется форма №4м. Для автобусов заполняется путевой лист автобуса не общего пользования (форма № 6-спец).

Данные первичных документов по учету затрат в конце месяца сначала группируются в накопительной ведомости учета затрат (форма № 301-АПК), где на каждую машину предназначена отдельная страница. Итоговые данные с накопительных ведомостей переносятся в производственный отчет. Затем в журнал-ордер № 10-АПК и в главную книгу.

Энергетические производства и водоснабжение. Выработанную своими электростанциями электроэнергию учитывают в Журнале учета работы электрогенератора. На основании итоговых данных этого журнала ежемесячно составляется Отчет об использовании электроэнергии (форма № 305-АПК). Из этого отчета данные переносятся в производственный отчет (форма 83-АПК), затем в журнал-ордер № 10-АПК и в главную книгу. Также по энергетическим производствам предусмотрена специализированная форма по холодильным установкам – Отчет по складу-холодильнику.

Отчет составляется ежедневно и в целом за месяц. На основании накладных внутрихозяйственного назначения и товаротранспортных накладных. Данные первичного учета по тепло- газо- водоснабжению группируются в накопительной ведомости учета

затрат (форма № 301-АПК), затем информация переносится в производственный отчет (форма 83-АПК), затем в журнал-ордер № 10-АПК и в главную книгу.

Гужевого транспорт. Первичный учет расхода кормов ведется в ведомости учета расхода кормов (форма №175-АПК), материалы списываются по накладным внутрихозяйственного назначения (форма №264-АПК) и лимитно-заборным картам (форма 261-АПК). Объем работ гужевого транспорта отражается в учетном листе труда и выполненных работ (групповом форма № 131-АПК, индивидуальном форма № 132-АПК). На основании этих документов производятся записи в накопительную ведомость учета затрат (форма № 301-АПК), затем информация переносится в производственный отчет (форма 83-АПК), затем в журнал-ордер № 10-АПК и в главную книгу.

3. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг энергетических производств и водоснабжения

Для учета затрат по энергетическим производствам (хозяйствам) существует счет 23, субсчет 5.

Энергетические производства в себя включают:

1. Электроснабжение;
2. Теплоснабжение;
3. Газоснабжение;
4. Холодильные установки и т.д.

На каждый вид энергетических производств открывается отдельный аналитический счет, где затраты учитываются по следующим статьям:

1. Материальные ресурсы, используемые в производстве
 - 1.1. Стоимость купленной электрической, тепловой энергии и газа
 - 1.2. Топливо и энергия для собственного потребления
 - 1.3. Работы и услуги сторонних организаций
2. Оплата труда
3. Отчисления на социальные нужды (пр МСХ от 06.06.03 №792)
4. Содержание основных средств
 - 4.1. Амортизация
 - 4.2. Ремонт и техобслуживание
5. Работы и услуги вспомогательных производств
6. Налоги, сборы и другие платежи
7. Прочие затраты.

Распределение затрат по потребителям производится ежемесячно пропорционально количеству потребленной электро и теплоэнергии, потребленного газа. Затраты по холодильным установкам сначала распределяются между складами и хранилищами пропорционально объему обслуживаемых помещений. А после этого затраты списываются на себестоимость охлаждаемой продукции пропорционально центнеро-дням ее хранения. Все затраты списываются по плановой себестоимости с доведением в конце года до фактической.

Для аналитического счета «Электроснабжение» объектом калькуляции является электроэнергия, калькуляционной единицей - 10 кВт/ч.; счета «Теплоснабжение» - тепловая энергия – 10 Гкал.; счета «Газоснабжение» - газ – 1м³; счета «Холодильные установки» - услуги по охлаждению – 1 центнеро-день. Метод калькуляции – простой.

Внутри 23 счета субсчет 23/5 «Энергетические производства» закрывается первым. Внутри счета 23/5 первым закрывается аналитический счет «Электроснабжение», а затем остальные.

Учет затрат по водоснабжению ведется на субсчете 23/6. Статьи затрат аналогичны субсчету 23/5. Распределение затрат по потребителям производится ежемесячно пропорционально количеству отпущенной воды и ее плановой себестоимости с доведением в конце года до фактической. Объектом калькуляции является вода, калькуляционной единицей – 1м³.

4. Учет затрат и исчисление себестоимости ремонта основных средств

Для учета затрат по ремонту основных средств внутри счета 23 существует два субсчета:

23/1 Ремонтные мастерские;

23/2 Ремонт зданий и сооружений.

Аналитические счета к счету 23/1 открываются на каждый ремонтируемый трактор, комбайн, машину, изготавливаемое изделие. По ремонту навесных и прицепных сельскохозяйственных машин и орудий аналитические счета открываются по отдельным группам: ремонт сеялок, ремонт плугов, ремонт культиваторов и т.д.

По ремонту зданий и сооружений (субсчет 23/2) открывают две группы аналитических счетов: 1 – Капитальный ремонт, 2 – Текущий ремонт. На каждое ремонтируемое здание и сооружение открывается отдельный аналитический счет.

На субсчетах 23/1, 23/2 открывается отдельный аналитический счет «Цеховые расходы»

Учет затрат ведется в разрезе следующих статей затрат:

1. Материальные ресурсы, используемые в производстве
 - 1.1. Сырье для переработки
 - 1.2. Нефтепродукты
 - 1.3. Топливо и энергия
 - 1.4. Работы и услуги сторонних организаций
2. Оплата труда
3. Отчисления на социальные нужды (пр МСХ от 06.06.03 №792)
4. Работы и услуги вспомогательных производств
5. Прочие затраты
6. Общепроизводственные (цеховые) расходы.

Затраты перечисленные в 1,2,3,4,5 статьях, являются прямыми затратами, Цеховые расходы (6) включают в себя все косвенные затраты, которые распределяются по объектам пропорционально прямой зарплате рабочих. Цеховые расходы учитываются в разрезе следующих статей затрат:

1. Материальные ресурсы (стоимость материалов на ремонт и содержание здания и основных средств мастерской)
2. Оплата труда цехового персонала (заведующего мастерской, инженера, механика, нормировщика, кладовщика и т.д.)
3. Отчисления на социальные нужды
4. Амортизация и ремонт основных средств ремонтной мастерской

5. Услуги других вспомогательных производств 6. Налоги, сборы и другие платежи 7. Прочие затраты.

В течение года фактическая себестоимость законченного ремонта или изделия списывается на те производства, для которых выполнялись работы.

Объектами калькуляции являются отремонтированные объекты или изготавливаемые изделия. Калькуляционной единицей – 1 шт. Метод калькуляции простой.

5. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг автотранспорта

Для учёта затрат по автомобильному транспорту предназначен счет 23 субсчет 4 «Автомобильный транспорт». К нему открываются следующие аналитические счета:

1. Грузовой автотранспорт – бортовые машины, самосвалы, бензовозы, молоковозы и т.д.
2. Пассажирский автотранспорт - автобусы
3. Легковой автотранспорт – легковые автомобили
4. Специализированные автомашины – пожарные машины, тягачи, краны и т.д.
5. Общепроизводственные (цеховые) расходы.

Затраты на счетах с 1 по 4 учитываются по следующим статьям:

1. Материальные ресурсы, используемые в производстве
 - 1.1. Нефтепродукты
 - 1.2. Топливо и энергия
 - 1.3. Работы и услуги сторонних организаций
2. Оплата труда
3. Отчисления на социальные нужды (пр МСХ от 06.06.03 №792)
4. Содержание основных средств
 - 4.1. Амортизация автомобилей
 - 4.2. Ремонт и техобслуживание автомобилей
 - 4.3. Авторезина
5. Работы и услуги вспомогательных производств
6. Прочие затраты
7. Общепроизводственные (цеховые) расходы.

Затраты перечисленные в 1,2,3,4,5,6 статьях, являются прямыми затратами, Цеховые расходы (7) включают в себя все косвенные затраты, которые распределяются по объектам пропорционально машино-дням пребывания в организации. Статьи затрат цеховых расходов аналогичны статьям цеховых расходов субсчета 23/1.

Распределение затрат по грузовому автотранспорту производится по потребителям услуг пропорционально объему работ в тонно-километрах, по остальным видам транспорта – пропорционально количеству машино-дней. Все затраты списываются по фактической себестоимости.

Для аналитического счета «Грузовой автотранспорт» объектом калькуляции являются тонно-километры, калькуляционной единицей - 10 ткм; для остальных аналитических счетов – работа машины – 1 машино-день. Метод калькуляции простой. Особенностью калькулирования фактической себестоимости услуг автотранспорта является то, что из общей суммы затрат кроме плановой оценки услуг по закрытым счетам и плановой оценки услуг по самообслуживанию, вычитается стоимость возвратных отходов (отработанного масла, шин пригодных к использованию и т.д.).

6. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг машинотракторного парка

Для учета затрат по машинотракторному парку существует счет 23 субсчет 3. К нему открываются следующие аналитические счета:

1. Содержание и эксплуатация машинотракторного парка. Здесь учитываются затраты по содержанию тракторов занятых как на транспортных работах, так и на сельскохозяйственных; тракторных прицепов, сельскохозяйственных прицепных и навесных машин и орудий, гаражей, навесов, машинных дворов, предназначенных для выше перечисленной техники

2. Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин. Здесь учитываются затраты по содержанию комбайнов самоходных машин и предназначенных для них гаражей, навесов, машдворов.

3. Общепроизводственные (цеховые) расходы.

Статьи затрат аналогичны статьям счета 23/4 «Автомобильный транспорт».

1 аналитический счет разделяется на два субаналитических счета:

1/1 Содержание и эксплуатация машинотракторного парка на сельхозработах;

1/2 Содержание и эксплуатация машинотракторного парка на транспортных работах

На счете 23/3 учитывается оплата труда, отчисления на социальные нужды, ГСМ только по транспортным работам. По сельхоз работам эти затраты относятся сразу на счет 20/1 «Растениеводство».

Общепроизводственные расходы (3 аналитический счет) распределяются по 1 и 2 аналитическому счету на статью «Общепроизводственные расходы» пропорционально базе распределения (зарплаты, стоимости горючего и т.д.). Внутри первого аналитического счета общепроизводственные расходы, а также затраты по содержанию основных средств (амортизация, ремонт, замена шин), работы и услуги, прочие затраты распределяются по субаналитическим счетам пропорционально условным эталонным гектарам.

Все затраты собранные на первом субаналитическом счете «Содержание и эксплуатация машинотракторного парка на сельхозработах» распределяются по потребителям услуг пропорционально площади посева или уборочной площади.

Все затраты собранные на втором субаналитическом счете «Содержание и эксплуатация машинотракторного парка на транспортных работах» распределяются по потребителям услуг пропорционально условным эталонным гектарам. Здесь объектом калькуляции являются транспортные работы, калькуляционной единицей 1 эталонный гектар.

Все собранные затраты на втором аналитическом счете «Содержание и эксплуатация комбайнов и других самоходных машин» распределяются пропорционально уборочной площади.

Распределение всех затрат по транспортным работам по потребителям в течение года производится по плановой себестоимости с доведением в конце года до фактической. Остальные затраты субсчета 23/3 распределяются один раз в конце года, когда известна их фактическая сумма.

7. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг гужевого транспорта

Для учета затрат по гужевому транспорту существует счет 23, субсч. 7.

Аналитические счета открываются по видам рабочего скота: лошади, ослы, мулы, олени, верблюды, где затраты учитываются по следующим статьям:

1. Материальные ресурсы
 - 1.1. Средства защиты животных
 - 1.2. Корма
 - 1.3. Колесная мазь, сбруя, мелкий инвентарь
- 1.3. Услуги сторонних организаций по ветобслуживанию
2. Оплата труда
3. Отчисления на социальные нужды
4. Содержание основных средств
 - 4.1. Амортизация рабочего скота, конюшен, и др. основных средств
 - 4.2. Ремонт
5. Работы и услуги вспомогательных производств
6. Прочие затраты.

Содержание молодняка рабочего скота учитывают на отдельном аналитическом счете субсчета 20/2 «Животноводство».

Распределение затрат по потребителям производится ежемесячно пропорционально количеству отработанных коне (воло) дней по плановой себестоимости с доведением в конце года до фактической. Объектом калькуляции является услуги гужевого транспорта, калькуляционной единицей 1 коне-день (воло-день, и т.д.). Метод калькуляции – исключение затрат на побочную продукцию. При калькуляции себестоимости 1 коне-дня из общей суммы затрат, кроме плановой оценки услуг по закрытым счетам и плановой оценки услуг по самообслуживанию, вычитается стоимость побочной продукции (навоз, шерсть-линька, конский волос, приплод). Навоз оценивается исходя из норматива затрат по его уборке и вывозу на поля, шерсть-линька и конский волос – по ценам возможной реализации. 1 голова приплода лошадей, ослов, мулов, оленей оценивается по стоимости 60 кормо-дней содержания взрослого животного, а верблюдов – 120. Себестоимость 1 кормодня определяется путем деления затрат по содержанию взрослого скота за вычетом стоимости навоза, шерсти-линьки и конского волоса на количество кормодней.

8. Корреспонденции счетов по учету затрат и услуг вспомогательных производств

1. Приобретены электро- теплоэнергия и газ у поставщиков – Д 23/5 К 60 на сумму без НДС; Д 19 К 60 на сумму НДС.
2. Списаны корма на кормление рабочего скота – Д 23/7 К 10/7.
3. Израсходовано топливо на работу дизельгенератора, теплогенератора – Д 23/5 К 10/4.
4. Израсходован бензин на заправку автомобилей – Д 23/4 К 10/4.
5. Израсходовано дизтопливо на заправку тракторов на сельхозработах – Д 20/1 К 10/4.
6. Израсходовано дизтопливо на заправку тракторов на транспортных работах – Д 23/3 К 10/4.
7. Списана изношенная резина автомобиля – Д 23/4 К 10/1.

8. Израсходованы запчасти на ремонт техники – Д 23/1 К 10/6.
9. Израсходованы стойматериалы на ремонт здания – Д 23/2 К 10/10.
10. Оказаны услуги подрядчиком по ремонту здания – Д 23/2 К 60, на сумму без НДС; Д 19 К 60, на сумму НДС.
11. Оказаны услуги организациями по ремонту электро- и газосетей – Д 23/5 К 60, на сумму без НДС; Д 19 К 60, на сумму НДС.
12. Оказаны услуги по ветеринарному обслуживанию рабочего скота – Д 23/7 К 60, на сумму без НДС; Д 19 К 60, на сумму НДС.
13. Начислена оплата труда работникам вспомогательного производства, кроме работников машинно-тракторного парка на сельскохозяйственных работах – Д 23 К 70.
14. Начислена оплата труда работникам машинно-тракторного парка на сельскохозяйственных работах – Д 20/1 К 70.
15. Начислены страховые взносы по социальному страхованию от фонда оплаты труда (ФОТ) работников вспомогательного производства – Д 23 К 69/1.
16. Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд от ФОТ работников вспомогательного производства – Д 23 К 69/2.
17. Начислены страховые взносы по обязательному медицинскому страхованию от ФОТ работников вспомогательного производства – Д 23 К 69/3.
18. Начислены страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний от ФОТ работников вспомогательного производства – Д 23 К 69/4.
19. Начислена амортизация оборудования вспомогательного производства – Д 23/1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 К 02/1.
20. Начислена амортизация рабочего скота – Д 23/7 К 02/1.
21. Распределены общецеховые расходы ремонтных мастерских – Д 23/1 К 23/1.
22. Оказаны услуги по энерго- тепло- газоснабжению животноводству – Д 20/2 К 23/5.
23. Оказаны услуги теплоснабжения ремонтной мастерской – Д 23/1 К 23/5.
24. Оказаны услуги по ремонту автомобиля – Д 23/4 К 23/1.
25. Оказаны услуги по ремонту конюшни – Д 23/7 К 23/2.
26. Оказаны транспортные услуги растениеводству – Д 20/1 К 23/3, 23/4, 23/7.
27. Распределены затраты по эксплуатации комбайнов – Д 20/1 К 23/3.
28. Получен приплод от рабочих лошадей – Д 11 К 23/7.

29. Получен привес молодняка лошадей – Д 11 К 20/2.

1.3 Лекция № 3 (1 час).

Тема: «Учет расходов по обслуживанию и управлению производством»

1.3.1 Вопросы лекции:

1. Учет общепроизводственных расходов.
2. Учет общехозяйственных расходов.

1.3.2 Краткое содержание вопросов:

1. Учет общепроизводственных расходов.

Общепроизводственные расходы – это расходы, которые не возможно отнести на конкретный вид продукции в момент их совершения. К общепроизводственным расходам относят расходы, связанные с организацией производства и управлением отдельной отрасли производства или подразделения.

Учёт данных расходов ведётся на счёте 25 «Общепроизводственные расходы». Счёт 25 имеет следующие субсчета: 25/1 Растениеводства;

25/2 Животноводства;

25/3 Промышленных производств.

Счёта 25 активный, собирательно-распределительный. По дебету собираются затраты, а по кредиту они распределяются. Распределение производится ежемесячно или ежеквартально.

Распределяются затраты на 20 счёт пропорционально заработной плате работников основного производства или пропорционально основным затратам за минусом семян – в растениеводстве, кормов – в животноводстве, сырья – в промышленном производстве.

Данные первичных документов по счёту 25 ежемесячно накапливаются по статьям и объектам затрат в Накопительной ведомости учета общепроизводственных расходов. Итоговые данные ведомостей переносятся в регистр аналитического учёта - производственный отчёт по общепроизводственным и общехозяйственным расходам (форма № 83-АПК). Синтетический учёт ведётся в журнале-ордере № 10-АПК.

Учет общепроизводственных расходов ведется в разрезе следующих статей:

1. Материальные затраты
2. Оплата труда
3. Отчисления на социальные нужды
4. Амортизация основных средств
5. Услуги вспомогательных производств
6. Налоги, сборы и другие платежи,
7. Прочие расходы
8. Непроизводительные расходы (потери от простоев, испорченные ценности при хранении в бригадных кладовых и т.д.)

2. Учет общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы – это расходы, которые не возможно отнести на конкретный вид продукции в момент их совершения. К общехозяйственным расходам

относят расходы, связанные с организацией производства и управлением хозяйства в целом.

Счёт 26 активный, собирательно-распределительный. По дебету собираются затраты, а по кредиту они распределяются. Распределение производится ежемесячно или ежеквартально.

Распределяются затраты на 20 счёт пропорционально заработной плате работников основного производства или пропорционально основным затратам за минусом семян – в растениеводстве, кормов – в животноводстве, сырья – в промышленном производстве.

Если организация учитывает управленческие расходы методом директ-костинг и отражает их в Отчете о финансовых результатах по строке «управленческие расходы» по окончании отчетного периода, то указанные расходы относятся непосредственно с кредита счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи". При принятии такого способа списания общехозяйственных расходов их следует распределить по аналитическим счетам продаж (реализации) соответствующих видов продукции пропорционально выручке, полученной от их продажи в течение отчетного периода и не включать в производственную себестоимость продукции (работ, услуг).

Данные первичных документов по счету 26 ежемесячно накапливаются по статьям и объектам затрат в Накопительной ведомости учета общехозяйственных расходов. Итоговые данные ведомостей переносятся в регистр аналитического учёта - производственный отчёт по общепроизводственным и общехозяйственным расходам (форма № 83-АПК). Синтетический учёт ведётся в журнале-ордере № 10-АПК.

Учёт данных расходов ведётся на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе следующих статей:

Для расходов на управление:

1. Оплата труда аппарата управления.
2. Отчисления на социальные нужды.
3. Командировки и перемещения.
4. Содержание пожарной и сторожевой охраны.
5. Прочие расходы.

Для хозяйственных расходов:

1. Оплата труда неуправленческого персонала.
2. Отчисления на социальные нужды.
3. Содержание основных средств.
4. Охрана труда.
5. Прочие расходы.
6. Непроизводительные расходы:
7. Недостачи и потери от порчи продукции.
8. Прочие непроизводительные расходы.

1.4 Лекция № 4 (1 час).

Тема: «Учет расходов будущих периодов»

1.4.1 Вопросы лекции:

1. Виды расходов будущих периодов.

2. Учет расходов будущих периодов.

1.4.2 Краткое содержание вопросов:

1. Виды расходов будущих периодов.

К расходам будущих периодов относят расходы организации, произведенные в отчетном периоде, но не включаемые в затраты отчетного периода. К таким расходам относят:

1. Затраты по устройству некапитальных сооружений, предназначенных для использования в последующих периодах. К ним относят: полевые станы, летние лагеря для скота, загоны для животных, расходы по устройству траншей для силосования и сенажирования. Как правило, эти расходы распределяются на дебет 20/1, 20/2 счетов в течение трех лет.

2. Затраты, связанные с освоением производства новых видов продукции и технологических процессов. К ним относят: освоение новых технологий выращивания сельскохозяйственных культур, освоение новых технологий в животноводческих комплексах, промышленных производствах. Эти расходы распределяются на дебет соответствующего субсчета 25 счета или непосредственно на 20 счет. Период списания расходов определяется индивидуально для каждой технологии.

3. Затраты на мероприятия по улучшению земель, осуществляемых за счет собственных средств. Сюда, в частности, относятся расходы по внесению удобрений. Эти расходы списывают ежегодно в дебет аналитических счетов 20/1 счета пропорционально удобряемым площадям в следующем порядке: - органические удобрения: в 1-й год действия – 60%,

во 2-й год действия - 30%,

в третий год действия - 10%;

- минеральные удобрения:

азотные в 1-й год действия – 100%;

фосфорные: в 1-й год действия – 55%,

во 2-й год действия - 30%,

в третий год действия - 15%;

калийные

в 1-й год действия – 70%,

во 2-й год действия - 30%.

4. Начисленные суммы амортизации на внутрихозяйственные мелиоративные фонды в первые три года эксплуатации.

5. Затраты финансового характера. К ним относят расходы на приобретение программных продуктов без права копирования (списывается в течение срока, указанного в технической документации) и т.д.

2. Учет расходов будущих периодов.

Учет расходов будущих периодов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов». На каждый вид расходов открывается отдельный аналитический счет. Аналитический учет по счету 97 ведут в производственных отчетах (форма №83-АПК). Основанием для записи являются первичные документы, которые группируются в накопительной ведомости учета затрат (форма № 301-АПК). Синтетический учет ведут в журнале-ордере №10-АПК.

Счёт 97 активный, бюджетно-распределительный. По дебету счёта 97 собираются расходы, производимые в текущем отчетном периоде, но не включаемые в затраты отчетного периода. По кредиту счета списываются расходы на соответствующие счета затрат.

Корреспонденции счетов в разрезе статей затрат:

1.Отнесены материальные ресурсы на расходы будущих периодов

1.1 Удобрения, стройматериалы, нефтепродукты, топливо и энергия

Д 97 К 10 на сумму без НДС

1.2.Работы и услуги сторонних организаций

Д 97 К 60 на сумму без НДС

2.Отнесена зарплата работников на расходы будущих периодов

Д 97 К 70

3.Отнесены отчисления на социальные нужды на расходы будущих периодов Д 97 К

69

4.Отнесена амортизация основных средств на расходы будущих периодов Д 97 К 02

5.Отнесены услуги вспомогательных производств на расходы будущих периодов Д 97 К 23

Счет 97 закрывается после закрытия счета 23.

1.5 Лекция № 5 (2 часа).

Тема: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства»

1.5.1 Вопросы лекции:

1. Первичный учет затрат и выхода продукции растениеводства
2. Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции растениеводства
3. Калькулирование себестоимости продукции растениеводства

1.5.2 Краткое содержание вопросов:

1. Первичный учёт затрат и выхода продукции растениеводства.

В первичном учете можно выделить следующие группы документов:

Документы по учёту затрат труда

Документы по учету затрат предметов труда

Документы по учёту затрат средств труда

Документы по учёту выхода продукции

Затраты труда – это заработная плата работникам за произведенную продукцию и другую работу.

Предметы труда – это средства, из которых производят готовую продукцию.

Средства труда – объекты, с помощью которых изготавливают готовую продукцию.

Документами по учёту затрат труда в растениеводстве являются:

Табель учёта рабочего времени (форма №140-АПК) – он применяется для учета отработанного времени

На механизированных работах применяют учётные листы тракториста-машиниста (форма №131-АПК). Например, эти документы заполняют при вспашке зяби, бороновании и т.д.

На не механизированных работах применяют учётные листы труда и выполненных работ (форма №132-АПК). Например, эти документы заполняют при сборе овощей.

Документы по учету затрат предметов труда фиксируют расход различных материальных ценностей: семян, удобрений, ядохимикатов, гербицидов запасных частей инвентаря и т.д.

К ним относят:

Акт расхода семян и посадочного материала (форма 183-АПК). В нем отражают затраты семян на посев и посадочного материала на посадку.

Акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов (форма № 262-АПК). В данном акте отражают расход удобрений, ядохимикатов, гербицидов.

Акт на списание производственного и хозяйственного инвентаря (форма № 263АПК). Используется для списания мелкого инвентаря: лопат, веников, ключей и т.д.

Документы по учёту затрат средств труда фиксируют затраты по использованным средствам труда. Это сумма начисленной амортизации, и затраты на ремонт. Для расчета данных затрат используется

Ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам отрасли растениеводства (форма №110-АПК).

Документы по учёту выхода продукции фиксируют получение продукции растениеводства: зерна, овощей, фруктов, кормов и т.д. К ним относят:

Реестр отправки зерна и другой продукции с поля (форма № 161-АПК). Его составляют при уборке зерновых культур – пшеницы, ржи, ячменя и т.д.

Дневник поступления сельскохозяйственной продукции (форма № 168-АПК). Его составляют при сборке картофеля, томатов, огурцов, капусты, плодово-ягодных культур

Акт приёмки грубых и сочных кормов (форма №172-АПК). Его составляют при оприходовании кормов – сена соломы.

2. Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции растениеводства

Данные первичных документов по учету затрат труда в конце месяца сначала группируются в накопительной ведомости учёта затрат (форма №301-АПК).

Данные первичных документов по учету предметов труда и по учёту выхода продукции систематизируются в отчетах о движении материальных ценностей (форма № 165-АПК)

Затем данные с накопительной ведомости и отчетов переносятся в регистр аналитического учёта – производственный отчёт подразделений (форма №83-АПК). В данный регистр сразу же переносится информация из документов по учёту средств труда.

Из производственного отчета подразделений информация переносится в сводный производственный отчёт. Сводный производственный отчет также является регистром аналитического учёта и ведется в целом по хозяйству.

В производственном отчёте подразделений и в сводном производственном отчёте на каждый объект учёта открывается отдельная графа – отдельный аналитический счёт.

Аналитические счета в растениеводстве можно объединить в следующие группы:

I Аналитические счета по учету затрат, непосредственно связанных с процессом производства, подлежащих распределению.

- 1) амортизация и затраты на ремонт основных средств,
- 2) затраты по орошению,
- 3) затраты по осушению,
- 4) затраты по известкованию и гипсованию.

II Аналитические счета по учету затрат на отдельные сельскохозяйственные культуры или группы культур

- 1) озимые зерновые,
 - 2) яровые зерновые,
 - 3) подсолнечник
- и т.д.

III Аналитические счета по учету затрат по кормопроизводству

- 1) силосование,
- 2) сенажирование,
- 3) заготовка витаминно-травяной муки.

IV Аналитические счета по учету затрат под урожай будущего года (незавершенное производство),

- 1) посев озимых,
- 2) подъем зяби,
- 3) обработка паров и т.д.

Синтетический учёт ведётся в журнале-ордере №10-АПК.

Записи в журнал-ордер производятся на основании производственных отчётов подразделений. Из журнала-ордера № 10-АПК записи производятся в главную книгу, а затем в баланс.

Итоговые цифры сводного производственного отчета по хозяйству сверяются с журнал-ордером и главной книгой.

Синтетический учёт затрат в растениеводстве ведётся на счёте 20 «Основное производство» субсчёте 1 «Растениеводство». Счёт активный, калькуляционный.

Дебетовое сальдо означает величину незавершенного производства. По дебету счёта собираются затраты, а по кредиту учитывается выход продукции в течение года по плановой себестоимости, с доведением в конце года до фактической.

Счет 20/1 занимает свое определенное место при закрытии счетов. Сначала закрывается счет 23. Затем закрывается аналитические счета 1 группы счета 20/1. Затем закрываются счета 97,25,26. После этого закрывают аналитические счета 2 группы счета 20/1, затем 3 группы. Аналитические счета 4 группы не закрываются и показываются в балансе.

3.Калькулирование себестоимости продукции растениеводства

Порядок исчисления себестоимости зерновых культур. Объектами исчисления себестоимости продукции зерновых культур является основная продукция – зерно и побочная – солома.

Калькуляционными единицами является центнер, поэтому здесь применяется метод исключения затрат на побочную продукцию.

Сначала считают себестоимость соломы. Затраты на солому (побочную продукцию) складываются из затрат в хозяйстве на уборку, прессование, транспортировку, скирдование и другие работы по заготовке соломы. Себестоимость 1 ц соломы определяется делением затрат на побочную продукцию на количество заготовленной соломы.

Затем определяют себестоимость зерна. Полученное при уборке зерно подрабатывают. В результате чего получают чистое зерно и зерноотходы. В зерноотходах обязательно содержится какой-то процент полноценного зерна. Этот процент определяют по результатам лабораторного анализа. Для расчета себестоимости зерна зерноотходы с примесью зерна переводят в полноценное зерно путем умножения веса зерноотходов на процент содержания в них полноценного зерна. Сложив вес чистого зерна после подработки и количество полноценного зерна в зерноотходах, определяют общий вес полноценного зерна, полученного при уборке.

Затем сумму затрат за вычетом стоимости побочной продукции делят на общее количество полноценного зерна и в результате получают себестоимость одного его центнера. Себестоимость 1 ц зерноотходов определяется умножением себестоимости 1 центнера полноценного зерна на процент содержания этого зерна в зерноотходах.

Такая же методика применяется при расчете себестоимости продукции технических культур.

Порядок исчисления себестоимости продукции овощеводства. В овощеводстве затраты по видам продукции распределяются пропорциональным методом - пропорционально стоимости продукции по ценам реализации. Т.е. количество каждого вида произведенной продукции (томаты, огурцы, капуста, лук и т.д.) умножают на среднюю цену реализации. В результате получают стоимость каждого вида продукции в ценах реализации. Затем определяют общую стоимость по всем видам продукции.

Далее рассчитывают ценовой коэффициент путем деления стоимости каждого вида продукции в ценах реализации на общую стоимость по всем видам продукции. После этого распределяют общие затраты овощеводства без учета стоимости ботвы по видам продукции путем умножения общих затрат на ценовой коэффициент. В завершении рассчитывается себестоимость каждого вида овощей путем деления затрат на каждый вид продукции на их количество.

Порядок исчисления себестоимости продукции кормовых культур. К кормовым культурам относят: сеянные однолетние и многолетние травы, естественные сенокосы и пастбища, сельскохозяйственные культуры, высеянные на зеленый корм, другие кормовые культуры (тыква, корнеплоды, свекла и т.д.). Если от кормовых культур получают один вид продукции, то по ним применяется простой метод калькуляции, т.е. сумму затрат по культуре делят на количество полученной продукции. Но по таким культурам, как однолетние и многолетние травы часто получают несколько видов продукции: сено, семена, солому, зеленую массу. В этом случае применяют метод коэффициентов. Т.е. каждый вид продукции в физическом весе переводят в условную продукцию путем умножения физического веса на следующие коэффициенты: по однолетним травам для сена – 1, семян – 9, соломы – 0,1, зеленой массы – 0,25; по многолетним травам для сена – 1, семян – 75, соломы – 0,1, зеленой массы – 0,3. Далее определяют себестоимость одной условной единицы условной продукции путем деления затрат однолетних или многолетних трав отчетного периода на общее количество условной продукции. Затем распределяют общие затраты по видам продукции путем умножения количества условных

единиц каждого вида продукции на себестоимость условной единицы. В завершении определяют себестоимость 1 ц продукции путем деления затрат каждого вида продукции на их физический объем производства.

По многолетним травам имеются особенности определения затрат отчетного периода. Они включают в себя расходы на выращивание текущего года плюс часть расходов на выращивание прошлых лет.

В первый год от многолетних трав продукции не получают. Все расходы первого года выращивания являются незавершенным производством и распределяются равными долями на затраты 2,3,4 и т.д. годов выращивания. Если, например, от многолетних трав планируют получать продукцию 2 года, то расходы первого года выращивания относятся на себестоимость продукции второго и третьего годов выращивания в размере 50%.

1.6 Лекция № 6 (1 час).

Тема: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства»

1.6.1 Вопросы лекции:

1. Первичный учет затрат и выхода продукции животноводства.
2. Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции животноводства.
3. Калькулирование себестоимости продукции животноводства.

1.6.2 Краткое содержание вопросов:

1. Первичный учёт затрат и выхода продукции животноводства.

В первичном учете можно выделить следующие группы документов:

Документы по учёту затрат труда

Документы по учету затрат предметов труда – здесь отдельно выделяются документы учёта расхода кормов и документы учёта расхода прочих материальных ценностей – медикаментов, инвентаря, горючего и т.д.

Документы по учёту затрат средств труда

Документы по учёту выхода продукции в том числе документы по учёту прироста живой массы и приплода.

Документами по учёту затрат труда в животноводстве являются:

Табель учёта рабочего времени (форма №140-АПК) – он применяется для учета отработанного времени

Расчёт начисления оплаты труда работникам животноводства (форма №135-АПК).

В нем начисляется зарплата животноводам за полученную продукцию – молоко, прирост живой массы, шерсть, яйца и т.д.

Документы по учету затрат предметов труда.

Основным видом расходов предметов труда в животноводстве является расход кормов, первичный учёт которых ведут в ведомостях учёта расхода кормов (форма №175АПК).

Расход биопрепаратов, медикаментов, дезинфицирующих средств оформляют лимитно-заботными картами(форма 261-АПК).

Акт на списание производственного и хозяйственного инвентаря (форма № 263-АПК). Используется для списания мелкого инвентаря: лопат, веников и т.д.

Документы по учёту затрат средств труда такие же как и при учете затрат в растениеводстве. Ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам (форма №110-АПК).

Документы по учёту выхода продукции фиксируют получение продукции животноводства: молока, шерсти, яиц, приплода, прироста живой массы и т.д. К ним относят:

Журнал учёта надоя молока (форма №176-АПК) – используется для оприходования молока.

Акт настрига и приема шерсти (форма №181-АПК) – используется для оприходования шерсти

Дневник поступления сельскохозяйственной продукции (форма №168-АПК)- для оприходования яиц.

Акт на оприходование приплода животных (форма №211-АПК) для оприходования животных

Ведомость взвешивания животных (форма №216-АПК) и расчёт определения привеса (форма №217-АПК) – используются для оприходования прироста живой массы.

2. Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции животноводства

Данные первичных документов по учету затрат труда в конце месяца сначала группируются в накопительной ведомости учёта затрат (форма №301-АПК).

Данные первичных документов по учёту кормов сводятся в журнале учета расхода кормов (форма №303-АПК).

Данные первичных документов по учету предметов труда в части прочих материальных ценностей и по учёту выхода продукции (молока, шерсти, яйца) систематизируются в отчетах о движении материальных ценностей (форма № 165-АПК). Данные первичных документов по учёту приплода и прироста живой массы систематизируются в отчёте о движении скота и птицы на фермах (форма №223-АПК).

Затем данные с накопительной ведомости и отчетов переносятся в регистр аналитического учёта – производственный отчёт подразделений (форма №83-АПК). В данный регистр сразу же переносится информация из документов по учёту средств труда.

Из производственного отчета подразделений информация переносится в сводный производственный отчёт. Сводный производственный отчет также является регистром аналитического учёта и ведется в целом по хозяйству.

В производственном отчёте подразделений и в сводном производственном отчёте на каждый объект учёта открывается отдельная графа – отдельный аналитический счёт.

Аналитический учёт ведется в разрезе объектов учёта затрат. Объекты затрат открываются по видам и половозрастным группам животных. По крупнорогатому скоту молочного, мясного направления, лошадям, свиньям, овцам, козам по каждому виду отдельно выделяют два объекта учёта затрат: основное стадо, животные на выращивании и откорме. В птицеводстве - взрослое стадо, молодняк на выращивании, инкубатор. На отдельном аналитическом счете внутри счета 20/2 учитываются затраты по кормоцехам и кормокухням.

Синтетический учёт ведётся в журнале-ордере №10-АПК.

Записи в журнал-ордер производятся на основании производственных отчётов подразделений. Из журнала-ордера № 10-АПК записи производятся в главную книгу, а затем в баланс.

Итоговые цифры сводного производственного отчета по хозяйству сверяются с журнал-ордером и главной книгой.

Синтетический учет затрат в животноводстве ведётся на счёте 20 «Основное производство» субсчёте 2 «Животноводство». Счёт активный, калькуляционный. Дебетовое сальдо означает величину незавершенного производства. Незавершенное производство может быть в таких отраслях как: пчеловодство (стоимость меда оставшийся в ульях в зимний период), рыбоводство (затраты по зарыблению прудов), птицеводство (стоимость яиц в инкубаторах, заложенных после 10 декабря). По дебету счёта собираются затраты, а по кредиту учитывается выход продукции в течение года по плановой себестоимости, с доведением в конце года до фактической.

Корреспонденции счетов в разрезе статей затрат:

1.Израсходованы материальные ресурсы на содержание животных

1.1 Средства защиты животных, корма, нефтепродукты, топливо и энергия Д 20/2 К 10 на сумму без НДС

1.2.Работы и услуги сторонних организаций

Д 20/2 К 60 на сумму без НДС

2.Начислена зарплата работникам животноводства Д 20/2 К 70

3.Произведены отчисления на социальные нужды Д 20/2 К 69

4.Произведены расходы на содержание основных средств в животноводстве

4.1.Начислена амортизация основных средств Д20/2 К02

4.2.Произведены расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств Д20/2 К

23/1, 23/2.

5.Оказаны услуги вспомогательных производств Д 20/2 К 23

6.Списан падеж молодняка животных Д 94 К 11, Д 20/2 К 94

7.Распределены общепроизводственные и общехозяйственные расходы Д 20/2 К 25,26

8. Распределены затраты по кормоцехам и кормокухням Д 20/2 К 20/2

Данные затраты распределяются пропорционально расходу

кормов 9.Оприходована продукция животноводства Д 11,43 К

20/. Если мы приходуем приплод и прирост живой массы, то Д 11

К 20/2 Если мы приходуем молоко, шерсть, яйца, то Д 43/2 К

20/2.

Вся продукция животноводства приходится в течение года по плановой себестоимости, а в конце года определяется фактическая себестоимость и плановая себестоимость доводится до фактической.

Счет 20/2 занимает свое определенное место при закрытии счетов. Сначала закрываются счета 23, 97, 25, 26, 20/1, аналитические счета по переработке продукции растениеводства счета 20/3. Затем закрываются аналитические счета субсчетов 20/2, 20/3 в следующей последовательности:

1) по кормоцехам и кормокухням (счет 20/2),

2) по основному стаду КРС молочного направления (счет20/2),

- 3) по переработке молока (счет 20/3),
- 4) по молодняку КРС и взрослым животным на откорме молочного стада (счет 20/2),
- 5) по основному стаду КРС мясного направления (счет 20/2),
- 6) по молодняку КРС и взрослым животным на откорме мясного стада (счет 20/2),
- 7) по коневодству, свиноводству, овце и козоводству, сначала закрываются аналитические счета по основному стаду, а затем по животным на выращивании и откорме (счет 20/2).
- 8) по птицеводству - взрослое стадо, инкубатор, молодняк на выращивании (счет 20/2),
- 9) по забою скота (счет 20/3),
- 10) по пчеловодству (счет 20/2), 11) по рыбоводству (счет 20/2).

3. Калькулирование себестоимости продукции животноводства

Порядок исчисления себестоимости продукции КРС молочного направления. В молочном скотоводстве по основному стаду выделяют два объекта калькулирования – приплод и молоко, по животным на выращивании – прирост живой массы и живой вес животных. Калькуляционными единицами являются голова и центнер. Метод калькуляции комбинированный.

По основному молочному стаду себестоимость продукции определяют следующим образом. Из общей суммы затрат, учтенных на аналитическом счете, исключают стоимость побочной продукции в установленной оценке (навоз, шерсть-линька и т.д.). Оставшиеся затраты относят на валовой выход основной продукции – молоко и приплод. Затраты между этими сопряженными видами продукции распределяют в соответствии с расходом обменной энергии кормов: на молоко – 90%, на приплод – 10%. Себестоимость 1 ц молока исчисляют делением суммы затрат, приходящейся на его производство, на физическую массу полученного молока, а себестоимость приплода – делением затрат, отнесенных на него, на полученное количество голов приплода.

Порядок исчисления себестоимости прироста живой массы. По выращиванию молодняка и откорму крупнорогатого скота себестоимость 1 ц прироста живой массы определяют путем деления общей суммы затрат за вычетом себестоимости побочной продукции на полученный от этой учетной группы скота валовой прирост живой массы в центнерах. Валовой прирост живой массы определяется по следующей формуле: $ВП = М_k + М_v - М_п - М_n$, где, ВП – валовой прирост

$М_k$ – масса поголовья животных на конец года;

$М_v$ – масса выбывшего поголовья за год, включая павших животных по их массе на последнее взвешивание до падежа;

$М_п$ – масса поступившего поголовья и приплода;

$М_n$ – масса поголовья на начало года.

Для определения себестоимости 1 ц живой массы к затратам, отнесенным на прирост живой массы прибавляют первоначальную стоимость животных на начало года, стоимость приплода текущего года, стоимость животных поступивших со стороны и вычитают стоимость павших животных по плановой оценке. Полученную сумму делят на общую живую массу поголовья, по которому определяется себестоимость.

Общая живая масса равна сумме живой массы поголовья на начало года, живой массы приплода, приросту живой массы, живой массы животных поступивших со стороны за вычетом живой массы павших животных.

Порядок исчисления себестоимости продукции КРС мясного направления. В мясном скотоводстве по основному стаду выделяют три объекта калькулирования – прирост живой массы телят до 8 месяцев, живая масса телят до 8 месяцев, голова телят-отъемыша, по животным на выращивании и откорме (молодняк КРС старше 8 месяцев и взрослый скот на откорме) – прирост живой массы и живой вес животных. Калькуляционными единицами являются голова и центнер. Метод калькуляции – исключения затрат на побочную продукцию.

По основному мясному стаду себестоимость продукции определяют следующим образом. Из общей суммы затрат, учтенных на аналитическом счете, исключают стоимость побочной продукции в установленной оценке (молоко (по ценам возможной реализации), навоз, шерсть-линька и т.д.). Оставшиеся затраты относят на валовой выход основной продукции.

Себестоимость 1 центнера прироста живой массы в возрасте до 8 месяцев определяется делением оставшихся затрат на сумму фактически полученного прироста живой массы и живого веса приплода. (В молочном скотоводстве прирост живой массы считается без приплода).

Себестоимость 1 центнера живой массы телят до 8 месяцев определяется делением стоимости живой массы телят на их количество. Стоимость живой массы телят равна сумме стоимости телят на начало года, стоимости поступивших телят со стороны и общей суммы затрат на основное стадо за вычетом стоимости побочной продукции и плановой оценки падежа. Количество живой массы телят равно сумме живой массы поголовья на начало года, живой массы приплода, приросту живой массы, живой массы телят поступивших со стороны за вычетом живой массы павших животных.

Себестоимость 1 головы приплода телят при рождении и при отъеме определяют исходя из себестоимости 1 ц. живой массы и живой массы теленка.

Расчет себестоимости продукции животных на выращивании и откорме в мясном скотоводстве аналогичен молочному.

Порядок исчисления себестоимости продукции свиноводства. В свиноводстве в отличие от скотоводства учет затрат ведется на одном аналитическом счете «Свиноводство». Объектами калькулирования являются 1 ц прироста живой массы с приплодом, один центнер живой массы. Калькуляционной единицей являются центнер. Метод калькуляции – исключения затрат на побочную продукцию. К побочной продукции относят: навоз, щетина, мясо павших животных, использованное на корм зверям. Себестоимость продукции свиноводства определяется в такой же последовательности как по основному стаду мясного скотоводства.

Порядок исчисления себестоимости продукции овцеводства. Объекты калькуляции в овцеводстве определяются в зависимости от специализации отрасли и качественных групп шерсти. Выделяют мясошерстное овцеводство (тонкорунное, полутонкорунное, полугрубошерстное, грубошерстное) и каракулеводство. По каждому виду овцеводства открывается два аналитических счета «Основное стадо овец», «Овцы на выращивании и откорме». Объектами калькуляции по основному стаду мясошерстных овец являются приплод, шерсть, прирост живой массы, живая масса ягнят на момент отбивки, по основному стаду в каракульском овцеводстве – приплод, шкурки каракуля, каракульча

(шкурки мертворожденных ягнят), шерсть, молоко, прирост живой массы, живая масса. По овцам на выращивании и откорме объектами калькуляции являются – прирост живой массы, шерсть, живая масса. Калькуляционными единицами являются голова, центнер. Метод калькуляции комбинированный. Порядок расчета себестоимости основных видов продукции овцеводства следующий:

1. Оценивается побочная продукция по ценам возможной реализации. Побочной продукцией в мясошерстном овцеводстве являются: шкурки мертворожденных и павших ягнят, молоко навоз, в каракулеводстве – тушки забитых ягнят, навоз.
2. Из общей суммы затрат вычитается стоимость побочной продукции.
3. Определяется сумма затрат на приплод. В мясошерстном овцеводстве на приплод относится 10% затрат на содержание основного стада, в романовском – 12%, в каракульском – 15%.
4. Определяется себестоимость 1 головы приплода путем деления затрат на приплод на количество голов приплода.
5. Оставшиеся затраты распределяются между шерстью и приростом живой массы пропорционально расходу кормов в ц к.е. из расчета, что на 1 ц шерсти расходуется 88 ц к.е., а на 1 ц прироста - 8,9 ц к.е.
6. Определяется себестоимость 1 ц. шерсти и прироста путем деления их затрат на количество.
7. Определяется себестоимость 1 ц живой массы ягнят на момент отбивки от матки путем деления стоимости живой массы ягнят на количество живой массы ягнят на момент отбивки за вычетом живой массы падежа. Стоимость живой массы равна сумме стоимости ягнят при рождении, затрат на прирост живой массы без стоимости побочной продукции, стоимости ягнят поступивших со стороны.
8. Определяется себестоимость 1 ц живой массы животных на откорме. Методика аналогична методике в молочном скотоводстве.

Порядок исчисления себестоимости продукции птицеводства. Учет затрат в птицеводстве ведется в разрезе тех же статей затрат, что и в целом по животноводству. Но в яичном птицеводстве выделяется еще одна статья «Разница между себестоимостью взрослой птицы, проданной или забитой на мясо, и выручкой от ее реализации. На сумму разницы дается проводка Д 20/2 К 11. На каждый вид птицы открывают следующие аналитические счета на которых выделяют один объект калькуляции:

1. Родительское стадо, объект калькуляции племенные яйца, побочная продукция – помет, перо, товарные яйца.
2. Цех инкубации – суточный молодняк, побочная продукция – миражные яйца; петушки, забитые в суточном возрасте; задохлики.
3. Выращивание молодняка – прирост живой массы и живая масса молодняка, побочная продукция – помет, перо, яйца молодых.
4. Промышленное стадо – пищевое яйцо, побочная продукция – помет, перо, битые яйца. Калькуляционными единицами являются: 1000 шт., 1000 гол., 1 ц. Метод калькуляции - исключения затрат на побочную продукцию. Побочная продукция оценивается по ценам возможной реализации. Себестоимость единицы продукции определяется путем деления общих затрат собранных по соответствующему аналитическому счету за вычетом стоимости побочной продукции на количество полученной продукции. По молодняку птицы сначала определяют себестоимость

прироста живой массы, а затем себестоимость живой массы. Методика определения 1 ц. живой массы аналогична методике, применяемой в молочном скотоводстве.

1.7 Лекция № 7 (1 час).

Тема: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции промышленных производств»

1.7.1 Вопросы лекции:

1. Первичный учет затрат и выхода продукции промышленных производств.
2. Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции промышленных производств.
3. Особенности организации учёта и исчисления себестоимости продукции основных видов промышленных производств.

1.7.2 Краткое содержание вопросов:

1.Первичный учет затрат и выхода продукции промышленных производств

В первичном учете можно выделить следующие группы документов:

Документы по учёту затрат труда

Документы по учету затрат предметов труда – здесь отдельно выделяются документы учёта расхода сырья для переработки и документы учёта расхода прочих материальных ценностей –инвентаря, горючего и т.д. Документы по учёту затрат средств труда Документы по учёту выхода продукции.

Документами по учёту затрат труда в промышленном производстве являются:

Табель учёта рабочего времени (форма №140-АПК) – он применяется для учета отработанного времени

Наряд на сдельную работу для бригады (форма № 130-АПК) и наряд на сдельную работу индивидуальный (форма №131-АПК).

Документы по учету затрат предметов труда.

Основным видом расходов предметов труда в промышленных производствах является расход сырья, первичный учёт которых ведут в накладных (форма №264-АПК) или лимитно-заботных картах (форма №261-АПК)

Расход прочих материалов также ведут в накладных (форма №264-АПК) или лимитно-заботных картах (форма №261-АПК).

Акт на списание производственного и хозяйственного инвентаря (форма № 263АПК). Используется для списания мелкого инвентаря: лопат, веников и.т.д.

Документы по учёту затрат средств труда. Ведомость начисления амортизации и отчислений в ремонтный фонд по основным средствам (форма №110-АПК).

Документом по учёту выхода продукции промышленных производств является накладная (форма № 264-АПК).

2. Аналитический и синтетический учет затрат на производство продукции промышленных производств

Данные первичных документов по учету затрат труда в конце месяца сначала группируются в накопительной ведомости учёта затрат (форма №301-АПК).

Данные первичных документов по учету предметов труда в части прочих материальных ценностей систематизируются в отчетах о движении материальных ценностей (форма № 165-АПК).

Для первичных документов по учету сырья и выхода готовой продукции предусмотрен отчет о переработке продукции (форма 180-АПК). В первом разделе отчета учитывается количество израсходованного сырья, во втором количество полученной продукции.

Затем данные с накопительной ведомости и отчетов переносятся в регистр аналитического учета – производственный отчет подразделений (форма №83-АПК). В данный регистр сразу же переносится информация из документов по учету средств труда.

Из производственного отчета подразделений информация переносится в сводный производственный отчет. Сводный производственный отчет также является регистром аналитического учета и ведется в целом по хозяйству.

В производственном отчете подразделений и в сводном производственном отчете на каждый объект учета открывается отдельная графа – отдельный аналитический счет.

Аналитический учет ведется в разрезе видов промышленных производств.

К ним относят:

- 1) переработка молока
- 2) переработка зерновых культур (мукомольное производство),
- 3) маслобойное производство,
- 4) консервирование,
- 5) забой скота и птицы,
- 6) лесопильное производство и т.д.

Синтетический учет ведётся в журнале-ордере №10-АПК.

Записи в журнал-ордер производятся на основании производственных отчетов подразделений. Из журнала-ордера № 10-АПК записи производятся в главную книгу, а затем в баланс.

Итоговые цифры сводного производственного отчета по хозяйству сверяются с журнал-ордером и главной книгой.

Синтетический учет затрат в промышленных производствах ведётся на счете 20 «Основное производство» субсчете 3 «Промышленные производства». Счет активный, калькуляционный. Дебетовое сальдо означает величину незавершенного производства. По дебету счета собираются затраты, а по кредиту учитывается выход продукции в течение года по плановой себестоимости, с доведением в конце года или месяца до фактической, в зависимости от вида производств.

Корреспонденции счетов в разрезе статей затрат:

1. Израсходованы материальные ресурсы на промышленные производства
 - 1.1 Сырье для переработки, нефтепродукты, топливо и энергия
Д 20/3 К 43, 10 на сумму без НДС
 - 1.2. Работы и услуги сторонних организаций
Д 20/3 К 60 на сумму без НДС
2. Начислена зарплата работникам Д 20/3 К 70
3. Произведены отчисления на социальные нужды Д 20/3 К 69
4. Произведены расходы на содержание основных средств
 - 4.1. Начислена амортизация основных средств Д 20/3 К 02

- 4.2. Произведены расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств Д20/3 К 23/1, 23/2
5. Оказаны услуги вспомогательных производств Д 20/3 К 23
6. Произведены потери от брака Д 20/3 К 28
7. Распределены общепроизводственные и общехозяйственные расходы Д 20/3 К 25, 26
8. Оприходована продукция промышленных производств Д 10/10, 43/3 К 20/3.

Если приходует муку, масло, консервы, мясо, то Д 43/3 К 20/3
Если приходует доски, брус, то Д 10/10 К 20/3.

Счет 20/3 занимает свое определенное место при закрытии счетов. Сначала закрываются счета 23, 97, 25, 26, 20/1. Затем аналитические счета по переработке продукции растениеводства счета 20/3. Далее в определенной последовательности закрываются аналитические счета субсчетов 20/2, 20/3 (смотри Лекция 6 вопрос 2).

3. Особенности организации учёта и исчисления себестоимости продукции основных видов промышленных производств

Учёт переработки молока. В процессе переработки молока получают молочные продукты – сливки, масло сливочное, творог, кефир и т.п.

Учёт затрат в данном производстве ведут по технологическим фазам (переделам):

1. переработка молока на сливки,
2. переработка сливок на масло,
3. переработка обезжиренного молока на обезжиренный творог и т.д.

На каждый передел открывается аналитический счёт. Отдельно учитываются цеховые расходы.

Себестоимость молочной продукции исчисляется на основании данных об учтенных затратах и выходе продукции по каждой стадии производства.

На первом переделе исчисляют себестоимость сливок. Для этого из общей суммы затрат на данном переделе (включая сумму расходов на организацию производства и управления) вычитают стоимость обезжиренного молока по ценам реализации и оставшуюся сумму затрат делят на количество полученной основной продукции – сливок.

На втором переделе исчисляют себестоимость сливочного масла. Для этого из учтенной суммы затрат на данном переделе, включая стоимость сливок и распределённые расходы на организацию производства и управления, вычитают стоимость побочной продукции (пахты) по ценам реализации, а оставшуюся сумму затрат относят на полученную продукцию – сливочное масло.

Таким же путем определяют себестоимость продукции по другим переделам. Учёт расхода молочного сырья и выход готовой продукции ведется в ведомости переработки молока и молочных продуктов (форма № 179-АПК).

Учёт затрат мукомольного производства. В мукомольном производстве аналитические счета открываются по видам зерна (пшеница, рожь и т.д.) и по видам помола (грубый, тонкий и т.д.).

По дебету в разрезе аналитических счетов учитываются затраты. По кредиту отражают выход основной продукции – муки разных сортов и побочной продукции - отруби.

Себестоимость полученной муки определяют путем вычитания из общей суммы затрат стоимости побочной продукции по ценам реализации и деления разности на валовой выход муки.

Учёт затрат маслособойного производства. При переработки семян масличных культур (подсолнечника, конопли, льна) затраты учитывают на аналитических счета по каждой культуре. Для учёта процесса переработки семян на маслособойном пункте ведут специальную ведомость. В ней фиксируют массу сырья, отпущенного в переработку и выход основной и побочной продукции. Для определения себестоимости масла сначала определяют стоимость жмыха. Он оценивается либо по действующим ценам реализации либо по стоимости кормовой единицы. Затем из общей суммы затрат исключают стоимость побочной продукции, а остаток относят на масло.

Учет переработки овощей и плодов. Предприятия могут заниматься переработкой овощей и фруктов: консервированием, квашением, солением, мочением и т.п. Эти процессы учитываются на аналитических счетах отдельно по каждому виду производства и продукции. Например, консервирование огурцов, квашение капусты и т.д. Цеховые расходы учитываются на отдельном аналитическом счёте. Объектом исчисления себестоимости в плодово-овощном консервном производстве является себестоимость 1 тысячи условных банок каждого вида выпущенной продукции. Одной условной банкой считается масса продукции 400 г. Для перевода каждого вида продукции в условную применяются специальные коэффициенты, величина которых зависит от массы продукции, закладываемой в одну банку и от вместимости банки. Для определения себестоимости 1 туб данного вида продукции сумму затрат, учтенную на соответствующем аналитическом счёте, за вычетом стоимости используемых отходов, делят на выпуск продукции в переводе на условные банки в тысячах штук.

По солению, квашению, мочению определяют себестоимость одного центнера готовой продукции. Для этого сумму затрат за вычетом стоимости используемых отходов делят на количество полученной продукции переработки после её ферментации (по капусте 20-25 дней после закладки).

Учёт забоя скота. Забой скота считается одним из видов промышленных производств. Затраты по забою скота, а также стоимость поступивших для забоя скота и птицы учитывают на отдельных аналитических счетах, открываемых по видам забиваемого скота и птицы. Если в хозяйстве отдельный убойный цех, то на него открывается отдельный аналитический счет. С данного счета затраты распределяются пропорционально живой массе забитых животных на соответствующие аналитические счета.

В результате забоя скота и птицы приходят основную продукцию – мясо и побочную – шерсть, шкуры, перо, рога и т.д. Себестоимость мяса исчисляют путем вычитания из учтенных затрат стоимости побочной продукции по ценам возможной реализации и деления на валовой выход основной продукции.

1.8 Лекция № 8 (1 час).

Тема: «Учет затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах»

1.8.1 Вопросы лекции:

1. Общие положения по учёту затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах.
2. Особенности учёта затрат в жилищно-коммунальных хозяйствах.
3. Особенности учёта затрат в прочих обслуживающих производствах и хозяйствах.
4. Учёт брака

1.8.2 Краткое содержание вопросов:

1. Общие положения по учёту затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах

Обслуживающие производства и хозяйства – это такие производства и хозяйства, которые не связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, явившихся целью создания данного предприятия. Характер их деятельности не однороден. Одни выпускают продукцию (пекарни, столовые), другие оказывают услуги (бани, прачечные, парикмахерские), третьи занимаются социальным и бытовым обслуживанием (детсады, жилищно-коммунальное хозяйство, дома отдыха).

Учет затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах ведется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства». Он имеет следующие субсчета:

- 29/1 Жилищно-коммунальное хозяйство;
- 29/2 Производство бытового обслуживания населения;
- 29/3 Предприятия общественного питания;
- 29/4 Детские дошкольные учреждения;
- 29/5 Учреждения культурно-бытового назначения;
- 29/6 Прочие производства и хозяйства;
- 29/7 Некоммерческая деятельность.

На каждый объект калькулирования открывают отдельный аналитический счёт.

Аналитический учёт в разрезе субсчета ведется по каждому производству отдельно в ведомости аналитического учета затрат на производство (форма 84-АПК). Также по каждому производству составляют производственный отчет (форма 83-АПК). Синтетический учёт ведут в журнале-ордере №10-АПК.

Счёт 29 активный, калькуляционный. По дебету счёта 29 собирают все затраты, относящиеся к обслуживающим производствам. По кредиту учитываются суммы фактической себестоимости произведенной продукции, выполненных работ и услуг, а также отражается списание затрат за счет соответствующих источников (поступлений от населения, целевых поступлений, фондов, прибыли и т.д.). Счет 29 закрывается в последнюю очередь после закрытия 23, 97, 25, 26, 20 счетов. Остаток по счету 29 показывает незавершенное производство, но, как правило, его не бывает.

Корреспонденции счетов в разрезе статей затрат:

- 1. Израсходованы материальные ресурсы на промышленные производства
 - 1.1 Продукты, сырье для переработки, нефтепродукты, топливо и энергия Д 29 К 43,
 - 10 на сумму без НДС
 - 1.2 Работы и услуги сторонних организаций Д 29 К 60 на сумму без НДС
 - 2. Начислена зарплата работникам Д 29 К 70

3. Произведены отчисления на социальные нужды Д 29 К 69
4. Произведены расходы на содержание основных средств
 - 4.1. Начислена амортизация основных средств Д 29 К 02
 - 4.2. Произведены расходы по ремонту и техобслуживанию основных средств Д 29 К 23/1, 23/2
5. Оказаны услуги вспомогательных производств Д 29 К 23
6. Произведены потери от брака Д 29 К 28
7. Начислена квартплата и плата за детские учреждения Д 76 К 29/1, 29/4
8. Оказаны услуги по бытовому обслуживанию населения и услуги культурнобытового назначения Д 90 К 29/2, 29/5
9. Оприходована продукция пекарни Д 43/3 К 29/3
10. Реализованы готовые блюда столовой
 - Д 90 К 29/3 – списана себестоимость блюд
 - Д 50 К 90 – оплачены блюда в кассе
 - Д 76 К 90 – отпущены блюда по абонементам
 - Д 99 К 90 – на сумму скидки по отпускной цене с блюд
11. Использованы средства целевого финансирования некоммерческой деятельности Д 86 К 29/7
12. Списана часть затрат по содержанию обслуживающих производств и хозяйств за счет средств целевого финансирования Д 86 К 29/1, 2, 3, 4, 5, 6
13. Списана часть затрат по содержанию обслуживающих производств и хозяйств за счет прибыли на основании решения собственников организации Д 84, 91/2, 99 К 29.

2. Особенности учета затрат в жилищно-коммунальных хозяйствах

По ЖКХ предусмотрено вести три аналитических счета:

- 1) жилой фонд и общежития, 2) целевые расходы и сборы, 3) коммунальное хозяйство.

По жилому фонду и общежитиям учет затрат ведут по дебету счета в разрезе следующих статей:

- 1) Затраты на оплату труда с отчислениями на соцнужды обслуживающего персонала (дворников, уборщиц мест общего пользования, комендантов, кастаньянш и т.д.),
- 2) Содержание домового хозяйства (вывоз мусора и снега, содержание мест общего пользования – освещение, отопление, расходы по техники безопасности),
- 3) Содержание основных средств (амортизация и ремонт основных средств жилого фонда и общежитий), 4) Прочие расходы.

По кредиту счета отражается плата за койкоместо в общежитии и квартплата.

В сумму квартплаты не включается сумма целевых расходов и сборов за отопление, освещение, горячее и холодное водоснабжение, канализацию, газоснабжение. Для этого предусмотрен второй аналитический счет. Все эти расходы покрываются за счет квартиросъемщиков. Платежи за коммунальные услуги производятся по ставкам, установленным местной администрацией. Расчеты за квартиру и коммунальные услуги производятся с населением по расчетным книжкам или квитанциям, которые выдаются квартиросъемщику.

По коммунальному хозяйству затраты ведутся по следующим статьям:

- 1) Затраты на оплату труда с отчислениями на соцнужды,
- 2) Работы и услуги,
- 3) Содержание основных средств, 4) Прочие расходы.

По этому аналитическому счету ведется учет услуг, которые предоставляет само хозяйство, например, теплоснабжение, водоснабжение. Учет коммунальных услуг специализированных организаций, например, энергоснабжение, газоснабжение ведется по аналитическому счету «Целевые расходы и сборы».

3. Особенности учета затрат в прочих обслуживающих производствах и хозяйствах

Производства бытового обслуживания населения. К производствам бытового обслуживания населения относятся: ремонтно-пошивочные мастерские, бани, прачечные, парикмахерские. Для каждого такого производства открывается отдельный аналитический счет. Учет затрат ведется по общепринятой номенклатуре статей затрат (см. вопрос 1). Затраты покрываются за счет выручки, полученной от оказания услуг и прибыли организации.

Предприятия общественного питания. К предприятиям общественного питания относят: столовые, буфеты, пекарни. Расходы по организации общественного питания на полевых станах без стоимости продуктов учитываются на счете 25/1 «Общепроизводственные расходы в растениеводстве». На каждый объект общепита открывается отдельный аналитический счет. Учет затрат ведется по общепринятой номенклатуре статей затрат (см. вопрос 1).

В столовых отпуск продуктов в производство производят по накладным (форма №264-АПК) или лимитно-заботным картам (форма №261-АПК). Т.к. приготовление блюд производят ежедневно, то ежедневно составляют их калькуляцию в специальных калькуляционных карточках (форма № 57). В них указывают наименование продуктов используемых для приготовления, норму расхода, и их цену. Кроме того в себестоимость блюд включают «наложения» на покрытие расходов по содержанию столовой, и вычитают стоимость отходов, которые могут использоваться на корм скоту. Количество реализованных блюд ежедневно оформляется актом о реализации и отпуске изделий кухни (форма №58).

Затраты столовой и пекарни покрываются за счет выручки, полученной от реализации продукции и прибыли организации.

Детские дошкольные учреждения. К детским дошкольным учреждениям относят: ясли, детские сады. На каждое ДДУ открывается отдельный аналитический счет.

Учет затрат ведут по дебету счета в разрезе следующих статей:

1. Затраты на оплату труда с отчислениями на соцнужды работников ДДУ,
2. Расходы на питание,
3. Хозяйственные расходы ДДУ,
4. Учебные расходы и расходы на приобретение книг (расходы на приобретение, игрушек, учебных пособий, бумаги, краски, затраты на проведение утренников, праздников и т.д.),
5. Приобретение оборудования и инвентаря для хозяйственных и учебновоспитательных целей,

6. Приобретение личного инвентаря и обмундирования (постельных принадлежностей, спецодежды и т.д.),

7. Прочие расходы.

Затраты списываются по кредиту 29/4 счета за счет платежей родителей, средств целевого финансирования, прибыли организации.

Учреждения культурно-бытового назначения. К учреждениям культурно-бытового назначения относят: санатории, пансионаты, профилактории, детские лагеря, музей, клубы, дома культуры, стадионы. По каждому учреждению открывается отдельный аналитический счет. Учет затрат ведется по общепринятой номенклатуре статей затрат (см. вопрос 1). Затраты покрываются за счет выручки, полученной от оказания услуг и прибыли организации.

4. Учет брака

В промышленных, вспомогательных, обслуживающих производствах возможно допущение брака. Брак бывает исправимый и неисправимый.

Учет брака ведется на счете 28 «Брак в производстве». На каждый вид брака открывается отдельный аналитический счет. Аналитический учёт по счёту 28 ведут в производственных отчётах (форма №83-АПК). Основанием для записи являются первичные документы. Синтетический учёт ведут в журнале-ордере №10-АПК.

Счёт 28 активный, собирательно-распределительный. В дебет счета списывают все затраты, связанные с выявленным браком. По кредиту отражаются суммы, направленные на возмещение потерь от брака или списание брака. На конец месяца счет сальдо не имеет.

Корреспонденции счетов по учету брака:

1. Списана стоимость неисправимого брака по плановой себестоимости
Д 28 К
20/3, 23/1, 23/2, 29/2, 29/3.
2. Произведены расходы по исправлению брака Д 28 К 10, 70, 69, 23 и др.
3. Списана стоимость забракованной продукции по цене ее возможного использования Д 20, 90/2 и др. К 28.
4. Удержана сумма брака с виновных лиц Д 73/2 К 28.
5. Взысканы суммы с поставщиков за поставку недоброкачественного сырья Д 76/2 К 28.
6. Списаны суммы не возмещенных потерь от брака на затраты производства Д 20/3, 23/1, 23/2, 29/2, 29/3.

1.9 Лекция № 9 (1 час).

Тема: «Бюджетирование в системе управления себестоимостью продукции»

1.9.1 Вопросы лекции:

1. Основные понятия бюджетирования.
2. Операционный бюджет.
3. Финансовый бюджет.

1.9.2 Краткое содержание вопросов:

1. Основные понятия бюджетирования

Бюджетирование – это технология финансового планирования, учёта и контроля доходов и расходов, получаемых от коммерческой деятельности на всех уровнях управления.

Роль бюджетирования заключается в том, чтобы предоставить финансовую информацию, показать движение денежных средств, финансовых ресурсов, счетов и активов организации в удобной форме для управления.

Выделяют следующие фазы процесса бюджетирования:

1. Разработка бюджета (или планирование).
2. Утверждение бюджета.
3. Реализация бюджета.
4. Контроль исполнения бюджета.

2. Операционный бюджет

Операционный бюджет включает в себя несколько бюджетов (планов), которые по возможности составляются в натуральных и стоимостных измерителях.

1. План продаж.
2. План сбытовых расходов.
3. План производства.
4. План закупки материалов.
5. План материальных затрат.
6. План трудовых затрат.
7. План общепроизводственных расходов.
8. План общехозяйственных расходов и др.
9. Операционный план прибылей и убытков.

Операционный бюджет прибылей и убытков включает в себя следующие показатели:

1. Выручка от продаж.
2. Себестоимость продаж.
3. Валовая прибыль.
4. Коммерческие расходы.
5. Управленческие расходы.
6. Прибыль (убыток) от продаж.

3. Финансовый бюджет

Финансовый бюджет представляет собой баланс доходов и расходов организации. В нем кроме данных операционного бюджета содержится информация и бюджета инвестиций (капитальных затрат). В бюджете инвестиций определяются источники капитальных затрат и направления капитальных вложений. Составной частью финансового бюджета является бюджет денежных средств (прогноз денежных потоков). Данный бюджет предоставляет собой план поступления денежных средств и план платежей на будущий период. С помощью этого бюджета прогнозируются остатки денежных средств, необходимых для составления прогнозного баланса. При помощи бюджета денежных средств выявляются свободные денежные средства или их дефицит.

При наличии дефицита необходимо искать источники его покрытия, например, кредит в банке, займ и т.д.

Последним шагом в подготовке сводного (главного) бюджета является разработка прогнозного бухгалтерского баланса. Он отражает структуру активов и пассивов организации и соответствует форме №1. Расчет ожидаемого баланса позволяет оценить изменения, которые произойдут и имуществом и его источником в результате хозяйственных операций планируемого периода.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие № 1 (4 часа).

Тема: «Учет затрат и выхода продукции, работ и услуг вспомогательных производств»

2.2.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы: Состав вспомогательных производств. Постановка задач и общий порядок учета во вспомогательных производствах. Первичный учет затрат вспомогательных производств. Организация синтетического и аналитического учета затрат во вспомогательных производствах. Порядок исчисления себестоимости работ и услуг вспомогательных производств.

2. Решение задач:

2.1. Фактические затраты в колхозе «Заветы Ленина» по электроснабжению за месяц составили – 437919 руб. Ежемесячно энергетик хозяйства сдает в бухгалтерию отчет об использовании электроэнергии, в котором содержатся данные, представленные в таблице 3.

Таблица 3 – Распределение электроэнергии по потребителям услуг

Потребители электроэнергии	Количество кВт/ч.
1	2
Растениеводство – всего	15240
в том числе	
пшеница яровая	15240
Животноводство – всего:	78480
в том числе	
основное стадо КРС	47480
молодняк КРС	30000
свиноводство	1000
Промышленное производство, всего	56000
в том числе	
крупорушка	40000
мельница	10160
маслобойня	5840
Вспомогательные производства – всего	58040

в том числе	
автогараж	6520
ремонтные мастерские	47280
конюшня	4240
Общехозяйственные расходы	6530
Общепроизводственные расходы	4560
в том числе	
- растениеводства	2500
- животноводства	2060
Реализация услуг на сторону	7000
Самообслуживание	31260
Всего	?

Требуется:

- 1) Определить фактическую себестоимость 10 кВт/час.;
- 2) Составить расчет распределения затрат по электроснабжению (табл. 4).

Таблица 4 - Расчет распределения затрат по электроснабжению

Потребители электроэнергии	Количество кВт/час.	Сумма, руб.
Самообслуживание		х
Всего		

2.2. В таблице 5 представлены месячные затраты ремонтной мастерской колхоза «Заветы Ленина».

Таблица 5 – Расчет затрат ремонтной мастерской и их распределение

№ п/п	Хозяйственные операции за месяц	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д	К
1.	Начислена заработная плата:	?		
	а) производственным рабочим на ремонте.	?		
	в том числе:			
	- трактора	8400		
	- автомобиля грузового	10600		
	- комбайна	9430		
	б) техническому и обслуживающему персоналу	1730		
2.	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	?		
	а) производственным рабочим на ремонте.	?		
	в том числе:			
	- трактора	?		
	- автомобиля грузового	?		
	- комбайна	?		
	б) техническому и обслуживающему персоналу	?		

3.	<p>Произведены отчисления органам социального страхования на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (2,1%)</p> <p>а) производственным рабочим на ремонте. в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - трактора - автомобиля грузового - комбайна <p>б) техническому и обслуживающему персоналу</p>	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>		
4.	<p>Списываются ГСМ по учетным ценам, израсходованные на обкатку машин после ремонта:</p> <p>в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - автомобиля грузового - комбайна 	<p>?</p> <p>1600</p> <p>1300</p>		
	<p>Списываются отклонения от учетных цен в размере 10% по израсходованным ГСМ:</p> <p>в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> - автомобиля грузового - комбайна 	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>		
5.	<p>Израсходованы запасные части по учетной стоимости на ремонт:</p> <ul style="list-style-type: none"> - автомобиля грузового - комбайна - трактора 	<p>?</p> <p>22680</p> <p>34320</p> <p>24840</p>		
6.	<p>Списываются отклонения от учетных цен в размере 9% по израсходованным запчастям на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - трактор - автомобиль грузовой - комбайн 	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>		
7.	<p>Передан со склада производственный инвентарь, стоимостью до 40000 руб. за единицу в ремонтную мастерскую</p>	18500		
8.	<p>Начислен износ по основным средствам ремонтной мастерской</p>	9760		
9.	<p>Начислен и относится в затраты ремонтной мастерской земельный налог</p>	1143		
10.	<p>Израсходована электроэнергия на освещение и технологические цели</p>	?		
11.	<p>Завхозом Зайцевым куплены медицинские аптечки и мыло для ремонтной мастерской</p>	3350		
12.	<p>Оказаны услуги автотранспортом</p>	8399		

13.	Списываются цеховые расходы на ремонт: - трактор - автомобиля грузового комбайна	? ? ?		
14.	Оприходованы материалы, полученные при ремонте, всего: в том числе: - комбайна (запчасти) - автомобиля грузового (металлолом)	? 4000 2600		
15.	Списываются затраты по законченному ремонту (по фактической себестоимости): - автомобиля грузового - комбайна	? ?		
16.	Затраты по незавершенному ремонту трактора	?		

Требуется:

- 1) Рассчитать не посчитанные затраты в таблице 5 и составить корреспонденцию счетов;
- 2) Рассчитать общую сумму цеховых расходов и распределить их в ведомости распределения цеховых расходов ремонтно-механической мастерской (таблица 6);
- 3) Рассчитать общую сумму фактических затрат по ремонту трактора, автомобиля грузового, комбайна;
- 4) Списать затраты по законченному ремонту автомобиля грузового, комбайна;
- 5) Определить затраты по незавершенному ремонту трактора;
- 6) Заполнить производственный отчет по вспомогательным производствам.

Таблица 6 - Ведомость распределения цеховых расходов ремонтно-механической мастерской

Ремонтируемые объекты основных средств	Прямая заработная плата, руб.	Цеховые расходы, руб.
Трактор		
Автомобиль грузовой		
Комбайн		
Итого:		

2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия. Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме. Письменное решение задач.

2.2.3 Результаты и выводы:

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

2.2 Практическое занятие № 2 (1 часа).

Тема: «Учет расходов по обслуживанию и управлению производством»

2.2.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы: Состав накладных расходов. Организация синтетического и аналитического учета общепроизводственных расходов. Порядок распределения общепроизводственных расходов. Состав общехозяйственных расходов. Организация синтетического и аналитического учета общехозяйственных расходов. Порядок распределения общехозяйственных расходов.

2. Решение задачи:

В колхозе «Заветы Ленина» в производственном отчете по общепроизводственным и общехозяйственным расходам за год учтены следующие расходы по управлению и обслуживанию производства:

- общепроизводственные расходы растениеводства – 332561 руб.;
- общепроизводственные расходы животноводства – 256412 руб.;
- общепроизводственные расходы промышленного производства – 56412 руб.;
- общехозяйственные расходы – 1246321 руб.

Необходимо распределить указанные расходы в ведомости распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов (таблица 7).

Таблица 7 - Ведомость распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов, руб.

Шифр дебетуемого счета	Объект учета	База распределения, руб.*	С кредита счетов			
			25/1	25/2	25/3	26
	Растениеводство:					
	Озимая пшеница	4658251				
	Яровая пшеница	8986699				
	Ячмень	152560				
	Овес	352058				
	Кукуруза	564298				
	Итого:	?				
	Животноводство:					
	Молочное стадо	4610175				
	Молодняк КРС	4458040				
	Свиноводство	948562				
	Пчеловодство	56214				

	Итого:	?				
	Промышленное производство:					
	Мельница	659021				
	Маслоцех	752416				
	Крупорушка	358125				
	Забой скота	452147				
	Итого	?				
	Всего	?				

* данные взяты из производственных отчетов по растениеводству, животноводству, промышленным производствам за год до распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Согласно учетной политике хозяйства за базу распределения общепроизводственных расходов растениеводства принята общая сумма затрат по каждому аналитическому счету в растениеводстве за исключением стоимости семян (по плановой себестоимости); за базу распределения общепроизводственных расходов животноводства принята общая сумма затрат по каждому аналитическому счету в животноводстве за исключением стоимости кормов (по плановой себестоимости); за базу распределения общепроизводственных расходов промышленного производства принята общая сумма затрат по каждому аналитическому счету в промышленном производстве за исключением стоимости сырья на переработку (по плановой себестоимости). Пропорционально данной базе распределяются и общехозяйственные расходы.

2.2.2. Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме. Письменное решение задачи.

2.2.3. Результаты и выводы:

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

2.3 Практическое занятие № 5 (2 часа).

Тема: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции растениеводства»

2.3.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы: Организация синтетического и аналитического учета затрат на производство продукции растениеводства. Первичный учет затрат в отрасли растениеводство. Номенклатура статей затрат. Учет выхода продукции растениеводства и калькуляция ее себестоимости. Корреспонденция по учету затрат и выходу продукции растениеводства.

2. Решение задачи:

В таблице 8 представлены годовые затраты на возделывание яровой пшеницы колхоза «Заветы Ленина».

Таблица 8 – Расчет затрат на возделывание яровой пшеницы

№ п/п	Хозяйственные операции за год	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Д	К
1.	Начислена зарплата работникам растениеводства	460000		
2.	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды на зарплату работников растениеводства в том числе: фонд социального страхования	?		
	– пенсионный фонд	?		
	– фонд медицинского страхования	?		
3.	Произведены отчисления по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний –(2,1%) от зарплаты работников растениеводства	?		
4.	Израсходованы семена на посев	3020718		
5.	Израсходованы ГСМ	2508525,06		
6.	Оказаны услуги по химизации ООО «Химзащита»	1049715		
7.	Оказаны услуги электроснабжения	?		
8.	Оказаны автоуслуги автопарком*	?		
9.	Выполнены работы гужевым транспортом (см. таблицу 2.9)*	?		
10.	Списана калькуляционная разница по работе гужевого транспорта (см. ведомость № 1 форма 306-АПК)*	?		
7.	Распределена амортизация основных средств на яровую пшеницу	1050750,86		
8.	Распределены затраты по ремонту основных средств на яровую пшеницу	3310505		
9.	Распределены расходы будущих периодов на яровую пшеницу	?		
10.	Распределены общепроизводственные расходы на яровую пшеницу	?		
11.	Распределены общехозяйственные расходы на яровую пшеницу	?		
	Итого	?		

* для примера предположим, что услуги электроснабжения, автоуслуги, услуги гужевого транспорта оказывались равномерно в течение трех месяцев.

В результате уборки яровой пшеницы была получена следующая продукция:

- зерно 30559 ц
- зерноотходы 816 ц
- солома 9084 ц

По данным лабораторного анализа в зерноотходах содержится 50% полноценного зерна. Затраты колхоза на уборку, прессование, транспортировку, скирдование соломы яровой пшеницы составили 946 352 рубля. Плановая себестоимость одного центнера яровой пшеницы составила 350 рублей, соломы – 70 рублей.

Движение видов продукции яровой пшеницы за год представлено в таблице 9.

Таблица 9 – Движение видов продукции яровой пшеницы

Движение видов продукции яровой пшеницы	Количество, ц
Зерно:	
- остаток на начало года	0
- получено от урожая	?
- продано	10388
- в переработку	5801
- на семена	7592
- остаток	?
Зерноотходы:	
- остаток на начало года	0
- получено от урожая	?
- на корм основного стада КРС	470
- на корм молодняка КРС	100
- остаток	?
Солома:	
- остаток на начало года	0
- получено от урожая	?
- на корм основного стада КРС	2521
- на корм молодняка КРС	2000
- остаток	?

Требуется:

- 1) Рассчитать не посчитанные затраты в таблице 8 и составить корреспонденцию счетов;
- 2) Заполнить таблицу 8;
- 3) Рассчитать фактическую себестоимость единицы продукции яровой пшеницы и списать калькуляционную разницу в таблице 9;
- 4) Заполнить производственный отчет по растениеводству.

2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме. Письменное решение задач.

2.3.3. Результаты и выводы:

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

2.4 Практическое занятие № 6 (2 часа).

Тема: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции животноводства»

2.4.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы: Организация синтетического и аналитического учета затрат на производство продукции животноводства. Объекты аналитического учета. Первичный учет затрат в отрасли животноводства. Номенклатура статей затрат. Учет выхода продукции животноводства и калькуляция ее себестоимости.

Корреспонденция по учету затрат и выходу продукции животноводства.

2. Решение задачи:

В таблице 9 представлены годовые затраты на выращивание и выход продукции крупнорогатого стада колхоза «Заветы Ленина». Затраты колхоза на уборку навоза и его вывоза на поля составили для молочного стада КРС 746 422 рубля, для молодняка КРС – 815017 рублей. Плановая себестоимость одного центнера молока составила 650 руб., одной головы приплода - 2000 руб., одного центнера прироста живой массы – 5500 руб, одного центнера живой массы – 5000 руб. В течение года было сдано молока на ООО «Молзавод» - 7234 ц, выпоено телятам – 2823 ц, израсходовано на общественное питание 3 ц.

Таблица 9 - Расчет определения фактической себестоимости единицы продукции растениеводства и списание калькуляционных разниц между плановой и фактической себестоимостью этой продукции

Наименование	Единицы измерения	Головой выход продукции, ц	Коэффициент перевода в условную продукцию	Всего продукции в переводе на условную	Плановая себестоимость, руб.		Уд.вес каждого вида продукции	Фактическая себестоимость, руб.		Разница между плановой и фактической себестоимостью		Разница относится на:								
					1 ц	всего		1 ц	всего	1 ц	всего	Продано, сч.90	на корм КРС		В переработку на семена	Остаток на 1.01				
													молодняку	на		сч.43	сч.10			
										количество, ц	сумма, руб.	количество, ц	сумма, руб.	количество, ц	сумма, руб.	количество, ц	сумма, руб.	количество, ц	сумма, руб.	
Зерно яровой пшеницы																				
Зерноотходы																				
Солома																				
...																				
Всего																				

Таблица 10 – Расчет затрат на выращивание и выход продукции КРС

Показатели	Кор. счет	Виды и группы животных		Всего
		КРС (молочное стадо)	Молодняк КРС	
Кормо-дни	х	109500	301855	
Среднее поголовье животных	х	300	827	
Затраты на выращивание				
Оплата труда		964711	1034480	
Страховые взносы во внебюджетные фонды, всего		?	?	
в т.ч.				
Фонд социального страхования		?	?	
Пенсионный фонд		?	?	
Фонд обязательного медицинского страхования		?	?	
Фонд социального страхования на обязательное страхование от профессиональных заболеваний и несчастных случаев на производстве (2,1%)		?	?	
Корма без цельного молока		3176014	5747732	
Молоко цельное		х	?	
В конце года списана калькуляционная разница по кормам собственного производства		?	?	
Содержание основных средств, всего:		?	?	
в т.ч.				
амортизация		406100	672100,48	
текущий ремонт		480066,08	1195099	
Услуги вспомогательных производств:		?	?	

- электроснабжения*		?	?	
- водоснабжения		30500	57800	
- автотранспорта*		?	?	
- гужевого транспорта*		?	?	
В конце года списана калькуляционная разница по услугам вспомогательных производств:		?	?	
гужевого транспорта (см. ведомость №1 форма 306-АПК)*		?	?	
Списан падеж молодняка животных		х	75000	
Распределены расходы будущих периодов		?	?	
Распределены расходы по организации производства и управлению		?	?	
- общепроизводственные расходы животноводства		?	?	
- общехозяйственные расходы		?	?	
Всего затрат за год (дебет)		?	?	
Выход продукции				
Молоко:				
количество (ц)		10060	х	
стоимость (руб.)		?	х	
Приплод				
количество (гол.)		382	х	
масса (ц)		74	х	
стоимость (руб.)		?	х	
Навоз				
стоимость (руб.)		?	?	
Прирост живой массы:				
количество (ц)		х	1546	
стоимость (руб.)		х	?	
Калькуляционная разница				
молоко		?	х	
приплод		?	х	
прирост живой массы		х	?	
Всего (кредит)		?	?	

* для примера предположим, что услуги электроснабжения, автоуслуги, услуги гужевого транспорта оказывались равномерно в течение 12 месяцев.

Движение поголовья молодняка КРС за год представлено в таблице 11.

Показатели	Молодняк крупного рогатого скота всех возрастов и откорм взрослого скота молочного направления	Плсто ан им ова я се е-	От дл он ен ру б. ия (+;	Ко р сч.
------------	--	--	---	----------------

	ГОЛОВЫ	живая масса, ц	стоимость, руб.			
Остаток на начало года	715	1722	5540099	х	х	х
Поступило в течение года:						
приплод	382	74	?	х	х	
прирост	х	1546	?	х	х	
куплено	-	-	-			
прочие поступления	100	425	995886	х	х	
Итого	1197	3767	?	х	х	х
Переведено в основное стадо	100	401				
Продано	54	228				
Забито	191	452				
Падеж	23	х	х	х	х	х
Прочее выбытие	2	8				
Остаток на конец года	827	2678				
Себестоимость 1ц живой массы, руб.	х	х		х	х	х

Таблица 11 – Калькуляция себестоимости поголовья и живой массы
молодняка крупного рогатого скота

Требуется:

- 1) Рассчитать не посчитанные затраты в таблице 10, рассчитать плановую стоимость продукции и составить корреспонденцию счетов;
- 2) Рассчитать фактическую себестоимость единицы продукции КРС и списать калькуляционную разницу в таблице 12;
- 3) Составить калькуляцию себестоимости поголовья и живой массы молодняка крупного рогатого скота по форме, приведенной в таблице 11;
- 4) Заполнить производственный отчет по животноводству.

Таблица 12 - Расчет фактической себестоимости единицы продукции животноводства и списание калькуляционных разниц между плановой себестоимостью этой продукции

Наименование	Единицы измерения	Годовой выход продукции	Плановая себестоимость, руб.		Уд. вес каждаго вида	Фактическая себестоимость, руб.		Разница между плановой и фактической себестоимостью		Разница относится на:							
			1 ед.	все -го		1 ед.	все -го	1 ед.	все -го	количество, ед.	сумма, руб.	количество, ед.	сумма, руб.	количество, ед.	сумма, руб.	количество, ед.	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

Молочное стадо крупного рогатого скота: Молоко Приплод телят																	
Итого																	
Прирост молодняка крупного рогатого скота																	
Всего																	

2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия. Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме. Письменное решение задачи.

2.4.3 Результаты и выводы:

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям.

Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

2.5 Практическое занятие № 7 (2 часа).

Тема: «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции промышленных производств»

2.5.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы: Группировка промышленных производств. Методы учета затрат в промышленных производствах. Организация синтетического и аналитического учета затрат на производство. Номенклатура статей затрат. Учет потерь от брака в производстве. Исчисление себестоимости продукции промышленных производств.
2. Решение задачи:

На мельнице колхоза «Заветы Ленина» для производства муки было переработано 20 тонн пшеницы твердых сортов. Фактическая себестоимость одной тонны пять тысяч рублей. Переменные издержки на переработку одной тонны пшеницы составили две тысячи рублей. Постоянные издержки мельницы составляют 30 тысяч рублей. В результате переработки пшеницы на мельнице получают: 52% - муки высшего сорта, 12% муки первого сорта, 8% - муки второго сорта, 24% - отрубей, 3% - отходов, 1% - производственные потери. Отходы от переработки продаются по цене 500 рублей за одну тонну. Требуется определить количество производимой продукции и себестоимость одной ее тонны.

2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия. Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме. Письменное решение задачи.

2.5.3 Результаты и выводы:

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям.

Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

2.6 Практическое занятие № 8 (1 часа).

Тема: «Учет затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах»

2.6.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы: Виды обслуживающих производств и хозяйств. Организация синтетического учета затрат в обслуживающих производствах и хозяйствах. Особенности ведения учета и организация аналитического учета в отдельных обслуживающих производствах и хозяйствах. Учет некоммерческой деятельности.

2. Решение задач:

2.1. В таблице 13 рассчитать торговые наценки на проданный товар предприятия общественного питания колхоза «Заветы Ленина» за декабрь 2017 г.

Таблица 13 - Расчёт торговых наценок на проданный товар предприятия общественного питания колхоза «Заветы Ленина» за декабрь 2017 г., тыс. руб.

Сальдо на 01.12.20 17	Торговая наценка		Пр едв ар итс ль ьдо но е	Ос г тат ок тов 31. аро 12. в 17 на	Ре а лиз ац ия за г.	Ит ого	Ср тор ед гов ни ой й на пр це оц нк ен и	То рго вая на ост це ат ара нк ж	То рго ван вая на ре це лиз нк а р
	Д	К							
1) на товары, по которым НДС исчисляется по ставке 10%									
3704	-	338	4042	3916	33240	?	38,088	?	?
2) на товары, по которым НДС исчисляется по ставке 20%									
2903	-	265	3168	2736	26608	?	38,092	?	?

2.2. В таблице 14 провести расчет влияния факторов на динамику товарооборота предприятия общественного питания колхоза «Заветы Ленина» методом балансовой увязки.

Таблица 14 - Расчет влияния факторов, связанных с товарным обеспечением, на развитие товарооборота предприятия общественного питания колхоза «Заветы Ленина», тыс. руб.

Факторы	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение (±)		Влияние факторов на величину товарооборота (±)	
				2016 г. от 2015 г.	2017 г. от 2016 г.	в 2016 г.	в 2017 г.
Запасы товаров на начало года	1963	2001	4666	?	?	?	?
Поступление товаров	165612	189275	219656	?	?	?	?
Прочее выбытие товаров	494	305	392	?	?	?	?
Запасы товаров на конец года	2001	4666	6578	?	?	?	?
Товарооборот	?	?	?	?	?	?	?

2.6.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия. Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям. При подведен

2.6.3 Результаты и выводы:

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой,

формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям.

Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

2.7 Практическое занятие № 9 (1 час).

Тема: «Бюджетирование в системе управления себестоимостью продукции»

2.7.1 Задание для работы:

1. Разобрать со студентами следующие вопросы: Назначение, цели современные проблемы планирования. Основные элементы планирования: прогнозирование, подготовка текущих программ, бюджетное планирование. Понятие бюджета. Цели бюджетирования и планирования в управлении производством. Этапы разработки бюджетов. Функции бюджета и его виды. Цели операционного и финансового бюджетов. Порядок построения генерального бюджета производственного предприятия.

2. Решение задачи:

Предприятие производит продукт А, имеет два производственных подразделения (цех № 1 и цех № 2) и три обслуживающих подразделения (котельная, ремонтных и транспортный цех).

Обслуживающие подразделения не оказывают друг другу услуги. Затраты центров ответственности в отчетном периоде составили:

транспортный цех – 9000 руб.

ремонтный цех – 4750 руб.

котельная – 2250 руб. цех № 1 – 12000 руб. цех № 2 – 10000 руб.

Распределите затраты непроизводственных центров ответственности между производственными центрами ответственности, если база распределения – доля выручки от реализации продукции в общем объеме выручки предприятия. При этом доля выручки от реализации продукции цеха № 1 – 60%, цеха № 2 – 40%.

2.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия. Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.7.3 Результаты и выводы:

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

Разработал(и): _____

Е.А. Алямкина.