

# **Тема №9 «Методологические основы хозяйственных процессов»**

**Вопросы для рассмотрения:**

- 1. Методологическая основа учета кругооборота имущества**
- 2. Характеристика процесса заготовления материальных ценностей**
- 3. Характеристика процесса производства**
- 4. Характеристика процесса продаж**

Список литературы для подготовки к семинарскому занятию:

## **Основная литература:**

- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 02.07.2013 №185-ФЗ) «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ», 12.12.2011, № 50, ст. 7344.
- Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 407 с.: [Электронный ресурс]. Режим доступа: [znanium.com](http://znanium.com).
- Бухгалтерский учет: Учебник / Н. П. Кондраков. - 6-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2016. - 681с.
- Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.: [Электронный ресурс]. Режим доступа: [znanium.com](http://znanium.com).
- М.Г. Радченко 1С:Предприятие 8.2. Коротко о главном. Новые возможности версии 8.2. М.: 1С: Библиотека разработчика, 2016-416 с.

## **Дополнительная литература по теме:**

- Соколов Я. История бухгалтерского учета. Учебник.: Москва: «Финансы и статистика» 2003 г. 272 с.

# ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы – Методологические процессы хозяйственной деятельности обеспечивают непрерывный процесс кругооборота имущества и финансовых обязательств. В процессе кругооборота имущества создается новая стоимость (добавленная стоимость) которая определяет уровень производительных сил в экономике.

Место темы в курсе– изучение хозяйственных процессов является основой бухгалтерского учета в методологии учета

Взаимосвязь с другими дисциплинами– бухгалтерский учет является базовой наукой для большинства прикладных дисциплин

# **Вопрос 1. Методологическая основа учета кругооборота имущества**

- Формула кругооборота имущества имеет вид:

- $D \rightarrow T \rightarrow P \rightarrow T' \rightarrow D'$

- С точки зрения учета выделяют 3 стадии кругооборота имущества (оборота капитала):
- 1.  $D - T$ , Учет процесса заготовления и приобретения имущества
- 2.  $P - T'$ , Учет процесса производства и выхода готовой продукции
- 3.  $T - D'$ , Учет процесса продаж, произведенной продукции и поступления денежных средств

## Характеристика стадий кругооборота

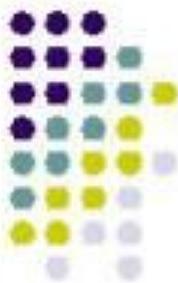
- На первой стадии кругооборота общая величина имущества не меняется, а изменяется только форма имущества. Из денежной формы имущество переходит в материально-производственные запасы или основные средства.
- При второй стадии в процессе создается новая стоимость, так как результатом процесса производства является готовая продукция.
- При третьей стадии не изменяется размер имущества, а только осуществляется переход из товарной формы в денежную.
- Все стадии кругооборота имущества протекают на предприятии непрерывно.

**Вопрос 2. Характеристика процесса  
заготовления материальных  
ценностей**

# Характеристика процесса заготовления материальных ценностей

- Задачи учета заготовления и приобретения материальных ценностей:
- Своевременное и правильное оформление документами, поступление и расходования материальных ценностей.
- Систематический контроль за сохранностью материальных ценностей, путем учета их по местам хранения и материально ответственным лицам.
- Постоянный контроль за использованием МПЗ строго по назначению и в соответствии с установленными нормами.
- Контроль за наличием материальных ценностей, согласно утвержденным нормативам.
- Периодическая связка данных бухгалтерского учета с фактическим наличием продукции и производственных запасов в местах их хранения.
- Приобретаемые основные средства учитываются по первоначальной восстановительной стоимости

# Виды оценок, используемые в учете



- Активы, приобретенные за плату, оцениваются путем суммирования фактически произведенных затрат на их покупку.
- Активы, полученные по договору дарения, - по рыночной стоимости на дату принятия их к учету.
- Активы, произведенные в самой организации, по стоимости их изготовления.
- Активы, внесенные учредителями (участниками) организации в счет вклада в уставный капитал оцениваются по стоимости, согласованной с другими учредителями (участниками).
- Активы, приобретенные в обмен на другое имущество, - по стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией.
- Учет по валютным счетам организации и операциям в иностранной валюте ведется в рублях на основании пересчета иностранной валюты по курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции.

# Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)



## Отпуск материалов



По окончании месяца в бухгалтерии организации определяется фактическая себестоимость израсходованных материалов. Для этого рассчитывается сумма ТЗР, относящаяся к израсходованным ценностям (материалам). Для этого:

- 1). Определяют процент ТЗР:  
$$\frac{(\text{Сн } 10/\text{ТЗР} + \text{Обд}10/\text{ТЗР}) * 100\%}{\text{Снсч.}10 + \text{Обдсч.}10},$$

где Сн – сальдо на нач.

Обд- оборот по Дт

- 2) Определяют суммы ТЗР, относимые на себестоимость израсходованных материалов:
- Сумма ТЗР = (Оборот по кредиту материалов в покупных ценах \* %ТЗР)/100%

Первый вариант



Второй вариант



Сумма отклонений, подлежащая списанию	=	$\frac{\text{Дебетовое сальдо по счету 16 на начало месяца} + \text{Оборот по дебету счета 16 за месяц}}{\text{Дебетовое сальдо по счету 10 на начало месяца} + \text{Оборот по дебету счета 10 за месяц}}$	X	Оборот по кредиту счета 10 за месяц
---------------------------------------	---	---	---	-------------------------------------

## **При отпуске материально- производственных запасов в производство и ином выбытии:**

---

**Учет отпуска МПЗ в производство может быть организован по одному из двух вариантов:**

- - по фактической себестоимости;
- - по учетным ценам.

**При организации учета отпуска МПЗ по фактической себестоимости используется один из методов, устанавливаемых предприятием в учетной политике:**

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени закупок - метод ФИФО;

## Методы оценки запасов

- Метод ФИФО – это оценка МПЗ по их первоначальной стоимости. Здесь используется правило: первая партия на приход, первая в расход, то есть сначала списывается в расход МПЗ по цене первой закупленной партии, затем второй, третьей и т.д.
- Метод ЛИФО – это оценка МПЗ по восстановительной стоимости, то есть на текущий момент. Здесь используется правило: последняя партия на приход, первая в расход. То есть сначала списываются в расход МПЗ по цене последнего приобретения, затем предыдущего и т.д. в порядке очередности. Применения методов оценки МПЗ по методам ФИФО и ЛИФО требует организации аналитического учета МПЗ не только по видам, но и по партиям поступления.

## **Вопрос 3. Характеристика процесса производства**

# Характеристика процесса производства

- Объект учета затрат. Объект учета затрат является конкретное предприятие или конкретное производство.
- Объект калькуляции, то есть это основание для исчисления себестоимости.
- Элемент затрат, то есть это затраты однородные по своему экономическому содержанию.
- Существует 5 элементов затрат:
  - Материальные затраты
  - Затраты на оплату труда
  - Отчисления на социальные нужды
  - Амортизация основных фондов
  - Прочие затраты

# Характеристика процесса производства

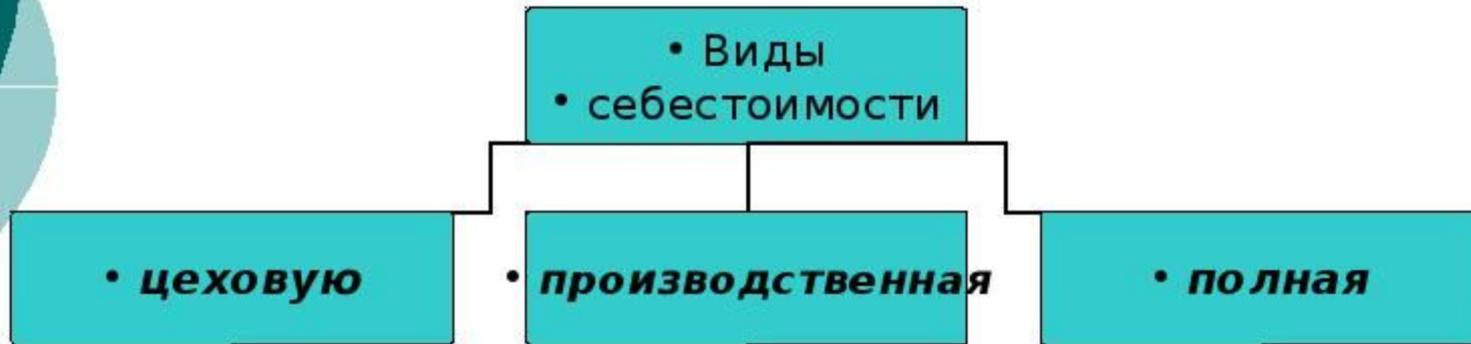
- Статьи затрат – это затраты, включающие один или несколько элементов (структура себестоимости)
- Номенклатура статей затрат обычно определяется отраслевыми методическими рекомендациями по планированию учета и калькулированию себестоимости продукции работ, услуг.
- Для правильного понимания однозначного толкования и использования с целью рационального построения учета затрат на производство рассмотрим следующие основные понятия и признаки их содержания.
- Издержки производства – это денежное выражение совокупных затрат для осуществления организацией своей производственной и сбытовой деятельности.
- Затраты на производство – это совокупность всех издержек производства за определенный период с учетом расширенного воспроизводства.

# Характеристика процесса производства

- **Себестоимость продукции (работ, услуг)** – это текущие затраты производственных ресурсов или затраты на воспроизводство. Представляют собой стоимостную оценку используемых в процессе производства природных ресурсов, сырья, материалов, топлива и другие затраты на производство.
- **Прямые производственные затраты** – это затраты, которые можно учесть и отнести на соответствующий вид продукции, выполненные работы и оказанных услуг.
- **Косвенные производственные затраты** – это совокупность затрат связанных с производством, которые нельзя учесть и прямо отнести на конкретные виды продукции, поэтому они учитываются на отдельных счетах и распределяются по видам продукции расчетным путем.
- **Общие управленческие расходы** – это расходы, связанные с управлением и обслуживанием организации в целом, они зависят не от объема производства продукции, а от других факторов.
- **Расходы** – это часть затрат, понесенных организацией в связи с получением дохода.
- **Расходы на продажу** – это коммерческие расходы и издержки обращения, связанные со сбытом продукции, выполненных работ и оказанных услуг.
- **Расходы по обычным видам деятельности** – это регулярно систематически повторяющиеся процессы, отражающие потребление ресурсов с целью извлечения дохода.

## • Виды себестоимости продукции

---



- **цеховую себестоимость** – включаются прямые затраты и общепроизводственные расходы; характеризуют затраты цеха на изготовление продукции;
- **производственная себестоимость** – состоит из цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов; свидетельствует о затратах предприятия, связанных с выпуском продукции;
- **полная себестоимость** – производственная себестоимость, увеличенная на сумму коммерческих и сбытовых расходов. Этот показатель интегрирует общие затраты предприятия, связанные как с производством, так и с реализацией продукции

# Виды себестоимости:

- Плановая. Формируется исходя из наиболее эффективного использования имеющегося производственного потенциала. Рассчитывается исходя из технически обоснованных норм расхода сырья, материалов, тарифных ставок и т.д.
- Нормативная. Исчисляется исходя из нормативов расхода сырья, материалов, топлива, энергии по состоянию на 1-ое число месяца и нормативов по обслуживанию, управлению предприятием на начало квартала.
- Фактическая. Получается в результате работы предприятия.

# Учет процесса производства



**В состав затрат производства, включаемых в себестоимость продукции, входят следующие статьи калькуляции:**

- 1) Заработная плата рабочих и служащих;
- 2) Стоимость израсходованных материалов;
- 3) Стоимость электроэнергии;
- 4) Амортизация основных средств;
- 5) Отчисления на социальное страхование и обеспечение;
- 6) Общехозяйственные расходы;
- 7) Общепроизводственные расходы;
- 8) Потери от брака;
- 9) Прочие производственные расходы.

# Элементы сметы затрат

1

**Материальные затраты**  
(за вычетом стоимости возвратных отходов)

2

**Затраты на оплату труда**

3

**Отчисления на социальные нужды (ЕСН)**

4

**Амортизация (основных средств)**

5

**Прочие затраты** (услуги связи, командировки,  
амортизация НМА)

## Учет процесса производства

- Учет процесса производства осуществляется на калькуляционных счетах 20,23,28,29. В них по дебету накапливаются затраты, а по кредиту учитываются стоимости полученной продукции по плановой (нормативной) себестоимости отчетного периода с корректировкой в конце отчетного периода до уровня фактической себестоимости или же при ограниченной номенклатуре выпускаемой продукции - по фактической себестоимости.

- В некоторых отраслях фактическую себестоимость продукции невозможно определить сразу (сельское хозяйство, пищевая промышленность и др.), поэтому учет затрат ведут по плановой себестоимости в течение года с доведением до фактической в конце отчетного года, в связи с этим в учете возникают калькуляционные разницы.
- Калькуляционная разница – это разница между фактической себестоимостью единицы продукции и плановой себестоимости единицы продукции. Для того, чтобы определить сумму корректировки необходимо количество полученной продукции умножить на калькуляционную разницу.
- Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются на объекты учета затрат пропорционально прямым затратам без стоимости сырья или пропорционально основной заработной плате рабочих.
- При расчете необходимо найти коэффициент распределения, то есть расходы/на прямые затраты, потом этот коэффициент \*на прямые затраты.

## Схема счета 20 « Основное производство»

Дебет	Кредит
Сн – фактическая себестоимость незавершенного производства начало отчетного периода	Стоимость сэкономленных материалов и возврат отходов, сданных на склад
Сумма фактических затрат на производство в т.ч. стоимость: - сырья и материалов Дт 20 Кт 10,16 - оплаты труда рабочих Дт 20 Кт 70 - сумма ЕСН с оплаты труда рабочих Дт 20 Кт 69 - прочие затраты Дт 20 Кт 02,05,96,71,76,60 и т.д.	Фактическая себестоимость окончательного брака продукции Фактическая себестоимость готовой продукции, сданной на склад Фактическая себестоимость выполненных и проданных работ и услуг.
Итого фактические затраты отчетного месяца Оборот по дебету счета	Оборот по кредиту счета
Ск – сальдо на конец месяца: фактическая себестоимость незавершенного производства	

## Различие систем затрат по полной и по переменной (директ-костинг) себестоимости

- **Директ-костинг** – метод учета затрат, при котором постоянные накладные затраты не учитываются при определении себестоимости единицы продукции. Готовая продукция оценивается по переменным затратам на единицу;
- По методу полных затрат, накладные производственные затраты учитываются при определении себестоимости продукции.

# Директ-костинг

- метод калькулирования  
сокращенной себестоимости продукции

Д 20 К 10,70,69

Прямые затраты

Д 26 К 10,02,70,69

Косвенные затраты

Д 43 К 20

Выпущена продукция  
(Прямые затраты)

Д 90 К 43

Продана продукция  
(прямые затраты)

Д 90 К 26

Косвенные затраты

## МЕТОД ВЗАИМОСВЯЗИ ВЫРУЧКИ, ЗАТРАТ И ПРИБЫЛИ (МЕТОД ДИРЕКТ-КОСТИНГ)

Критический объем производства определяется по формуле

$$Q_{\text{кр}} = \frac{FC}{P - AVC},$$

где  $Q_{\text{кр}}$  — критический объем производства;  $FC$  — постоянные издержки;  $AVC$  — средние переменные издержки;  $P$  — цена

Объем продукции для обеспечения установленной суммы прибыли определяется по формуле

$$Q = \frac{\text{Пр} + FC}{P - AVC},$$

где  $\text{Пр}$  — установленная сумма прибыли

Предельный уровень цен определяется по формуле

$$P = AVC + \frac{\text{Пр} + FC}{Q}$$

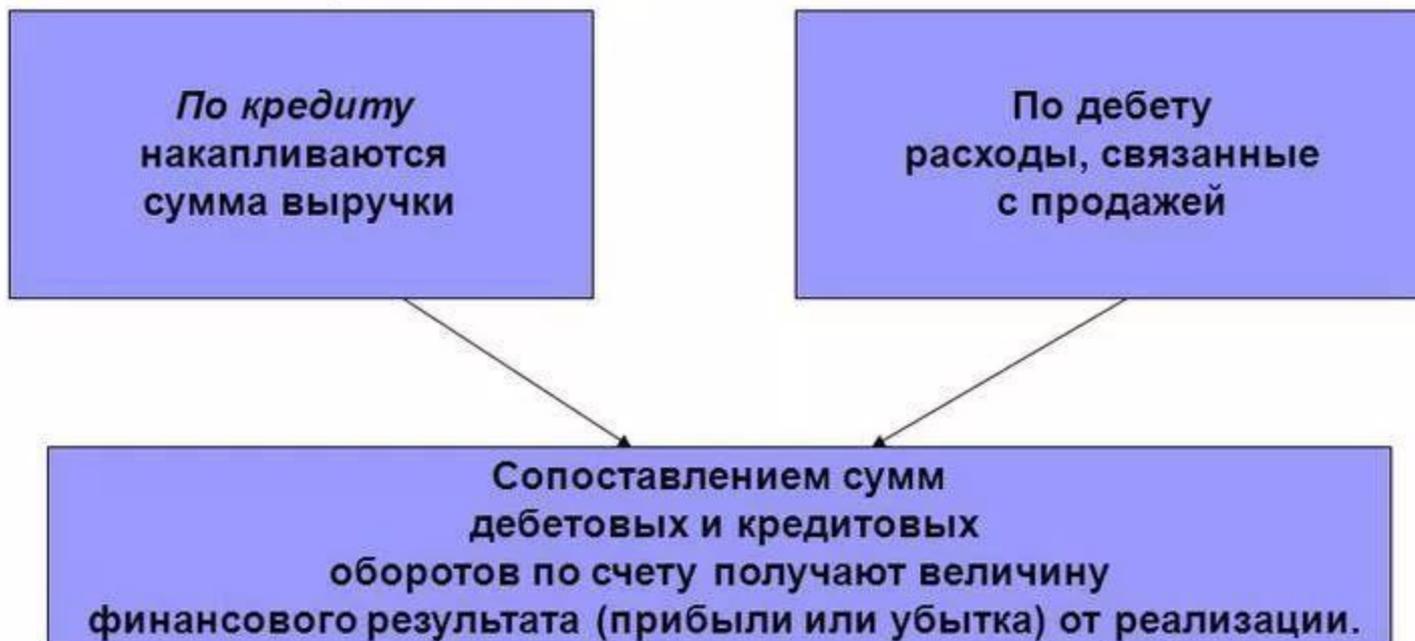
## **Вопрос 4. Характеристика процесса продаж**

## Характеристика процесса продаж

- Понятие термина «продажи» созвучно по своей специфике «реализация» и означает передачу организацией права собственности на продукцию (товара), результатов выполненных работ одним лицом для другого на возмездной основе.
- Понятие продажа не означает, что исчисленные обороты по кредиту 90 «Продажи» полностью представляют собой величину налогооблагаемой базы.
- Задача учета процесса продаж – это предоставить аппарату управления достоверную и своевременную информацию о фактических издержках производства и продажи конкретных видов полученной продукции.
- Выручку от продажи продукции исчисляют по моменту отгрузки продукции или по моменту оплаты, что обязательно должно быть отражено в учетной политике организации.
- Продажа продукции учитывается на счете 90 «Продажи», к которому открываются соответствующие субсчета.

## 3. Учет продаж

### Счет 90 «Продажи»



## Схема счета 90 «Продажи»

Дебет	Кредит
Расходы по обычным видам деятельности	Доходы по обычным видам деятельности
Фактическая себестоимость отгруженной продукции, товаров работ и услуг Дт 90-2 Кт 20,43,41,45	Сумма начисленной выручки подлежащей к получению от покупателей и заказчиков
Коммерческие расходы по реализации продукции Дт 90-2 Кт 44	
Сума начисленных экспортных пошлин, налога с продаж, акцизов и т.д. Дт 90-5,6,7 Кт 68,76	
Сумма НДС по отгруженной продукции Дт 90-2 Кт 68	
Прибыль от продаж продукции Дт 90-9 Кт 99	Убыток от продаж Дт 99 кт 90-9

- Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов на счете 90 «Продажи».1.2.3...9 определяется финансовый результат от продаж за отчетный период.
- Этот финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывается со счета 90.9 на счет 99 «Прибыли и убытки».
- По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 кроме 9 закрываются внутренними записями на субсчет 9.

## Основные бухгалтерские записи по учету продаж

№	Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
1	Продана готовая продукция - списана себестоимость проданной (произведенной) готовой продукции	90-2	43,20
2	Отражена выручка от продажи продукции	62	90-1
3	Начислен налог на добавленную стоимость	90-2	68
4.	Списаны расходы на продажу	90-2	44
4	Списание в конце месяца выявленного результата заключительным оборотом со сч. 90.9 на сч.99	90.9 99.1	90.9 90.9
	Прибыль		
	Убыток		
5	Закрытие субсчетов в конце отчетного года:		
	а) выручки от продажи	90.1	90.9
	б) себестоимости продаж	90.9	90.2
	в) НДС	90-9	90-3