

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.
- 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.
- 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	=	$\frac{\text{Дебетовое сальдо по счету 16 на начало месяца} + \text{Оборот по дебету счета 16 за месяц}}{\text{Дебетовое сальдо по счету 10 на начало месяца} + \text{Оборот по дебету счета 10 за месяц}}$	×	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 ИМА)

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 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»

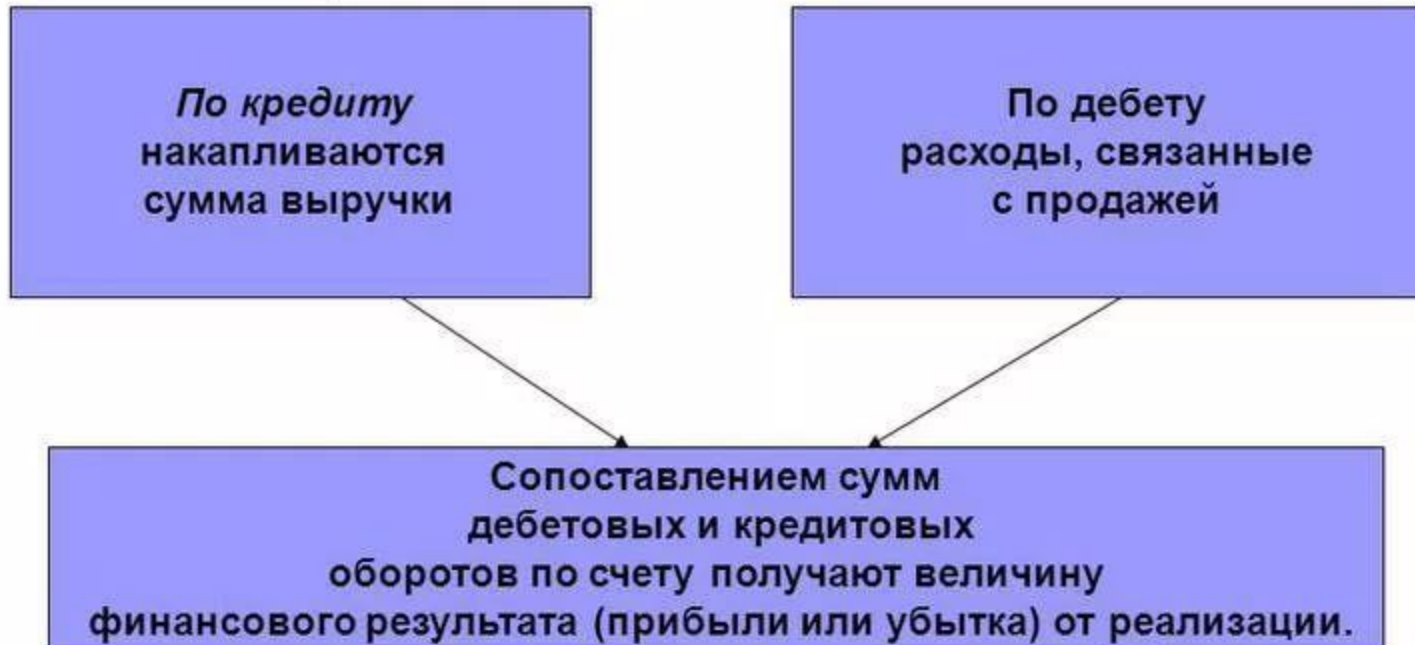


Схема счета 90 «Продажи»

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