



# **СИБИРСКАЯ АКАДЕМИЯ ФИНАНСОВ И БАНКОВСКОГО ДЕЛА**

## **Управленческий учет**

**Хабарова А.С.**

**Новосибирск**

**2018**

1. По объектам учета затрат: позаказный; попередельный; попроцессный (простой).
2. По полноте учитываемых затрат: калькулирование полной себестоимости (absorptioncosting); калькулирование неполной (усеченной, сокращенной) себестоимости (direct-costing, variable costing).
3. По способам сбора информации и контроля за затратами: нормативный метод (учет нормативных затрат и отклонений от норм); метод суммирования фактических затрат; коэффициентный и другие методы.
4. По центрам ответственности.

## Характеристики методов калькулирования себестоимости

Характеристики	Наименование метода						
	Показный	Процессный	Попередельный	Нормативный	Полного учета затрат	Директ-костинг	Функциональный
Объект калькулирования	Заказ	Процесс	Предел	Изделие	Изделие	Изделие	Операция
Способы калькуляции	Суммирование затрат, прямой счет, исключение затрат	Суммирование затрат, прямой счет	Прямой счет	Нормативный	Суммирование затрат, распределение затрат	Суммирование затрат	Суммирование затрат, прямой счет, распределение затрат
Вид производства	Единичное, мелкосерийное	Крупносерийное, массовое	Крупносерийное, массовое, поточное	Крупносерийное, массовое	Единичное, мелкосерийное, крупносерийное, массовое	Единичное, мелкосерийное, крупносерийное, массовое	Крупносерийное, массовое
Учет временного периода	По окончании заказа	Отчетный период	За календарный период	Отчетный период	Отчетный период	Отчетный период	По окончании производства изделия (работ, услуг)
Полнота учета издержек	Учет всех издержек	Учет всех издержек	Учет всех издержек	Учет всех издержек	Учет всех издержек	Учет прямых затрат	Учет всех издержек

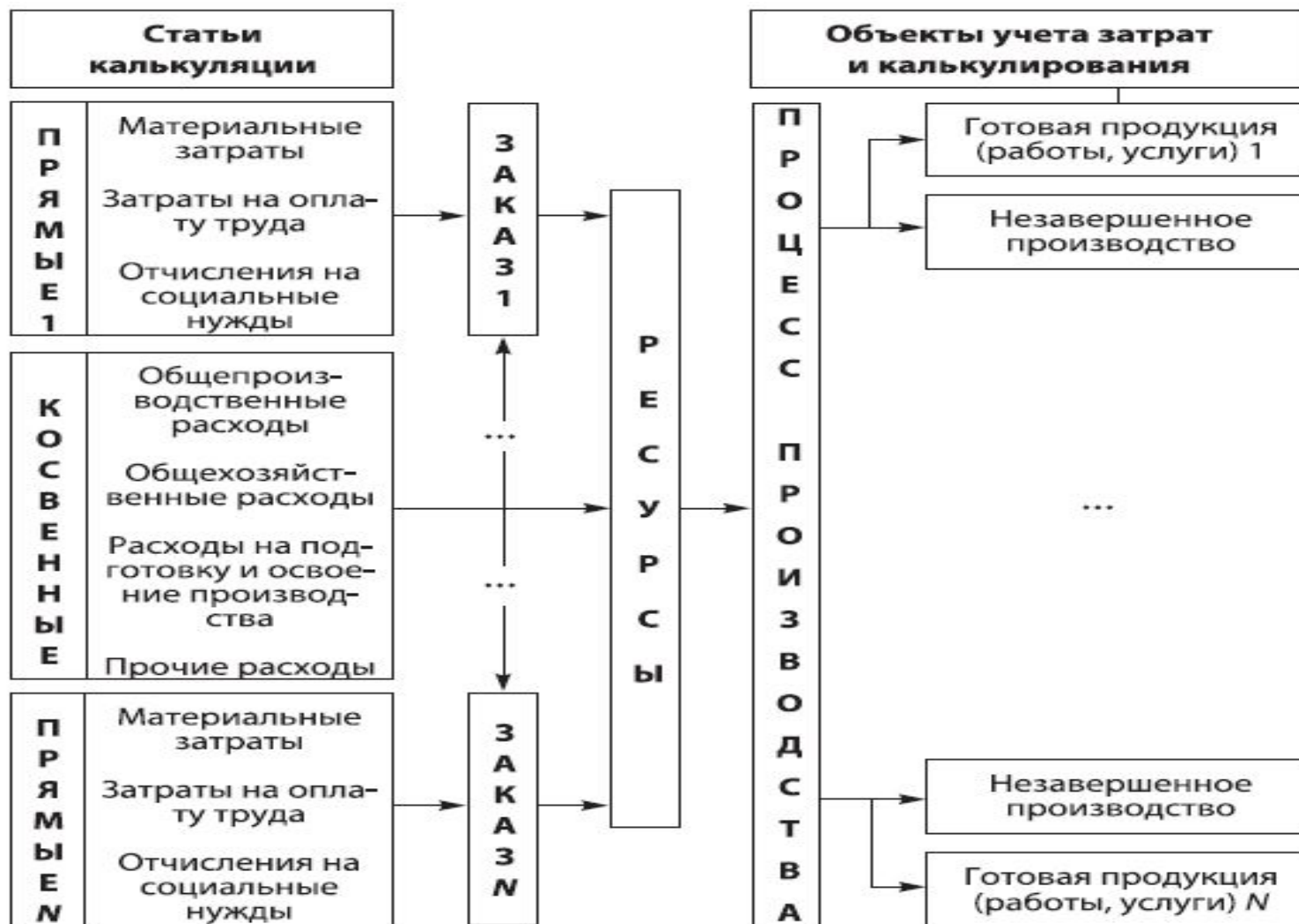


Схема позаказного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

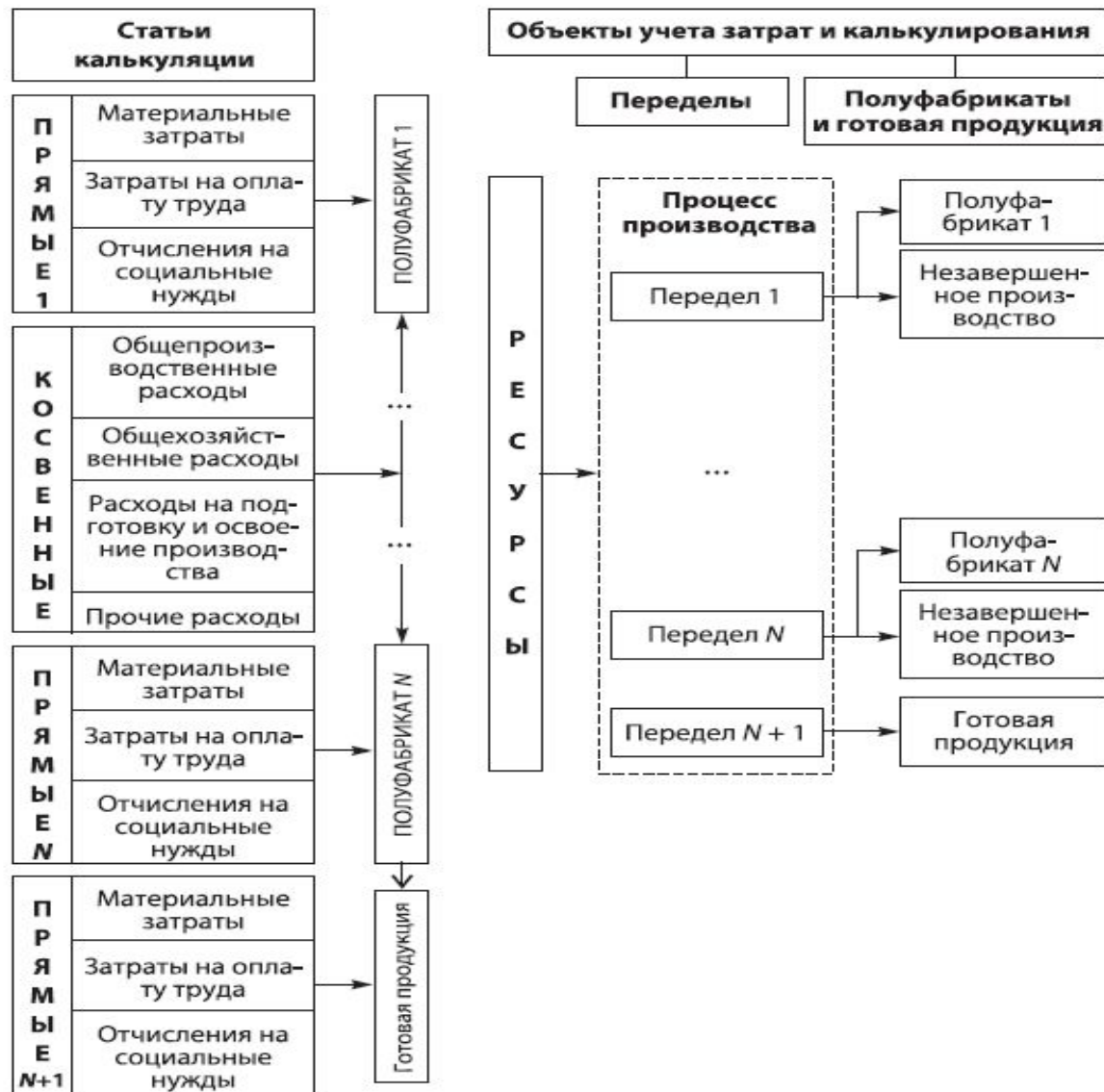
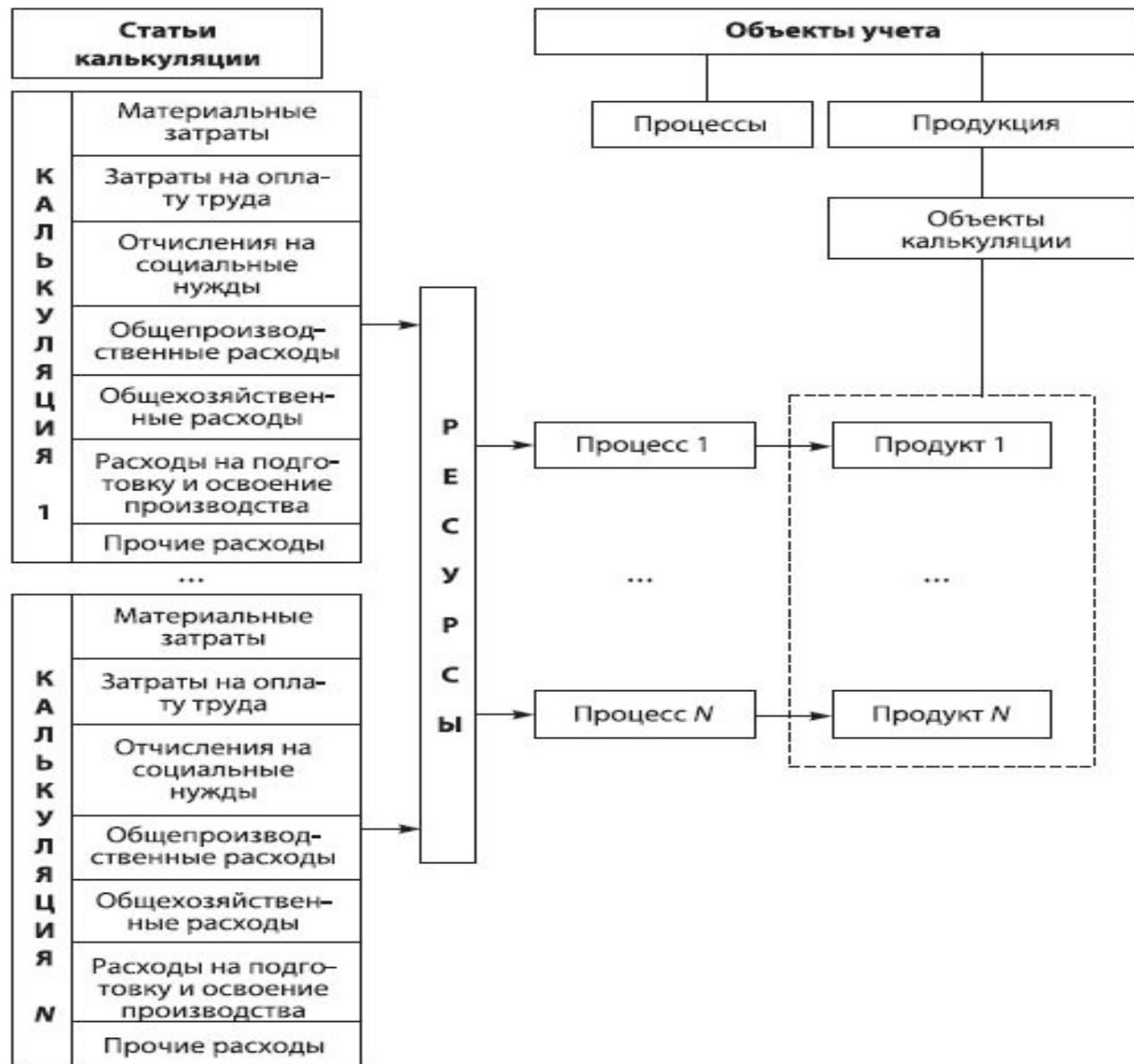


Схема попередельного полуфабрикатного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)



**Схема попроцессного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)**

**Система учета затрат** - это совокупность способов определения их фактической величины. Могут быть системы учета, основанные на исчислении **реальных**, действительно имевших место в данном отчетном периоде расходов, определении **средних затрат** за это же время и учете фактических издержек производства и сбыта на базе **нормативных затрат**.

# Взаимосвязь счетов производственной и финансовой бухгалтерии

Финансовая бухгалтерия			Содержание хозяйственной операции	Производственная бухгалтерия		
Сумма	Корреспондирующие счета			Корреспондирующие счета		Сумма
	по дебету	по кредиту		по дебету	по кредиту	
1	2	3	4	5	6	7
8000	30	60	1. Оприходованы на склад материалы	10	30	8000
X	X	X	2. Отпущены материалы:			
			2.1) в производство	20	10	3000
			2.2) на общепроизводственные нужды	25	10	1800
			2.3) на общехозяйственные нужды	26	10	1200
						Контроль 6000 + 2000 (С.)
6500	31	70	3. Начислена заработная плата персоналу организации, всего:			
			3.1) основным производственным рабочим	20	31	3200
			3.2) общепроизводственному персоналу	25	31	2000
			3.3) общехозяйственному персоналу	26	31	1300
						Контроль 6500
2600	32	69	4. Начислены платежи на социальное страхование и обеспечение, всего:			
			4.1) по основным производственным рабочим	20	32	1100
			4.2) общепроизводственному персоналу	25	32	800
			4.3) общехозяйственному персоналу	26	32	700
						Контроль 2600
3400	33	02	5. Начислены амортизационные отчисления по основным средствам, всего:			
			5.1) по общепроизводственным объектам	25	33	2150
			5.2) по общехозяйственным объектам	26	33	1250
						Контроль 3400
1500	34	51	6. Оплачены прочие производственные расходы	26	34	1500
X	X	X	7. Списаны общепроизводственные расходы	20	25	6750
X	X	X	8. Сдана на склад готовая продукция	43	20	12 000
23 000	62	90	9. Признана выручка от продажи	27	43	10 400
X	X	X	10. Списана фактическая производственная себестоимость проданной продукции	X	X	X
X	X	X	11. Списаны общехозяйственные расходы	27	26	5950
5650	39	90	12. Оценены остатки материальных ценностей (материалы, незавершенное производство, готовая продукция) на конец отчетного периода	X	X	X
			13. Закрытие счетов:	X	X	X
8000	35	30	13.1) счета материальных затрат			
6500	35	31	13.2) счета затрат на оплату труда			
2600	35	32	13.3) счета отчислений на социальные нужды			
3400	35	33	13.4) счета амортизации			
1500	35	34	13.5) счета прочих затрат			
22 000	90	35	14. Закрытие счета расходов по обычной деятельности	X	X	X



# Корреспонденция счетов по учету затрат основного производства

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражается амортизация основных средств, используемых в основном производстве	20	02
Отражается амортизация нематериальных активов, используемых в основном производстве	20	04, 05
Отпущены материалы на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) в основном производстве	20	10
Отпущены полуфабрикаты собственного производства на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) в основном производстве	20	21
Стоимость работ, услуг вспомогательных производств включена в себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства	20	23
Отнесены на себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства общепроизводственные расходы	20	25
Отнесены на себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства общехозяйственные расходы	20	26
Отнесены на себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства потери от брака	20	28
Отнесены на себестоимость продукции (работ, услуг) основного производства расходы будущих периодов	20	97
Отражается задолженность поставщикам, подрядчикам за работы, услуги	20	60
Отражается задолженность по оплате труда рабочим основного производства, произведены отчисления на социальные нужды	20	69,70
Отражаются расходы, произведенные подотчетными лицами и включенные в себестоимость продукции	20	71
Отражаются излишки незавершенного производства, выявленные при инвентаризации	20	91
Отражаются возвратные отходы по ценам возможного использования, возвращены неиспользованные материалы	10	20
Оприходованы полуфабрикаты собственного производства	21	20
Отражается себестоимость неисправимого брака, выявленного в цехах основного производства	28	20
Отражается производственная себестоимость готовой продукции, выпущенной в основном производстве	40, 43	20
Отражается фактическая себестоимость работ, услуг, выполненных в основном производстве	90	20
Списываются затраты по аннулированным производственным заказам	91	20
Отражается недостача незавершенного производства, выявленная при инвентаризации	94	20
Отражаются потери незавершенного производства вследствие стихийных бедствий, аварий, пожаров	91	20

# Корреспонденция счетов по учету затрат вспомогательных производств

Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражается амортизация основных средств, используемых во вспомогательных производствах	23	02
Отражается амортизация нематериальных активов, используемых во вспомогательных производствах	23	04, 05
Отпущены материалы на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) во вспомогательных производствах	23	10
Отпущены полуфабрикаты собственного производства на изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг) во вспомогательных производствах	23	21
Стоимость работ, услуг вспомогательных производств включена в себестоимость продукции (работ, услуг)	23	23
Отнесены на себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств общепроизводственные расходы	23	25
Отнесены на себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств общехозяйственные расходы	23	26
Отнесены на себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств потери от брака	23	28
Отнесены на себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств расходы будущих периодов	23	97
Отражается задолженность поставщикам, подрядчикам за работы, услуги	23	60
Отражается задолженность по оплате труда рабочим вспомогательных производств, произведены отчисления на социальные нужды	23	69, 70
Отражаются расходы, произведенные подотчетными лицами и включенные в себестоимость продукции вспомогательных производств	23	71
Отражаются излишки незавершенного производства, выявленные при инвентаризации вспомогательных производств	23	91
Отражаются возвратные отходы по ценам возможного использования, возвращены неиспользованные материалы	10	23
Оприходованы полуфабрикаты собственного производства	21	23
Отражается себестоимость неисправимого брака, выявленного в цехах вспомогательных производств	28	23
Отражается производственная себестоимость готовой продукции, выпущенной во вспомогательных производствах	40, 43	23
Отражается фактическая себестоимость работ, услуг, выполненных во вспомогательных производствах	90	23
Списываются затраты по аннулированным производственным заказам	91	23
Отражается недостача незавершенного производства, выявленная при инвентаризации	94	23
Отражаются потери незавершенного производства вследствие стихийных бедствий, аварий, пожаров	91	23

# Корреспонденция счетов по учету общепроизводственных расходов

Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения	25	02
Начислена амортизация нематериальных активов общепроизводственного назначения	25	04, 05
Отпущены материалы на ремонт производственного оборудования, транспортных средств и на другие общепроизводственные нужды	25	10
Отнесена на общепроизводственные расходы стоимость услуг вспомогательных производств	25	23
Отражается задолженность подрядчикам за работы, услуги, связанные с обслуживанием производства	25	60
Начислена заработная плата руководителям, специалистам, рабочим, занятым в основных и вспомогательных цехах, произведены отчисления на социальные нужды	25	69, 70
Отнесены расходы будущих периодов на общепроизводственные расходы	25	97
Общепроизводственные расходы включены в себестоимость продукции (работ, услуг):		
основного производства	20	25
вспомогательных производств	23	25
Общепроизводственные расходы включены в расходы по исправлению брака	28	25

# Корреспонденция счетов по учету общехозяйственных расходов

Содержание факта хозяйственной деятельности	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	26	02
Начислена амортизация нематериальных активов общехозяйственного назначения	26	04, 05
Отпущены материалы на ремонт оборудования, транспортных средств и на другие общехозяйственные нужды	26	10
Списана на общехозяйственные расходы стоимость услуг вспомогательных производств	26	23
Отражается задолженность поставщикам за работы услуги, связанные с организацией производства и управлением им	26	60
Начислена заработная плата, произведены отчисления на социальные нужды работникам, занятым управлением организацией в целом и ее обслуживанием	26	69, 70
Отнесены на общехозяйственные расходы будущих периодов	26	97
Отражаются общехозяйственные расходы, которые:		
включены в себестоимость готовой продукции (работ, услуг) основного производства	20	26
включены в себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств	23	26
списаны на счет 90 «Продажи»	90	26

## Корреспонденция счетов по учету брака

Содержание операции	Дебет	Кредит
<b>Внутренний исправимый брак</b>		
Отражены расходы на исправление брака	28	10, 21, 70, 69
<b>Внутренний неисправимый брак</b>		
Списана себестоимость незаконченных изделий	28	20, 21
<b>Внешний исправимый брак</b>		
Отражены свои расходы на исправление брака	28	10, 21, 70, 69
Отражены затраты на компенсацию чужих расходов	28	60, 76
<b>Внешний неисправимый брак</b>		
Списана себестоимость возвращенной продукции	28	43
Приняты к возмещению прочие расходы покупателя	28	76
Стоимость брака уменьшена на возвратные отходы	10	28
Часть потерь от брака отнесена на виновных работников	73	28
Выставлены претензии поставщикам сырья и материалов	76	28
Невозмещаемая часть затрат на брак списана в дебет счетов производственных затрат предприятия	20, 23, 29	28

## Позаказной метод

Планируемое время и стоимость консультаций					
Заказ		Срок действия договора		Планируемое время, ч	Стоимость работ, руб.
N договора	наименование заказчика	начало	конец		
18/2017	ЗАО "Альфа"	01.05.2017	01.06.2017	300	600 000
20/2017	ОАО "Бета"	01.05.2017	01.08.2017	570	1 080 000
24/2017	ООО "Гамма"	01.05.2017	01.06.2017	250	500 000
38/2017	ЗАО "Сигма"	01.05.2017	01.07.2017	380	720 000
Итого				1 500	2 900 000

Прямые расходы за май 2017 г.						
Заказ		Прямые расходы, связанные с выполнением заказа, руб.				
N договора	наименование заказчика	материальные	на заработную плату	страховые взносы	на амортизацию оборудования	общая сумма
18/2017	ЗАО "Альфа"	50 000	52 500	18 690	18 810	140 000
20/2017	ОАО "Бета"	19 150	37 500	13 350	10 000	80 000
24/2017	ООО "Гамма"	30 000	60 000	21 360	8 640	120 000
38/2017	ЗАО "Сигма"	16 000	30 000	10 680	3 320	60 000
Итого		115 150	180 000	64 080	40 770	400 000

## Попередельный

Производство готовой продукции осуществляется путем последовательных технологических стадий - в цехе N 1 и цехе N 2. Для изготовления изделий были приобретены материалы стоимостью 110 000 руб. В первом цехе были израсходованы материалы на сумму 80 000 руб., а во втором - на сумму 30 000 руб.

В цехе N 1 затраты на выпуск продукции составили 20 000 руб., изготовлено и выпущено 200 кг полуфабрикатов. Из них 150 кг переданы для дальнейшей переработки в цех N 2, которым выпущено 100 кг готовой продукции. При этом затраты на выпуск (оплата труда производственного персонала) составили 15 000 руб.

При определении себестоимости каждого этапа производственного процесса не учитываются накладные расходы: управление предприятием, складские и транспортные расходы и т.д.

**Определить себестоимость готовых изделий**

## Нормативный

ООО "Омега" производит канцтовары. Для производства ручек были разработаны следующие нормы:

- нормативные затраты пластмассы - 2 г на одну ручку;
- нормативная цена за пластмассу - 3 руб. за грамм;
- нормативная цена на подвижной механизм - 2 руб. за шт.;
- нормативные трудозатраты - 0,02 ч в штамповочном цехе и 0,07 ч в сборочном цехе;
- норматив оплаты труда - 50 руб. за час в штамповочном цехе и 70 руб. в сборочном цехе;
- нормативный коэффициент накладных расходов - 60 руб. на час трудозатрат.

**Определить нормативную себестоимость**



## Директ-костинг

Пример. Предприятие "Орион" производит изделие А. За отчетный месяц были произведены следующие расходы:

- прямые трудовые затраты - 80 000 руб.;
- прямые материальные затраты - 100 000 руб.;
- общепроизводственные затраты - 30 000 руб.;
- управленческие расходы - 70 000 руб.;

Всего за месяц выпущено 100 шт.

Из них реализовано 80 шт. по цене 3000 руб.

**Рассчитать себестоимость изделия А двумя методами**