

ФГБОУ ВО «Брянский государственный  
аграрный университет»

Кафедра бухгалтерского учета и финансов

Кузюр Н.В., Блашкевич Л.В.

# **Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
Квалификация (степень) - Бакалавр

Брянская область,  
2015

УДК 657(075.8)  
ББК 65.052я73  
К 89

**Кузюр Н.В. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: Методические указания по выполнению самостоятельной работы. / Н.В. Кузюр, Л.В. Блашкевич. – Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2015. - 43 с.**

Методические указания предназначены для студентов экономического факультета направление подготовки 38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит для выполнения самостоятельной работы. В методических указаниях представлены практические задания для самостоятельной работы; вопросы для самоконтроля; тестовые задания.

Рецензенты:

Гринь М.Г., к. э. н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов БГАУ.

*Рекомендовано к изданию решением Учебно- методического Совета экономического факультета БГАУ, протокол № 12 от 15 июня 2015 г.*

© Брянский ГАУ., 2015  
© Кузюр Н.В., 2015  
© Блашкевич Л.В., 2015

## ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский учет – информационная система, в которой осуществляется сбор, измерение, регистрация, обработка и передача информации о хозяйствующем субъекте. Эта информация дает возможность пользователям принимать обоснованные решения по управлению ресурсами и хозяйственной деятельностью организаций.

В условиях рыночных отношений бухгалтерский учет входит составной частью в практику менеджмента. Он занимает одно из главных мест в системе управления предприятием. С его помощью решается задача оценки существующего положения дел и прогнозирования тенденций развития различных хозяйственных ситуаций.

Каким же должен быть бухгалтерский учет?

*Любимым* – его должны полюбить все, кто стремится к серьезному коммерческому успеху. В бухгалтерском учете находит отражение *все, что происходит* в сфере деловой активности хозяйствующего субъекта.

*Логичным* – все, что происходит в организации, – не случайно, имеет причины возникновения, тенденции развития, приводит к определенному финансовому результату.

*Стандартным* – чтобы любой пользователь бухгалтерской информации смог однозначно понять происходящее в организации и использовать полученную информацию для обоснования управленческих решений.

*Международным* – отвечать международным стандартам.

В настоящих методических указаниях представлены практические задания для самостоятельной работы; вопросы для самоконтроля; тестовые задания.

## **I. Общие методические рекомендации по изучению дисциплины**

### **1.1. Цель и задачи**

Дисциплина «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы» является продолжением дисциплины "Бухгалтерский управленческий учет", изучаемой на предыдущем курсе.

Целью изучения дисциплины является формирование у будущих специалистов твердых теоретических и практических навыков по организации учета затрат, калькулированию себестоимости продукции и бюджетированию в отдельных отраслях производственной сферы, что необходимо при формировании плановых, нормативных и отчетных калькуляций с учетом нормативно - правовых документов, специфики и отраслевых особенностей в отдельных отраслях производственной сферы, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, используя современные технические средства и информационные технологии.

**В результате освоения дисциплины реализуются следующие компетенции:**

**ОК- 5** - умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности.

**ПК- 1** - способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

**ПК- 2** - способен на основе типовых методик и действующей нормативно- правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

**ПК- 5** - способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

**ПК- 10** - способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические сред-

ства и информационные технологии.

Дисциплина «Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы» изучается в соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки 080100 Экономика, утвержден приказом Министерства образования и науки РФ от 21 декабря 2009 г. №747 и ООП ВПО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

**Знать:**

- основные принципы учета затрат, калькулирования и бюджетирования в отдельных отраслях производственной сферы и базовые общепринятые правила ведения учета затрат, калькулирования и бюджетирования в отдельных отраслях производственной сферы;

- систему сбора, обработки, подготовки информации необходимой для учета затрат, калькулирования и бюджетирования в отдельных отраслях производственной сферы;

- проблемы, решаемые бухгалтерами в процессе формирования информации для характеристики состояния и изменений учета затрат, калькулирования и бюджетирования в отдельных отраслях производственной сферы, а также взаимосвязь учета затрат, калькулирования и бюджетирования в отдельных отраслях производственной сферы с налоговым учетом.

**Уметь:**

- использовать систему знаний о принципах учета затрат, калькулирования и бюджетирования в отдельных отраслях производственной сферы для разработки и обоснования учетной политики предприятия;

- решать на примере конкретных ситуаций вопросы учета затрат, калькулирования и бюджетирования в отдельных отраслях производственной сферы с целью последующего ее представления в бухгалтерских финансовых отчетах;

**Иметь навыки:**

- составления смет (бюджетов) расходов и доходов;
- калькулирования продукции (робот, услуг);
- использования информации бухгалтерского учета в процессе принятия управленческих решений;
- выявления нарушений и ошибок при осуществлении хо-

зяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета.

Непременным условием успешной учебной деятельности студентов является не только активная работа в аудитории, но и целенаправленная самостоятельная работа, предусмотренная учебным планом. Она призвана способствовать более глубокому усвоению изучаемой дисциплины, формировать навыки информационной и аналитической работы, а также ориентировать студентов на умение применять теоретические знания на практике. В ходе самостоятельной работы студентам важно выработать навыки самостоятельного поиска источников информации, умелого их использования при доработке конспектов лекций, подготовке к семинарским и практическим занятиям и постепенно перейти от деятельности, выполняемой под руководством преподавателя, к деятельности, организуемой самостоятельно, к полной замене контроля со стороны преподавателя самоконтролем.

Успешному усвоению дисциплины будет способствовать изучение нормативных и методических материалов по бухгалтерскому учету, литературных источников.

В период экзаменационной сессии студент прослушивает лекции, отрабатывает практические и индивидуальные занятия, предусмотренные учебным планом, сдает зачет.

## 1.2. Литература

### нормативно-правовые документы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
3. Трудовой кодекс Российской Федерации.
4. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика

организации» (ПБУ 1/2008), утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (с учетом изменений и дополнений).

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н (с учетом изменений и дополнений).

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (с учетом изменений и дополнений).

9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (с учетом изменений и дополнений).

10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (с учетом изменений и дополнений).

11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н (с учетом изменений и дополнений).

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н (с учетом изменений и дополнений).

13. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету доходов, расходов и финансовых результатов сельскохозяйственных организаций, утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 31.01.03 г. №28.

14. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве, утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 25.03.10г. № 76.

15. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в растениеводстве, утверждены Приказом Минсельхозом РФ 22.10.08 г. № 926.

16. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, утверждены Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 6 июня 2003 г. № 792.

17. Методические рекомендации по применению плана

счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и предприятий АПК, утверждены Приказом Министерством сельского хозяйства РФ от 13.06.01 № 654.

18. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49.

19. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утверждено Министерством финансов СССР 29 июля 1983 г. № 105.

20. Специализированные формы первичной учетной документации, утверждены Приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2003 № 750.

#### основная литература

1. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Дашков и К, 2009.

2. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Омега-Л, 2010.

3. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет. - М.: Инфра-М, 2007.

#### дополнительная литература

1. Блашкевич Л.В., Кузюр Н.В. Варианты учета накладных расходов / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию. – Горки: УО Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015. – С. 8-10.

2. Блашкевич, Л.В. Учет затрат по машинно-тракторному парку: проблемы и решения / Л.В. Блашкевич, Н.В. Кузюр / Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию Брянской государственной сельскохозяйственной академии. – Брянск: БГСХА, 2011.– С. 200-203.

3. Блашкевич, Л.В. Особенности учета работы автотранспорта в сельскохозяйственных предприятиях / Л.В. Блашкевич, Н.В. Кузюр / Инновационные подходы к формированию концеп-

ции экономического роста региона // Материалы научно-практической конференции. – Брянск: БГСХА, 2013. – С. 193-198.

4. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: Омега-Л, 2007.

5. Врублевский Н. Д. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: Бухгалтерский учет, 2005.

6. Горло В.И. Управленческие аспекты учета при производстве продукции растениеводства / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию. – Горки: УО Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015. – С. 13-15.

7. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Экономист, 2006.

8. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет. Практикум. - М.: Дашков и К, 2008.

9. Керимов В. Э. Бюджетирование и внутрихозяйственный контроль в торговле.- М.: Эксмо, 2006.

10. Кондраков Н. П. Бухгалтерский управленческий учет.- М.: Инфра-М, 2007.

11. Кузюр Н.В., Блашкевич Л.В. Аспекты учетной политики в разных системах учета / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию. – Горки: УО Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015. – С. 30-32.

12. Кузюр Н.В. Порядок реализации результатов инвентаризации / Л.В. Блашкевич, Н.В. Кузюр / Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона // Материалы научно-практической конференции. – Брянск: БГСХА, 2013. – С. 178-184.

13. Рыбакова О. В. Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование.- М.: РАГС, 2006.

14. Рыбакова О. М. Бухгалтерский управленческий учет и бюджетирование.- М.: РАГС, 2007.

15. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Ч.1. - М.: Финансы и статистика, 2004.

16. Пизенголец М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве Ч.2. - М.: Финансы и статистика, 2004.

17. Тимошенко Н.А. Актуальные вопросы закрытия счета 20/2 «Животноводство» на материалах СПК «Рабочий» / Бухгалтерский учет в условиях глобализации экономики // Сборник научных трудов по материалам II Международной научно-практической конференции, посвященной 175-летию. – Горки: УО Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, 2015. – С. 41-43.

#### периодическая печать

1. Журналы: «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Учет в сельском хозяйстве», «Управленческий учет»

2. Газеты: «Российская газета», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь»

#### программное обеспечение и Интернет-ресурсы

[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) - Министерства финансов РФ

[www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) – сайт для бухгалтеров, аудиторов

[www.gaap.ru](http://www.gaap.ru) – сайт для бухгалтеров

[www.buhsoft.ru](http://www.buhsoft.ru) – сайт для бухгалтеров

[www.garant.ru](http://www.garant.ru) – справочно-правовая система «Гарант»

[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) - справочно-правовая система «Консультант+»

[www.lgl.ru](http://www.lgl.ru) – БСС «Система Главбух»

## **II. Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции (работ, услуг), закрытие счетов в отраслях производственной сферы**

Управленческий учет охватывает систему управления деятельностью предприятия в целом, включая:

- стратегическое управление, в т.ч. стратегическое и оперативное планирование,
- производственный учет,
- разработку показателей деятельности,
- формирование управленческой отчетности.

**Производственный учет** является одной из составных частей управленческого учета. Производственный учет – это:

1) система сбора и использования информации, связанной с управлением производством, в т.ч. технологическими процессами и экономическими последствиями осуществления технологического процесса;

2) система учета затрат на производство, калькулирования себестоимости изделий и иной единицы выпускаемой продукции, а также планирования себестоимости продукции.

В сферу производственного учета входит:

- разработка и внедрение систем и методов учета производственных затрат;
- определение себестоимости по производственным и функциональным подразделениям, ответственным лицам, видам деятельности и т.д.
- прогнозирование и сравнение себестоимости за разные периоды,
- сравнение фактических затрат с ожидаемой или нормативной себестоимостью;
- представление и анализ данных о себестоимости как средство управления и контроля за текущими или будущими операциями.

Сельскохозяйственное производство является многоотраслевым. Эти отрасли взаимосвязаны между собой, т.к. используют продукцию друг друга. Кроме основного производства на с/х предприятиях имеются вспомогательные производства, которые оказывают услуги друг другу и основному производству. При

этом существует ряд расходов, которые относятся к основному производству, но их нельзя прямо отнести на отдельный вид продукции. Такие расходы учитываются на собирательно-распределительных счетах и их распределяют на основное производство по установленной методике.

Для сельского хозяйства характерна сезонность, поэтому ряд затрат могут быть включены в издержки производства в течение года только в плановом размере.

В результате исчисления услуг вспомогательных производств и отнесения их на затраты основного производства, а также после распределения косвенных расходов на счета основного производства в конце года будут отражены фактические затраты на производство продукции и выход продукции. Все это служит основанием для исчисления себестоимости продукции, определения фактического финансового результата организации и закрытия счетов основных и вспомогательных производств, общепроизводственных и общехозяйственных расходов, продаж и финансовых результатов.

**Закрытие счета** - это сопоставление оборотов по нему, выведение сальдо и списание его на другие счета. Отсутствие в результате этого сальдо по счету говорит о том, что счет закрыт.

Закрытием счетов завершается бухгалтерская работа за отчетный год. Закрытие счетов необходимо проводить в определенном порядке с отражением результата закрытия каждого счета на других счетах.

Закрывают счета бухгалтерского учета перед составлением заключительного баланса. Для этого должны быть сделаны все бухгалтерские записи за календарный год, т.е. по 31 декабря включительно. Затем отражают результаты инвентаризации со списанием сумм со счета 94 в соответствии с принятым решением о порядке списания недостач. После этого проверяется полнота и правильность записей по всем счетам бухгалтерского учета и составляется предварительный оборотный баланс. Все обороты и сальдо по аналитическим счетам выверяют с предварительным балансом. После этого приступают к закрытию счетов.

Для получения заключительного баланса полностью закрывают следующие операционные и результатные счета

23,25,26,97,28,20,29,08,44,90,91,99 (кроме затрат незавершенного производства).

После закрытия счетов в заключительный баланс войдут инвентарные, денежные, фондовые и расчетные счета в полном объеме. Калькуляционные счета будут отражены в нем в сумме затрат незавершенного производства.

**В части практической работы студент должен ознакомиться и выполнить расчеты по исчислению себестоимости и закрытию счетов.**

### **Задание 1. Учет вспомогательных производств и исчисление себестоимости работ и услуг**

*Методические указания.* Учет затрат и выполненных работ по вспомогательным производствам ведется на счете 23 "Вспомогательные производства по следующим видам: ремонтные производства; автомобильный транспорт; энергетические производства (хозяйства); гужевой транспорт и т.д.

На дебет счета 23 собирают все затраты по вспомогательным производствам; с кредита эти затраты списывают по назначению в соответствии с выполненной работой. Как правило, затраты списывают ежемесячно в размере плановой себестоимости выполненных работ (услуг) с корректированием в конце года до фактической себестоимости.

Исключение составляет списание сумм заработной платы с отчислениями на нее и топлива по эксплуатации тракторного парка на сельскохозяйственных работах, которые ежемесячно относят на соответствующие счета по учету производственных затрат (на дебет счета 20 "Основное производство", субсчет "Растениеводство").

После исчисления фактической себестоимости выполненных работ и оказанных услуг производят корректировку плановой их себестоимости до уровня фактической путем списания калькуляционных разниц (отклонений фактической себестоимости от плановой). Списание калькуляционных разниц производят методом дополнительных записей (при перерасходе против плана) или сторнируют (при экономии против плана). После че-

го счет 23 закрывается. Для наглядного представления данного процесса изобразим схемы счета 23.

Дт 23»Вспомогательные Кт Д23»Вспомогательные Кт  
производства производства

Сумма фактических затрат за отчетный год	Сумма плановых затрат за отчетный год	Сумма фактических затрат за отчетный год	Сумма плановых затрат за отчетный год
200000 руб.	150000 руб.	150000руб.	200000 руб.
	50000 руб.- калькуляционная разница		50000 руб.- калькуляционная разница
200000 руб.	200000 руб.	200000 руб.	200000 руб.

Дт 23 больше Кт 23

Дт 23 меньше Кт 23

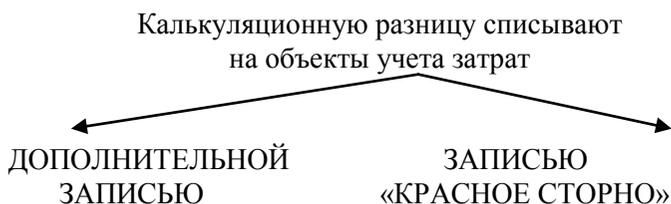


Рис. 1 Схема закрытия счета 23  
«Вспомогательные производства»

Сальдо может иметь место по ремонтно-механическим работам в пределах незавершенного производства.

**Цель задания.** Изучить синтетический и аналитический учет затрат, выполненных работ и оказанных услуг вспомогательных производств, состав хозяйственных операций. Освоить исчисление себестоимости услуг (работ) вспомогательных производств и списание их на отрасли производства. Уяснить порядок заполнения производственного отчета и закрытие счета 23.

**Учебный материал для выполнения задания.** 1. Затраты за предыдущие месяцы с начала года по счету 23 "Вспомогательные производства".

Таблица 1

Затраты по видам вспомогательных производств с начала года  
(в рублях)

Статьи производственных затрат	Виды производств		
	Авто-транспорт	Энергетические производства и хозяйства	Водоснабжение
Заработная плата:			
чел.-час	20800	5400	5700
сумма	12800	2000	1900
Отчисления на социальные нужды			
Содержание основных средств:			
нефтепродукты	19000	-	-
амортизация	11600	23159	14191
затраты на ремонт	29000	800	2100
Работы и услуги вспомогательных производств:			
автотранспорт	-	845	150
энергетические производства и хозяйства	2800	-	-
водоснабжение	503	980	-
Услуги сторонних организаций	-	25035	-
Страховые платежи	4870	1580	1970
Прочие затраты	2400	1050	803

Таблица 2

Выполненные работы и услуги вспомогательными  
производствами с начала года (в рублях)

Выполненные услуги по объектам затрат	Виды производств		
	Авто-транспорт	Энергетические производства и хозяйства	Водоснабжение
Единицы измерения	ткм	кВт-ч	м <sup>3</sup>
<b>Машино-тракторный парк</b>	2000	10100	1350
Автомобильный транспорт	-	5000	2600
Основное производство:			
картофель	8200	3200	-
озимая пшеница	1410	18000	-
основное стадо КРС	19000	38000	21800
молдняк КРС	23800	33480	10150
Реализация:			
молоко	31100	7000	-
живая масса КРС	27800	5600	-
озимые зерновые	14000	2800	-
Капитальное строительство	12300	12710	2100
Водоснабжение	1500	6000	-
Электроснабжение	2659	-	-
Общепроизводственные расходы:			
растениеводства	13500	10333	7200
животноводства	12000	11600	8200
Общехозяйственные расходы	19200	10370	5000

2. В течение отчетного месяца по вспомогательным производствам имели место следующие хозяйственные операции.

Таблица 3

**Хозяйственные операции  
по вспомогательным производствам (в рублях)**

Статьи производственных затрат	Виды производств		
	Автотранспорт	Энергетические производства и хозяйства	Водоснабжение
1	2	3	4
Начислена заработная плата рабочим вспомогательных производств	6130	3200	4850
Произведены отчисления на нужды социального страхования от суммы оплаты труда (сумму определить)			
Израсходованы для производства работ во вспомогательных производствах:			
нефтепродукты	1045	110	120
строительные материалы	83	15	20
производственный инвентарь	201	98	77
Начислена амортизация по основным средствам, используемым во вспомогательных производствах	1410	376	216
Оказаны услуги: *			
автотранспорт	-	13	9
энергетические производства	30	-	48
водоснабжение	10	-	-
Включены в издержки вспомогательных производств прочие затраты	118	195	99
Списаны работы и услуги вспомогательных производств по плановой себестоимости следующим потребителям (суммы определить)			
Единицы измерения	ткм	кВт-ч	м <sup>3</sup>
автотранспорт		30	10
энергетические производства	13	-	-
водоснабжение	9	48	-
Основное производство:			
озимая пшеница	20	25	
картофель	17	38	
основное стадо КРС	288	317	140
молодняк КРС	274	363	120
Реализация:			
молока	310	70	
живой массы КРС	278	28	
Общехозяйственные расходы	92	103	50
Общепроизводственные расходы:			
растениеводства	135	116	82
животноводства	120	106	57

\* Стоимостные показатели определить исходя из плановой себестоимости услуг (каждый студент исходя из своих данных)

**Последовательность выполнения задания.** 1. По приведенным хозяйственным операциям составить корреспонденцию счетов. Записи произвести в таблице рабочей тетради.

2. Открыть производственный отчет по вспомогательным производствам и записать в него суммы оборотов с начала года и оборот за отчетный период, используя данные хозяйственных операций. Определить общую сумму затрат услуг и работ по вспомогательным производствам.

3. На основании итоговых данных производственного отчета заполнить журнал-ордер ф. № 10-АПК.

4. Исчислить фактическую себестоимость 1 т-км, 1 кВт-ч, 1 м<sup>3</sup> и списать калькуляционные разницы на соответствующие счета потребителей. Расчеты произвести в таблицах рабочей тетради.

## **Задание 2. Учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов**

**Методические указания.** Расходы по обслуживанию производства и управлению учитываются на счетах 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы". Данные счета собирательно-распределительные. По дебету их учитывают в течение года соответственно расходы по обслуживанию производства и управлению отдельной отрасли или в целом организации. Ежемесячно (ежеквартально) эти расходы (согласно учетной политики организации) распределяют на объекты калькуляции в плановом (нормативном) размере. В конце года производят их дописание до фактического уровня методом дополнительных записей (при перерасходе против планового (нормативного) размера) или сторнируют (при экономии против планового (нормативного) размера).

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяют на объекты калькуляции пропорционально базе распределения, которая закрепляется приказом учетной политики.

Согласно методическим рекомендациям по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в сельском хозяйстве общепроизводственные расходы отрасли растениеводства распределяются пропорционально сумме затрат по

объектам калькуляции (без затрат на управление и организацию производства) за исключением стоимости семян.

Общепроизводственные расходы отрасли животноводства распределяются пропорционально сумме затрат по объектам калькуляции (без затрат по управлению и организации производства) за исключением стоимости кормов.

Общехозяйственные расходы распределяются между отраслями производства пропорционально сумме затрат (без затрат по управлению и организации производства) за исключением стоимости семян (в растениеводстве), кормов (в животноводстве), полуфабрикатов, сырья и материалов (в промышленных производствах).

**Цель задания.** Освоить состав, сводный и аналитический учет общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Изучить корреспонденцию счетов по их учету и порядок их списания на основное производство. Уяснить порядок формирования регистров учета.

**Учебный материал для выполнения задания.**

1. Расходы с начала года до отчетного месяца по счетам 25 "Общепроизводственные расходы" и 26 "Общехозяйственные расходы".

Таблица 4

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы с начала года (в руб.)

Статьи затрат	Общепроизводственные расходы		Общехозяйственные расходы
	Растениеводства	Животноводства	
Заработная плата	11300	10300	18786
Отчисления на социальные нужды (сумму определить)	3536	3224	5800
Содержание основных средств:			
нефтепродукты	340	253	1700
амортизация	2458	1249	12300
затраты на ремонт	2058	764	10160
Работы и услуги вспомогательных производств *автотранспорт	13500	12000	19200
электроснабжение	10333	11600	10370
водоснабжение	7200	8200	5000

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4
Командировки и перемещения	840	870	2110
Канцелярские, типографские и почтовые расходы	1780	2000	6000
Расходы по охране труда и технике безопасности	364	301	
Непроизводственные расходы	1940	1500	3900
Прочие затраты	1330	2015	3045
Распределены общепроизводственные и общехозяйственные расходы на объекты калькуляции:			
озимые зерновые	27000	-	27375
картофель	20000	-	8832
основное стадо КРС	-	23000	25000
молодняк КРС	-	30276	27340
строительство коровника (10 %)	-	-	984
на работу услуг, оказанных на сторону (12 %)	-	-	1180

\* Для определения стоимостных показателей по видам услуг студенты используют плановую себестоимость, выданную им преподавателем.

2. В течение отчетного месяца по общепроизводственным и общехозяйственным производствам имели место следующие хозяйственные операции.

Таблица 5  
Хозяйственные операции учета по общепроизводственным и общехозяйственным расходам (в рублях)

Содержание записи	Общепроизводственные расходы		Общехозяйственные расходы
	растениеводства	животноводства	
1	2	3	4
Начислена оплата труда работникам по организации и управлением производством	1440	910	2010
Произведены отчисления от суммы оплаты труда (сумму определить)			
Произведено списание топлива на работу легковых автомобилей	120	280	300
Отнесены по назначению почтово-телеграфные расходы, оплаченные с расчетного счета	80	105	190
Списаны командировочные расходы	195	326	100
Начислена амортизация по основным средствам	1800	1200	650

Продолжение таблицы 5

Списаны стоимость плакатов по технике безопасности	12	20	37
Списаны услуги вспомогательных производств: *			
автотранспорта	135	120	92
электроснабжения	116	106	103
водоснабжения	82	57	50
Списаны дезинфицирующие средства на обработку склада	10	8	15
Списаны общепроизводственные и общехозяйственные расходы на объекты калькуляции:			
озимые зерновые	1675	-	870
картофель	2415	-	850
основное стадо КРС	-	1610	1005
молодняк КРС	-	1270	1117
строительство коровника (10 %)	-	-	30
на работу услуг, оказанных на сторону (12 %)	-	-	38

\*Использовать плановую себестоимость, что и в таблице 4.

**Последовательность выполнения задания.** 1. Открыть производственный отчет по общепроизводственным и общехозяйственным расходам и записать в него суммы оборотов с начала года до отчетного периода.

2. Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям в рабочей тетради и записать их в производственный отчет. Подсчитать итоги оборотов за месяц и нарастающие итоги с начала года.

3. На основании итоговых данных производственного отчета заполнить журнал-ордер ф. № 10-АПК.

4. Произвести дописание общепроизводственных и общехозяйственных расходов до фактического уровня. Расчеты произвести в таблице рабочей тетради.

### **Задание 3. Учет затрат, выхода продукции растениеводства и исчисление ее себестоимости**

**Методические указания.** Учет затрат и выхода продукции растениеводства ведется на операционном калькуляционном счете 20 "Основное производство", субсчет 1 "Растениеводство". На дебете этого счета отражают по статьям затраты прошлого года под урожай текущего года и будущих лет. На кредите его

отражают полученную от урожая продукцию растениеводства в оценке по плановой себестоимости.

В течение года обороты по дебету и кредиту ведутся развернуто нарастающими итогами с начала года. В конце года сальдо по счету 20, субсчет 1 "Растениеводство" может быть только дебетовым и отражать сумму затрат незавершенного производства под урожай будущих лет или его не может быть.

В производственном отчете (регистр аналитического учета) открывают аналитические счета в разрезе объектов учета затрат: культур или группы культур, видов работ и т.д.

**Цель задания.** Освоить состав, сводный и аналитический учет затрат и выхода продукции растениеводства. Изучить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, связанным с производством продукции растениеводства, порядок исчисления себестоимости единицы продукции, определения разницы между фактической и плановой себестоимостью в конце года и отражения этой разницы в учетных регистрах.

**Учебный материал для выполнения задания.** 1. Расходы с начала года до отчетного месяца по счету 20 "Основное производство", субсчет "Растениеводство".

Таблица 6

Затраты на возделывание сельскохозяйственных культур  
и выход продукции по ее видам (в рублях)

Статьи затрат	Озимая пшеница	Картофель
1	2	3
<b>Затраты</b>		
Площадь, га	165	40
Заработная плата:		
чел.-час	7224	18827
сумма	16530	19903
Отчисления на социальные нужды от суммы оплаты труда	5174	6230
Материальные ресурсы:		
- Семена и посадочный материал:		
количество, ц	425	1200
сумма	14250	10115
- Удобрения:		
минеральные		
количество, ц	1680	420
сумма	18416	5940

Продолжение таблицы 6

органические количество, ц	2041	1214
сумма	6943	4509
Средства защиты растений	1290	1586
Работы и услуги вспомогательных производств:		
- автотранспорт *, ткм	1410	8200
- энергетические производства *, кВт-ч	18000	3200
машино-тракторный парк	1800	2100
Содержание основных средств:		
нефтепродукты	2920	2322
амортизация	1970	1386
затраты на ремонт	1600	1214
Общепроизводственные расходы	27000	20000
Общехозяйственные расходы	27375	8832
Страховые платежи	1230	600
Прочие затраты	1400	1231
<b>Получено от урожая:</b>		
Зерно:		
количество, ц	5600	
сумма		
Зерноотходы (процент содержания зерна в них – 40 %):		
количество, ц	1400	
сумма		
Солома:		
количество, ц	2400	
сумма	11680	
Картофель:		
количество, ц		8300
сумма		

\* Для определения стоимостных показателей по видам услуг и выходу продукции студенты используют плановые показатели, выданные им преподавателем.

2. За отчетный месяц по учет затрат в растениеводстве произошли следующие хозяйственные операции.

Таблица 7

**Хозяйственные операции по учету затрат  
в растениеводстве за отчетный месяц (в рублях)**

Содержание хозяйственной операции	Аналитические счета	
	Озимые зерновые	картофель
Начислена оплата труда работникам по организации и управлением производством	1657	2000
Произведены отчисления от суммы оплаты труда (сумму определить)		
Начислена амортизация по основным средствам	207	305
Списаны услуги сторонних организаций	15	23
Списаны услуги собственных вспомогательных производств: энергетические производства *, кВт-ч	25	38
автотранспорт *, ткм	20	17
Списаны расходы по организации и управлению производством:		
общепроизводственные расходы	1675	2415
общехозяйственные расходы	870	850
Списан производственный и хозяйственный инвентарь	57	61

\* Стоимостные показатели определяются как и в таблице 6.

**Последовательность выполнения задания.** 1. Данные с начала года до отчетного месяца по аналитическим счетам ("Озимые зерновые" и "Картофель") записать в производственный отчет.

2. На основании приведенных хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов в рабочей тетради. Сделать записи за отчетный месяц в лицевых счетах и подсчитать итоги с начала года.

3. На основании итоговых данных производственного отчета заполнить журнал-ордер ф. № 10-АПК.

4. Исчислить фактическую себестоимость продукции растениеводства (озимых зерновых и картофеля), осуществить закрытие счетов. Расчет произвести по приведенной форме в рабочей тетради.

#### **Задание 4. Учет затрат, выхода продукции животноводства и исчисление ее себестоимости**

**Методические указания.** Учет затрат и выхода продукции животноводства ведется на операционном калькуляционном счете 20 "Основное производство", субсчет 2 "Животноводство". На дебете этого счета отражают по статьям затраты на содержание отдельных видов и групп животных. На кредите счета отражают полученную продукцию животноводства (молоко, мед, товарную рыбу, привес и т.д.) в оценке по плановой себестоимости.

В животноводстве получают и побочную продукцию, к которой относятся навоз, птичий помет, шерсть-линька, конский волос и т.д. Стоимость навоза определяют исходя из нормативных (расчетных) затрат на его уборку в конкретных условиях и стоимости подстилки. Жидкий навоз учитывают в зависимости от его влажности в пересчете на подстилочный навоз по установленным коэффициентам. Другие виды побочной продукции оценивают по ценам возможной реализации или использования.

В течение года обороты по дебету и кредиту учитываются развернуто нарастающими итогами с начала года. В конце года сальдо по субсчету 20/2 "Животноводство" может быть только дебетовым и отражать сумму затрат незавершенного производства или его не может быть.

В производственном отчете (регистр аналитического учета) открывают аналитические счета в разрезе групп животных по отраслям. Например: "Основное стадо КРС", "Молодняк КРС и взрослый скот на откорме".

**Цель задания.** Освоить состав, сводный и аналитический учет затрат и выхода продукции животноводства. Изучить корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям, связанным с производством продукции животноводства, порядок исчисления себестоимости единицы продукции, определения разницы между фактической и плановой себестоимостью в конце года и отражения этой разницы в учетных регистрах.

**Учебный материал для выполнения задания.** 1. Расходы с начала года до отчетного месяца по счету 20 "Основное производство", субсчет "Животноводство".

Таблица 8

**Затраты на содержание животных и выход продукции  
по ее видам (в рублях)**

Статьи затрат	Основное стадо КРС	Молодняк КРС и взрослый скот на откорме
1	2	3
<b>Затраты:</b>		
Заработная плата:		
чел.-час	87430	52190
сумма	66000	36500
Отчисления на социальные нужды	20658	114245
Материальные ресурсы:	85200	40300
- Корма		
- Средства защиты животных	1800	400
- Нефтепродукты	412	-
Работы и услуги вспомогательных производств*:		
- автотранспорт	19000	23800
- энергетические производства и хозяйства	38000	33480
- водоснабжение	21800	10150
Содержание основных средств:		
- амортизация	22050	11250
- затраты на ремонт	10700	10000
Общепроизводственные расходы	23000	30276
Общехозяйственные расходы	25000	27340
Прочие затраты	2200	4200
Затраты по содержанию летних лагерей	5000	2500
Страховые платежи	18150	8000
<b>Потери от падежа</b>		1800
<b>Выход продукции: Молоко, ц</b>	16911	-
Приплод, гол.	584	-
Живая масса, ц	173	-
Прирост живой массы, ц:		1429
Стоимость побочной продукции, руб.	2250	911

\* Для определения стоимостных показателей по видам услуг и выходу продукции студенты используют плановые показатели, выданные им преподавателем.

2. За отчетный месяц по учету затрат в животноводстве произошли следующие хозяйственные операции.

Таблица 9

**Хозяйственные операции по учету затрат в растениеводстве  
за отчетный месяц (в рублях)**

Содержание хозяйственных операций	Аналитические счета	
	основное стадо КРС	Молодняк КРС
1	2	3
Начислена заработная плата работникам животноводства	7100	3700
Произведены отчисления в Единый социальный налог (сумму определить)		
Начислена амортизация по основным средствам	2300	890
Списаны услуги сторонних организаций	570	205
Списаны услуги собственных вспомогательных производств * :		
автотранспорт	288	274
энергетические производства	317	363
водоснабжение	140	120
Списаны расходы по организации производства и управлению:		
общепроизводственные расходы	1610	1270
общехозяйственные расходы	1005	1117
Списана стоимость кормов	7250	3500
Списана стоимость средств защиты животных	180	90
На сумму прочих затрат	50	73
Получено продукции за отчетный год * :		
<i>Молоко, ц</i>	1309	-
<i>Приплод, гол</i>	45	-
живая масса, ц	12	-
<i>Прирост живой массы, ц</i>	-	119
Навоз, руб.	125	51

\* Стоимостные показатели определяются как и в таблице 8.

**Последовательность выполнения задания.** 1. Данные с начала года до отчетного месяца по аналитическим счетам ("Основное стадо КРС" и "Молодняк КРС и взрослый скот на откорме") записать в производственный отчет

2. На основании приведенных хозяйственных операций составить корреспонденцию счетов в рабочей тетради. Сделать записи за отчетный месяц в производственном отчете и подсчитать итоги с начала года.

3. На основании итоговых данных производственного отчета заполнить журнал-ордер ф. № 10-АПК.

4. Исчислить фактическую себестоимость продукции животноводства (молока, приплода и прироста живой массы). Осуществить закрытие счетов. Расчет произвести по приведенной форме в рабочей тетради.

5. Используя следующие данные и фактическую себестоимость приплода и прироста живой массы (пункт 4) произвести исчисление себестоимости живой массы молодняка КРС и животных на откорме.

Таблица 10

Исчисление фактической себестоимости живой массы

Показатели	Количество, гол.	Живая масса, ц	Сумма, руб.
Остаток на начало года	3629	5806	638660
В течение года поступило:			
приплода			
прироста живой массы			
Переведено из основного стада	60	183	20130
Куплено на стороне	110	254	33020
Итого поступило с учетом остатка			
Переведено в основное стадо	80	241	
Реализовано государству	1700	5949	
Падеж	20	41	
Итого выбыло			
Остаток на конец			
Итого выбыло с учетом остатка			
Себестоимость 1 ц живой массы			

5а. Определить фактическую себестоимость центнера живой массы. Для расчета фактической себестоимости 1 ц живой массы необходимо использовать следующую формулу:

Себестоимость 1 ц живой массы =  $\frac{\text{Стоимость поступивших в течение года животных с учетом остатка} - \text{стоимость животных павших}}{\text{живую массу поступивших животных с учетом остатка} - \text{живую массу павших}}$

5б. Произвести оценку выбывших и оставшихся животных на конец года исходя из фактической себестоимости 1 ц живой массы.

## ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

**Тема: Основы калькулирование себестоимости продукции**

1. Понятие себестоимости, состав и виды
2. Принципы калькулирования, объекты калькулирования
3. Калькуляционные единицы
4. Способы и методы калькулирования

**Тема: Учет вспомогательных производств и исчисление себестоимости работ и услуг**

1. Общие положения по учету вспомогательных производств в с.-х. организациях
2. Учет ремонта основных средств
3. Учет расходов по эксплуатации МТП
4. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг автотранспорта
5. Учет затрат и исчисление себестоимости услуг гужевого транспорта
6. Учет затрат и исчисление себестоимости прочих производств и хозяйств

**Тема: Учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Учет расходов будущих периодов**

1. Какие расходы относятся к косвенным?
2. Охарактеризуйте состав общепроизводственных расходов
3. Какие признаки являются общими для общепроизводственных расходов?
4. Как осуществляется аналитический учет общепроизводственных расходов?
5. Охарактеризуйте процесс распределения общепроизводственных расходов. 8
6. Каким образом выбирается база распределения?
7. Охарактеризуйте состав общехозяйственных расходов.
8. Как осуществляется аналитический учет общехозяйственных расходов?
9. Как производится распределения общехозяйственных расходов?

10. Дайте определение расходов будущих периодов.
11. Что относится к расходам будущих периодов?
12. Как осуществляется учет расходов будущих периодов?
13. Каков порядок списания расходов будущих периодов?

**Тема: Учет затрат, выхода продукции растениеводства и исчисление ее себестоимости**

1. Методологические основы и задачи учета в растениеводстве
2. Объекты и статьи учета затрат
3. Учет затрат в незавершенном производстве
4. Организация первичного учета затрат
5. Синтетический учет затрат и выхода продукции растениеводства
6. Калькулирование себестоимости продукции растениеводства
7. Учет затрат и исчисление себестоимости продукции зерновых культур
8. Учет затрат и исчисление себестоимости кормовых культур

**Тема: Учет затрат, выхода продукции животноводства и исчисление ее себестоимости**

1. Общие принципы учета продукции животноводства
2. Объекты и статьи затрат в животноводстве
3. Первичный учет затрат и выход продукции животноводства
4. Синтетический и аналитический учет в животноводстве
5. Исчисление себестоимости продукции КРС
6. Исчисление себестоимости продукции свиноводства
7. Исчисление себестоимости продукции овцеводства
8. Исчисление себестоимости продукции птицеводства
9. Исчисление себестоимости продукции пчеловодства

**Тема: Учет затрат, калькулирование и бюджетирование себестоимости продукции промышленных производств**

1. Организация промышленных производств
2. Первичный учет затрат и выхода продукции
3. Организация синтетического и аналитического учета затрат

4. Учет простейшей переработки продукции
5. Учет в мукомольном производстве
6. Учет переработки молока
7. Учет переработки овощей и плодов
8. Учет в кирпично-черепичном производстве
9. Учет в лесопильном производстве

**Тема: Бюджетирование и контроль затрат**

1. Дайте определение понятий «бюджетирование» и «бюджет».
2. Назовите основные этапы бюджетирования.
3. На какие виды делятся бюджеты в зависимости от длительности планового периода.
4. В чем отличия текущего от операционного бюджета?
5. В чем отличия статистического бюджета от гибкого?
6. Назовите основную цель формирования операционного бюджета. Из каких составных элементов состоит операционный бюджет?
7. Назовите общие черты и отличия операционного бюджета торгового и производственного предприятия.
8. Назовите основную цель формирования финансового бюджета. Из каких составных элементов состоит финансовый бюджет?
9. какой порядок формирования главного (генерального) бюджета?
10. Как реализуется функция контроля при бюджетировании?

## ТЕСТЫ ЗАДАНИЯ

Выбрать правильный вариант ответа

1. Для расчета себестоимости продукции затраты классифицируют как:

- а) планируемые и непланируемые;
- б) регулируемые и нерегулируемые;
- в) производственные и внепроизводственные;
- г) постоянные и переменные;
- д) предельные и приростные.

2. Для принятия управленческих решений и планирования затраты классифицируют как:

- а) входящие и истекшие;
- б) основные и накладные;
- в) прямые и косвенные;
- г) предельные и приростные;
- д) текущие и единовременные.

3. Вмененные затраты учитываются для принятия управленческих решений:

- а) в условиях ограниченности ресурсов;
- б) при избытке ресурсов;
- в) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

4. Вмененные затраты:

- а) документально не подтверждаются;
- б) могут не означать реальных денежных расходов;
- в) обычно не включаются в бухгалтерские отчеты;
- г) все вышеперечисленное верно.

5. Прямые материальные затраты на единицу продукции являются:

- а) постоянными;
- б) переменными;
- в) основными;
- г) накладными.

6. При увеличении деловой активности возрастают:

- а) совокупные постоянные расходы;
- б) удельные постоянные расходы;
- в) совокупные переменные расходы;
- г) удельные переменные расходы.

7. Расходы на упаковку продукции являются:

- а) производственными переменными затратами;
- б) производственными постоянными затратами;
- в) непроизводственными переменными затратами;
- г) непроизводственными постоянными затратами.

8. Совокупные постоянные затраты организации – 3000 руб., объем производства 500 ед. изд. При объеме производства 400 ед. постоянные затраты составят:

- а) 2000 руб. в сумме;
- б) 3000 руб. в сумме;
- в) 7.5 руб. на ед.;
- г) ни один ответ не верен;
- д) верны ответы №2 и №3.

9. Группировка расходов по статьям калькуляции – отличительный признак:

- а) финансового учета;
- б) налогового учета;
- в) управленческого учета.

10. Объектом калькулирования является:

- а) место возникновения затрат;
- б) продукт, работа, услуга;
- в) центр затрат.

11. При равных условиях минимальную сумму материальных затрат в отчетном периоде обеспечивает:

- а) Фифо – метод;
- б) Лифо – метод;
- в) метод средних цен.

12. Объектом калькулирования является:

- а) место возникновения затрат;
- б) продукт, работа, услуга;
- в) центр затрат.

13. Добавленные затраты представляют собой совокупность:

- а) прямых материальных затрат и общепроизводственных расходов;
- б) прямых трудовых затрат и общепроизводственных расходов;
- в) прямых материальных и трудовых затрат.

14. При определении себестоимости методом условных единиц наиболее распространенных в международной практике является метод:

- а) ФИФО;
- б) ЛИФО;
- в) средних величин.

15. В условиях материалоемкого производства в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции (работ, услуг) целесообразно выбрать:

- а) количество изготовленных изделий каждого вида;
- б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого изделия;
- в) стоимость прямых затрат, необходимых для выполнения каждого изделия;
- г) количество станко-часов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида.

16. В условиях системы «директ-костинг» постоянные общепроизводственные расходы списываются проводкой:

- а) Д 20-К 25;
- б) Д 40- К 25;
- в) Д 90- К 25;
- г) в соответствии с учетной политикой организации.

17. В условиях инфляции с точки зрения налогообложения наиболее предпочтительным оказывается метод оценки стоимости израсходованных материалов:

- а) ФИФО;
- б) ЛИФО;
- в) простой средней себестоимости;
- г) перманентной средней себестоимости.

18. Система «директ-костинг» используется для:

- а) Составления внешней отчетности и уплаты налогов;
- б) Разработки инвестиционной политики организации;
- в) принятия краткосрочных управленческих решений;
- г) все ответы верны.

19. Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является:

- а) простота ведения бухучета;
- б) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- в) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

20. Объекты учета затрат и калькулирования совпадают при использовании:

- а) попроцессного метода учета затрат и калькулирования;
- б) позаказного метода учета затрат и калькулирования;
- в) попередельного метода учета затрат и калькулирования;
- г) в двух первых случаях.

21. Расчет бюджетной ставки распределения косвенных расходов при позаказном методе учета затрат и калькулирования:

- а) содержится в отраслевых инструкциях;
- б) содержится в отраслевых инструкциях и является неизменным в течение длительного периода;
- в) выполняется бухгалтерией самостоятельно накануне наступающего периода;
- г) выполняется бухгалтерией самостоятельно по окончании отчетного периода.

22. Элементом учетной политики организации является списание общехозяйственных расходов с одноименного счета 26 в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи». Это означает, что в бухгалтерском учете формируется информация о:

- а) полной себестоимости;
- б) производственной себестоимости;
- в) переменной себестоимости;
- г) себестоимости, рассчитанной по прямым затратам.

23. Расчет себестоимости единицы продукции может осуществляться методом простого одноступенчатого калькулирования при условии:

- а) производства однородной продукции;
- б) отсутствием продукции незавершенного производства;
- в) отсутствием запасов готовой продукции;
- г) при выполнении всех трех вышеперечисленных условий.

24. Отличительными особенностями системы «стандарт-кост» являются:

- а) текущий учет изменений норм ведется в разрезе причин инициаторов;
- б) порядок ведения бухгалтерского учета регламентирован, разработаны общие отраслевые стандарты и нормы;
- в) косвенные издержки относятся на себестоимость продукции в сумме фактически произведенных затрат;
- г) ни один ответ не верен.

25. Позаказный метод учета затрат и калькулирования применяется:

- а) в массовых и крупносерийных производствах;
- б) на промышленных предприятиях с единичным и мелкосерийным производством;
- в) в промышленных и непромышленных организациях, работающих по системе заказов;
- г) все ответы верны.

## ГЛОССАРИЙ

Аналитичность информации - ее адекватность требованиям, задачам управленческого анализа.

Бюджет - финансовый план действий на предстоящий период в стоимостном экономическом выражении, который позволяет скоординировать экономические интересы различных подразделений и согласовать различные цели.

Бюджет — это количественный план в денежном выражении, подготовительный и принятый до определенного периода, показывающий планируемую величину дохода и расходы, которые должны быть понесены в течение этого периода, а также капитал, который необходимо привлечь для достижения данной цели (согласно определению Института дипломированных бухгалтеров по управленческому учету (США)).

Бюджетный цикл - процесс составления предприятием бюджета.

Внутренняя частная отчетность - отчетность об условиях и результатах деятельности структурных подразделений предприятия, отдельных направлений его деятельности, а также результатах деятельности по регионам.

Возврат на активы, или рентабельность активов — отношение прибыли и средней величины активов.

Директ-кост (директ-костинг) - развитие системы стандарт-коста, представляющий стандартные (нормативные) затраты на базе сокращенной себестоимости.

Затратоотдача - показатель, применяемый для оценки издержек обращения, определяемый отношением товарооборота к сумме издержек обращения.

Издержки обращения - затраты по доведению товаров от производства до потребителей (покупателей), выраженные в денежной форме.

Калькулирование - система расчетов, главная цель которых состоит в определении себестоимости единицы калькуляционной совокупности. В широком смысле процесс калькулирования заключается в соизмерении затрат с совокупностью объектов калькулирования.

Калькуляция – результат калькулирования, т.е. расчетные

процедуры по определению затрат организации, приходящихся на единицу произведенной продукции (работ, услуг). От структуры калькуляции непосредственно зависят методы и порядок учета, степень раскрытия затрат на производство, система плановых расчетов и характеристика получаемой при этом информации о себестоимости продукции (работ, услуг).

Калькуляционные единицы - показатели, характеризующие объекты калькуляции, к которым относятся: - натуральные единицы объекта (продукта) без учета его качества; - натуральные единицы объекта (продукта) с учетом его качественных параметров; - условно-натуральные единицы; - условные единицы; - стоимостные единицы; - единицы времени; - единицы работ; - эксплуатационные единицы.

Калькуляция сокращенной себестоимости - себестоимость, рассчитываемая на базе только части затрат.

Метод линейной аппроксимации - превращение переменных затрат с нелинейными зависимостями в линейные.

Метод разделения затрат «высокий - низкий» (max - min) - идентификация линейной зависимости между уровнем деятельности и затратами, с помощью анализа наибольшего и наименьшего объема за период и связанных с этим затрат.

Незавершенное производство – остаток предметов труда, не законченных обработкой в процессе производства. В незавершенное производство включаются также полуфабрикаты, предназначенные для дальнейшей обработки в данной организации. При необходимости периодически производят инвентаризацию незавершенного производства.

Непроизводственные затраты – это потери ресурсов, связанные с нарушением нормальных условий хозяйственной деятельности организаций: затраты по исправлению брака в производстве, штрафы, пени, неустойки, потери от простоев, потери от порчи материальных ценностей при хранении, недостача материальных ценностей и незавершенного производства и др.

Нормативный метод учета фактических затрат - метод, основанный на предварительном расчете норм расхода на изделие, вид работ (услуг) или место издержек по всем или важнейшим слагаемым себестоимости.

Общепроизводственные расходы – часть расходов по

управлению и обслуживанию производства, связанных с обслуживанием отдельных производств или структурных подразделений объединения, крупного предприятия.

Общехозяйственные расходы – часть расходов по управлению и обслуживанию производства, связанных с обслуживанием всего производства в целом. Являются составной частью калькуляции расходов на производство продукции. Представляют в основном постоянные затраты.

Объекты калькулирования - носители затрат (весь объем произведенной продукции, объем реализованной продукции, отдельные изделия), выпуск которых является целью деятельности предприятия.

Объекты калькуляции – конкретные виды или группы однородной продукции (работ, услуг), по которым исчисляется себестоимость их производства (в растениеводстве - виды основной и сопряженной продукции, получаемой от каждой сельскохозяйственной культуры; в животноводстве - молоко, приплод, прирост живой массы, яйца, шерсть и другая продукция; во вспомогательных производствах - работы и услуги; в промышленных производствах - виды изготовленной продукции и изделий).

Объект учета затрат – место возникновения затрат, виды или группы однородных продуктов

Организационно-технический уровень предприятия - уровень управления предприятием, совершенствование методов хозяйственного руководства; организационно-технический уровень производства.

Организационно-технический уровень производства - состояние и степень совершенствования его технической базы, технологических приемов, организационных методов, обуславливающих эффективность использования трудовых, материальных ресурсов и качество готового продукта.

Основная продукция - продукция, для которой создано данное производство, т.е. продукция, получаемая при возделывании сельскохозяйственной культуры или содержании соответствующего вида животных. Если то или иное производство дает несколько видов основной продукции, то такая продукция называется сопряженной.

Остаточный доход центра прибыли - разница между его валовой прибылью и прямыми операционными расходами. Этот показатель дает более надежную и увязанную с объектом учета информацию, чем операционная прибыль подразделения.

Передельный (делительный) метод калькулирования - метод, основанный на делении затрат на производство за определенный период по предприятию в целом либо в разрезе его технологических стадий, процессов, переделов на количество продукции или полуфабрикатов данного периода.

Планирование - это особый тип процесса принятия решений, который касается не одного события, а охватывает деятельность всего предприятия. Процесс планирования неразрывно связан с процессом контроля, т. к. без контроля планирование является бессмысленным. Планирование представляет собой процесс определения действий, которые должны быть выполнены в будущем.

Побочная продукция - продукция, получаемая одновременно с основной, т.е. продукция, сопутствующая выпуску основной продукции, например, солома (полова), стебли кукурузы, корзинки подсолнечника, ботва и т.д.

Показательный метод калькулирования (метод последовательного суммирования) - метод, предполагающий выделение из общей совокупности расходов на производство таких затрат, которые можно отнести прямо на объекты калькуляции. Остальные издержки включают в себестоимость отдельных изделий и услуг полностью или частично в виде дополнительных ставок (сумм), величина которых исчисляется после распределения косвенных расходов.

Полезные затраты - часть постоянных затрат предприятия, используемая в производственном процессе.

Производственная себестоимость - текущие затраты, численные в денежном измерителе и обусловленные использованием природных, трудовых, материальных и финансовых ресурсов на производство продукции (работ, услуг).

Производственные затраты - производственное потребление ресурсов, совокупность которых составляет производственную себестоимость продукции (работ, услуг)

Процесс управления - непрерывный, целенаправленный

социально-экономический и организационно-технический процесс, осуществляемый с помощью различных методов и технических средств для достижения поставленных задач.

Релевантные затраты – затраты, принимаемые во внимание при выборе оптимального управленческого решения.

Релевантные уровни - уровни деловой активности (объема производства), с которыми организация, скорее всего предполагает работать, обычно это нормальная производственная мощность.

Система полной калькуляции - отнесение всех затрат на себестоимость: прямые переменные затраты сразу относятся на объекты, косвенные группируются по местам формирования и центрам ответственности, а затем распределяются пропорционально определенной базе.

Собирательно - распределительные счета – счета бухгалтерского учета, предназначенные для собирания определенных производственных расходов с целью последующего их распределения по объектам калькуляции, видам реализованной продукции и т.д.

Сопряженная продукция – несколько видов продукции, получаемых в результате переработки одного исходного материала (совокупности материалов) или выращивания одной с.-х. культуры (содержания одной группы скота). При калькуляции себестоимости сопряженной продукции затраты на ее производство распределяются между видами продукции обычно по установленным коэффициентам.

Стандарт-кост (стандарт-костинг) - система планирования и анализа (с использованием различных факторных моделей и экономико-математических методов) различных вариантов затрат при разной загрузке производственных мощностей.

Статья калькуляции – вид затрат с учетом места его возникновения и носителя затрат. Классификация затрат по статьям калькуляции отвечает на вопросы: на что израсходованы ресурсы и где.

Текущие капитализированные затраты представляют собой материально-производственные запасы (семена, корма и т.д.), незавершенное производство, полуфабрикаты собственной выработки и товарные запасы (готовую продукцию и товары отгруженные) в оценке по себестоимости. В виде остатков (ак-

тивов) они отражаются на счетах: 10 "Материалы", 11 "Животные на выращивании и откорме", 20 "Основное производство", 21 "Полуфабрикаты собственного производства", 43 "Готовая продукция", 45 "Товары отгруженные".

Управление по отклонениям - изучение только областей необычных продуктов или необычных результатов деятельности; при этом анализируются только отклонения, превышающие определенный лимит, который устанавливает руководство.

Управляемая система - производственный процесс.

Управляющая система - совокупность органов (руководство предприятия разных уровней, являющееся основным потребителем данных управленческого анализа), средств, инструментов и методов управления.

Финансовый бюджет – часть генерального бюджета, включающая бюджеты капитальных вложений, денежных средств и прогнозируемый баланс

## Содержание

Введение	3
<b>I. Общие методические рекомендации по изучению дисциплины</b>	4
1.1. Цели и задачи	4
1.2. Литература	6
<b>II. Учет затрат на производство и исчисление себестоимости продукции (работ, услуг), закрытие счетов в отраслях производственной сферы</b>	11
Задание 1. Учет вспомогательных производств и исчисление себестоимости работ и услуг	13
Задание 2. Учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов	17
Задание 3. Учет затрат, выхода продукции растениеводства и исчисление ее себестоимости	20
Задание 4. Учет затрат, выхода продукции животноводства и исчисление ее себестоимости	24
Вопросы для самоконтроля	28
Тестовые задания	31
Глоссарий	36

Учебное издание

Кузюр Нина Викторовна  
Блашкевич Людмила Васильевна

**Учет затрат, калькулирование  
и бюджетирование в отдельных  
отраслях производственной сферы**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Редактор Лебедева Е.М.

---

Подписано к печати 19.11.2015 г. Формат 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага офсетная. Усл. п. л. 2,49. Тираж 25 экз. Изд. № 3881.

---

Издательство Брянского государственного аграрного университета  
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ

