

**ВОЕННАЯ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ  
КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»**

**Дисциплина  
«Бухгалтерский управленческий учет»**

---

Старший преподаватель кафедры:  
Подполковник Якшилов И.Н.

# ТЕМА 3. МОДЕЛИ УЧЕТА И ГРУППИРОВКИ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ).

---

## ЗАНЯТИЕ 6. СОСТАВ И ОСОБЕННОСТИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПО ОБЪЕКТАМ УЧЕТА НАКЛАДНЫХ ЗАТРАТ.

### Учебные вопросы:

- 1. Классификация и состав накладных затрат.**
- 2. Способы возмещения и распределения по объектам учета и калькулирования накладных затрат.**
- 3. Особенности учета и распределения непроизводительных расходов и потерь.**

# ЛИТЕРАТУРА:

---

## а) основная

- ❑ Налоговый кодекс РФ. Часть I – Закон РФ от 31.07.98г. № 147-ФЗ, часть II – Закон РФ от 5.08.2000г. № 117-ФЗ.
- ❑ План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н.
- ❑ ПБУ 1/98. Учетная политика организации. Приказ МФ РФ от 28.06.98г. № 60н.
- ❑ ПБУ 10/99. Расходы организации. Приказ МФ РФ от 6.05.99г. № 33н.
- ❑ Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. - М.:ЮНИТИ, 2002. с. 124-131.
- ❑ Медведев А.В. Бухгалтерский управленческий учет в Министерстве обороны: Учебное пособие. – Ярославль: ЯФВФЭУ, 2002. с. 81-94.

## б) дополнительная

- ❑ Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие: - М.: ИНФРА-М, 2002. с. 274-278.
- ❑ Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Перевод с англ. / под ред. С.А.Табалиной – М.: Аудит ЮНИТИ, 1994. с. 237-250.

---

**ВОПРОС 1**  
**КЛАССИФИКАЦИЯ И СОСТАВ**  
**НАКЛАДНЫХ ЗАТРАТ**

## Общая характеристика:

- они носят комплексный характер, в их составе отражаются все экономические элементы затрат;
- при выпуске двух и более изделий эти расходы не могут быть отнесены прямо на изделия и распределяются между готовой продукцией, выполненными работами и оказанными услугами, с одной стороны, и незавершенным производством - с другой, а затем и между изделиями (видами работ и услуг) косвенным, порядком.
- учет по каждому виду расходов ведется по единой схеме: аналитический учет затрат осуществляется по статьям в соответствии с номенклатурой; счета, на которых организуют их учет, остатков по завершении месяца не имеют;
- единой является методика контроля затрат. По каждому виду расходов составляется смета с подразделением по статьям.

## К **накладным производственным**

**(общепроизводственным) расходам** относятся

общепроизводственные расходы, т.к. большая их доля представляет собой затраты, связанные с содержанием средств труда, участвующих в процессе производства продукции, и потому по преобладающему признаку подлежат отнесению к технологическим расходам.

Накладные производственные расходы в свою очередь подразделяются на две большие группы расходов:

- ▣ *расходы на содержание и эксплуатацию производственного оборудования;*
- ▣ *общецеховые расходы.*

## Состав расходов на содержание и эксплуатацию производственного оборудования.

1. оплата труда работников, обслуживающих или занятых управлением оборудованием, машинами, механизмами и транспортными средствами;
2. амортизация производственного оборудования, машин, механизмов и транспортных средств;
3. все виды ремонтов указанных выше средств;
4. внутризаводское перемещение грузов и материалов;
5. прочие расходы.

**К общецеховым расходам** принято относить расходы на обслуживание, организацию структурного подразделения предприятия (цеха, производства, мастерской и т. д.) и управление им.

1. Содержание аппарата управления цеха.
2. Содержание прочего цехового персонала.
3. Амортизация зданий, сооружений и инвентаря.
4. Содержание зданий, сооружений и инвентаря.
5. Текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря.
6. Испытания, опыты и исследования; рационализация и изобретательство.
7. Охрана труда.
9. Прочие расходы, не предусмотренные предыдущими статьями.
10. Потери от простоев.
11. Потери от порчи материальных ценностей при хранении в цехах.
12. Потери от недоиспользования деталей, узлов и технологической оснастки.
13. Недостача материальных ценностей и незавершенного производства (за вычетом излишков).
14. Прочие непроизводительные расходы.

## **Накладные непроизводственные (общехозяйственные)**

**расходы** представляют собой затраты по управлению предприятием, несвязанным непосредственно с производством и потому подлежат отнесению к нетехнологическим расходам.

**А. Расходы на управление предприятием.**

**Б. Общехозяйственные расходы.**

**В. Налоги, сборы и отчисления**

**Г. Непроизводительные расходы**



---

**ВОПРОС 2**  
**СПОСОБЫ ВОЗМЕЩЕНИЯ И**  
**РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПО ОБЪЕКТАМ УЧЕТА**  
**И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ НАКЛАДНЫХ**  
**ЗАТРАТ**

## **два способа возмещения накладных затрат:**

*Первый способ (полное распределение)* – это возмещение производственных и непроизводственных накладных затрат путем полного их распределения на себестоимость выпускаемой продукции, когда собирательно-распределительные счета Общепроизводственных и Общехозяйственных расходов закрываются на калькуляционные счета Основного и Вспомогательного производств.

*Второй способ* – это возмещение производственных накладных затрат (Общепроизводственных расходов) путем распределения на себестоимость выпускаемой продукции в качестве условно-переменных (как при первом способе), а непроизводственных накладных затрат (Общехозяйственных расходов) путем отнесения их непосредственно на счет реализации в качестве условно-постоянных расходов за временной период.

## Базой для пропорционального распределения могут служить:

- заработная плата производственных рабочих без доплат по прогрессивно-премиальным системам (для этих целей затраты по оплате труда рабочих подразделены на основную и дополнительную заработную плату),
- затраты на обработку без стоимости материалов, полуфабрикатов и доплат по прогрессивно-премиальным системам,
- прямые затраты;
- сметные (нормативные) ставки по коэффициенто-машино-часам работы оборудования,
- количество отработанных машино-часов (машино-смен) работы оборудования,
- количество отработанных рабочими человеко-часов,
- масса или объем выработанной продукции и др.

Важнейшим принципом выбора способа распределения косвенных расходов является максимальное приближение результатов распределения к фактическому расходу на данный вид продукции (работ, услуг), что оказывает влияние на достоверность определения их себестоимости и в конечном счете прибыли организации.

# ***Распределение производственных накладных расходов***

## **1. Распределение пропорционально сметным или нормативным ставкам.**

**Сущность этого способа заключается в такой *последовательности операций*:**

- а) все оборудование производства (цеха и другого структурного подразделения предприятия) распределяется на технологически однородные группы с равными расходами на содержание;**
- б) на основе расчетов по статьям определяется нормативная величина той части расходов, которая связана с содержанием и эксплуатацией оборудования на единицу оборудования за час работы по каждой группе. Немеханизированные операции выделяются, и по ним также определяются расходы за час работы;**
- в) нормативная величина расходов за час работы оборудования по одной из групп принимается за единицу, и по отношению к этой группе исчисляются коэффициенты приведения по другим группам оборудования.**
- г) на основе технологической документации рассчитывается количество часов работы каждой группы оборудования для производства каждого изделия (объема работ), а с помощью коэффициентов машино-часы пересчитываются в приведенные машино-часы;**
- д) умножением приведенных машино-часов по каждому изделию (каждому виду работ) на нормативные расходы на час работы**

## **2. Распределение пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.**

**Сущность этого способа в следующем:**

- а) посредством первичных учетных документов обеспечивается выделение сумм заработной платы производственных рабочих (без доплат по прогрессивно-премиальным системам);**
- б) определяется доля (процентное отношение) фактических производственных накладных расходов по отношению к найденной сумме заработной платы рабочих;**
- в) умножением процентного отношения (своего рода расчетной ставки) на сумму заработной платы, начисленной за изготовление (выполнение) конкретных видов продукции (работ, услуг), определяется сумма общепроизводственных расходов, относящихся на себестоимость продукции;**
- г) путем деления найденной суммы расходов на количество произведенных изделий (продукции, работ, услуг) определяют суммы расходов на единицу продукции.**

# Распределение производственных накладных расходов

## ▣ *Первый способ распределения.*

К общехозяйственным расходам применяется, по существу, единый порядок они подлежат обязательному распределению между готовой продукцией и незавершенным производством, с одной стороны, и между отдельными видами продукции (работ, услуг) - с другой, в основном пропорционально заработной плате производственных рабочих.

▣ *Второй способ распределения* (в части общехозяйственных расходов признаваемых учетной политикой в качестве условно-постоянных).

---

**ВОПРОС 3**  
**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И**  
**РАСПРЕДЕЛЕНИЯ**  
**НЕПРОИЗВОДИТЕЛЬНЫХ**  
**РАСХОДОВ И ПОТЕРЬ**

**Браком в производстве** принято считать продукцию (изделия), полуфабрикаты, узлы, детали и конструкции, ~~виды работ, которые не соответствуют по своему~~ ~~качеству установленным стандартам или техническим~~ ~~условиям и не могут быть использованы по своему~~ ~~прямому назначению либо применяются лишь после~~ ~~дополнительных затрат на устранение имеющихся~~ ~~дефектов.~~

- ✓ По **экономическому содержанию** брак в производстве является непроизводительным расходом материальных и трудовых ресурсов, поэтому на большинстве производственных предприятий он не планируется.
- ✓ По **характеру выявленных дефектов** брак подразделяется на исправимый и неисправимый (окончательный).
- ✓ По **месту выявления** различают *внутренний* брак, обнаруженный на любом участке производства до отправки (сдачи) потребителю, и *внешний* - выявленный у потребителя



**Потери от простоев** - *непроизводительные затраты сырья, материалов, топлива, начисления заработной платы и связанные с ней расходы в результате незапланированных остановок отдельных станков, цехов или всего производства.*

При всем разнообразии причин, по которым возникают простои, можно выделить три их вида:

- ❑ - простои отдельных рабочих вследствие неисправности станка, отсутствия заготовок (работы) и др.;
- ❑ - простои цеха, участка, отдельного производства или всего предприятия в результате прекращения подачи электроэнергии, газа, воды, сжатого воздуха и др.;
- ❑ - простои цеха, производства и предприятия, вызванные стихийным бедствием.

К непроизводительным потерям относят **недостачи и потери от порчи материальных ресурсов**, включая незавершенное производство и готовую продукцию.

- Д-т сч. **Общепроизводственных расходов** - на суммы недостач (в пределах и сверх норм естественной убыли) и потерь от порчи материалов при хранении в цехах и в составе незавершенного производства
- Д-т сч. **Общехозяйственных расходов** - на суммы недостач (в пределах и сверх норм естественной убыли) и потерь от порчи при хранении на заводских складах

---

## ***Задание на самоподготовку:***

- Используя рекомендованную литературу доработать конспект лекции и изучить лекционный материал данного занятия.
- Повторить материал, изученный на предыдущем лекционном занятии.
- Подготовиться к практическому занятию и быть в готовности в письменному опросу.