

М.С. Кузьмина

УЧЕТ ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ в отраслях производственной сферы

Рекомендовано УМО по образованию
в области финансов, учета и мировой экономики
в качестве **учебного пособия**
для студентов, обучающихся по специальности
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Третье издание, стереотипное

КНОРУС • МОСКВА • 2013

KnorusMedia
электронные версии книг

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73
К89

Рецензенты:

В.Г. Ширококов, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и аудита Воронежского государственного аграрного университета, д-р экон. наук, проф.,

М.Б. Чиркова, заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита Воронежского филиала РГТЭУ, д-р экон. наук, проф.,

М.В. Мельник, проф. кафедры экономического анализа и аудита ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», д-р экон. наук

Кузьмина М.С.

К89 Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы : учебное пособие / М.С. Кузьмина. — 3-е изд., стер. — М. : КНОРУС, 2012. — 248 с. — (Бакалавриат).

ISBN 978-5-406-02871-1

Содержит теоретические и практические аспекты организации калькулирования и бюджетирования в коммерческих организациях производственной сферы. Особое внимание уделено вопросам специфики учета затрат, проблемам калькулирования и особенностям технологии бюджетного процесса на пищевых предприятиях.

Соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту высшего профессионального образования третьего поколения.

Для студентов бакалавриата и магистратуры финансово-экономических факультетов, профессиональных бухгалтеров, финансовых директоров, работников бухгалтерских служб организаций.

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73

Кузьмина Марина Степановна

**УЧЕТ ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ
В ОТРАСЛЯХ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЫ**

Сертификат соответствия № РОСС RU. АЕ51. Н 16208 от 04.06.2012.

Изд. № 6078. Подписано в печать 15.10.2012. Формат 60×90/16.

Гарнитура «PetersburgС». Печать офсетная.

Усл. печ. л. 15,5. Уч.-изд. л. 12,16. Тираж 1000 экз. Заказ №

ООО «КноРус».

127015, Москва, Новодмитровская, д. 5а, стр. 1.

Тел.: (495) 741-46-28.

E-mail: office@knorus.ru <http://www.knorus.ru>

Отпечатано в «УЛЬЯНОВСКОМ ДОМЕ ПЕЧАТИ»,

филиал ОАО «Первая Образцовая типография».

432980, г. Ульяновск, ул. Гончарова, 14.

ISBN 978-5-406-02871-1

© Кузьмина М.С., 2013
© ООО «КноРус», 2013

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	5
Глава 1. Теоретические основы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	7
1.1. Сущность затрат и основные задачи бухгалтерского учета производственных затрат	7
1.2. Условия признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете	11
1.3. Состав затрат, формирующих себестоимость продукции	16
Контрольные вопросы	24
Глава 2. Виды и классификация затрат на производство	25
2.1. Концепции учета затрат в бухгалтерском и налоговом учете	25
2.2. Классификация затрат, ее назначение	28
2.3. Места возникновения и носители затрат	33
Контрольные вопросы	38
Глава 3. Организация учета затрат на производство продукции	39
3.1. Подходы к организации учета затрат в финансовой и управленческой бухгалтерии	39
3.2. Система счетов для учета затрат на производство	41
3.3. Организация аналитического учета затрат на производство в финансовом и управленческом учете	44
3.4. Проблемы распределения косвенных расходов	47
Контрольные вопросы	51
Глава 4. Калькулирование, его принципы, объекты и методы	52
4.1. Роль калькулирования себестоимости продукции в управлении и учете затрат	52
4.2. Калькулирование, его принципы и взаимосвязь с производственным учетом	53
4.3. Нормирование как элемент управления затратами	55
4.4. Методы калькулирования себестоимости продукции, их классификация	59
4.5. Характеристика пообъектных методов учета затрат	62
4.6. Характеристика методов учета затрат фактической и нормативной себестоимости	69
4.7. Характеристика методов учета затрат полной и неполной себестоимости	74
4.8. Характеристика методов целевой себестоимости	78
Контрольные вопросы	80

Глава 5. Бюджетирование, его роль и значение для контроля затрат	81
5.1. Понятие о бюджетировании, его особенности	81
5.2. Методы составления и виды бюджетов	87
5.3. Организация бюджетирования.....	91
5.4. Учет и анализ отклонений в бюджетировании	95
5.5. Постановка и автоматизация системы управленческого учета затрат и бюджетирования	100
5.6. Методика проведения бюджетного контроля	112
Контрольные вопросы.....	117
Глава 6. Особенности учета затрат, калькулирования и бюджетирования в отдельных отраслях	118
6.1. Особенности калькулирования и бюджетирования хлебопекарного производства	118
6.2. Особенности калькулирования и бюджетирования в кондитерском производстве	123
6.3. Особенности калькулирования и бюджетирования в молочном производстве.....	128
6.4. Особенности калькулирования и бюджетирования в мясоперерабатывающем производстве	137
6.5. Особенности калькулирования и бюджетирования в производстве безалкогольных напитков.....	142
Контрольные вопросы.....	144
Вопросы для итогового контроля	145
Тесты	147
Задачи для практических работ	155
Решения задач	167
Терминологический словарь	176
Приложение 1. Комментарий и Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета	188
Приложение 2. Этапы разработки форматов внутренней отчетности (пример)	209
Приложение 3. Сравнительная характеристика методов учета затрат	218
Приложение 4. Система бюджетного управления	221
Приложение 5. Положение об управленческой учетной политике	237
Рекомендуемая литература	247

ВВЕДЕНИЕ

Современные тенденции развития экономических отношений, усиление конкурентной борьбы за достижение конкурентных преимуществ и повышения доходности коммерческих организаций требуют применения принципиально новых подходов к управлению. Это вызывает потребность иметь информационную систему, способную адекватно обеспечить запросы менеджеров различных уровней управления данными, необходимыми как для определения направлений дальнейшего развития, так и решения текущих вопросов производственной деятельности, в том числе и для эффективного управления затратами.

Управление затратами как средство достижения высокого экономического результата включает в себя их планирование, учет и калькулирование — процессы, которые осуществляются в тесной интеграции и взаимообусловленности.

Опыт большинства предприятий в области учета затрат и калькулирования себестоимости продукции формировался в условиях плановой экономики, существенно отличающейся от рыночной. Все основные элементы системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции широко использовались в отечественной практике производственного учета. Однако недостаточная ориентированность этих элементов на конечный результат сделала невозможным их полноценное применение в рамках новых условий осуществления хозяйственной деятельности.

Методика бюджетирования — новое явление для практики российских предприятий — и хотя имеет много общего с используемыми в отечественной системе планирования затрат методами и приемами, тем не менее требует внимательного изучения, адаптации и апробации на предприятиях производственной сферы.

С развитием рыночных отношений и изменением подходов менеджеров ко всем функциям управления, в том числе к планированию, учету, организации и контролю, теория организации учета и калькулирования затрат получила импульс для дальнейшего развития.

Поэтому актуальной задачей является создание интегрированной системы формирования информации о затратах на производство, включающей в себя идентификацию, измерение, накопление, подготовку и обработку экономической информации для выработки новых подходов к управлению затратами и повышению ценности получа-

емой информации, обеспечивающей разносторонний анализ и текущий контроль затрат.

Сложность формирования системы учета, калькулирования и планирования затрат обусловлена наличием в современной практике ведения учета различных подсистем — налоговый, финансовый, управленческий учет. Поскольку подходы к терминологии, порядку признания и отражения затрат в данных подсистемах различны, перед экономической службой предприятий встают вопросы разработки интегрированных методик управления затратами.

Кроме того, серьезной проблемой является то, что организация учета затрат, калькулирования себестоимости продукции и бюджетирования имеет особенности, связанные с видом деятельности, организацией технологического процесса, размером и организационной структурой каждого предприятия. Поэтому в предлагаемом пособии в тесной взаимосвязи рассмотрены вопросы учета затрат, калькулирования и бюджетирования, изучены особенности их осуществления в отдельных отраслях с учетом технологических, технических и организационных аспектов функционирования производственных предприятий.

Большое внимание в настоящем пособии уделено концепции учета затрат в бухгалтерском и налоговом учете, выявлены различия в подходах к учету, порядку признания затрат и способу оценки.

Детально рассмотрены особенности классификации и отражения затрат в финансовом и управленческом учете, организация учета затрат на счетах при автономной и интегрированной системах, проблематика распределения косвенных расходов.

Комментарий к нормативным документам по учету затрат и калькулированию себестоимости продукции, а также практические примеры по составлению регламентных документов, предложенные в данном учебном пособии, могут быть полезны не только студентам экономических специальностей для более глубокого изучения материала, но и практическим работникам: специалистам в области управления затратами, аналитикам, экономистам для формирования учетной политики по бухгалтерскому учету и налогообложению в области учета затрат и их сближению на научной основе.