КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине: Бухгалтерский управленческий учет

на тему: "Калькулирование себестоимости продукции и методы учета затрат"

**Содержание**

Введение

1. Теоретические аспекты калькулирования себестоимости продукции

1.1 Понятие калькулирования и его принципы

1.2 Методы калькулирования

1.3 Калькулирование полной и производственной себестоимости

1.3.1 Учет прямых затрат в составе себестоимости продукции (работ, услуг)

1.3.2 Учет косвенных расходов в составе себестоимости продукции (работ, услуг)

2. Калькулирование себестоимости продукции в ГУК «АГТМК»

2.1 Краткая характеристика учреждения ГУК «Алтайский государственный театр музыкальной комедии»

2.2 Формирование калькуляции себестоимости продукции

Заключение

Список литературы

**Введение**

Современный управленческий учет можно определить как вид деятельности в рамках одной организации, который обеспечивает управленческий аппарат организации информацией, используемой для планирования, управления и контроля за деятельностью организации.

Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций.

Управленческий учет представляет собой одновременно систему и область исследований.

Он является важным элементом системы управления предприятием.

Бухгалтерский управленческий учет – связующее звено между учетным процессом и управлением предприятием.

В условиях перехода к рыночной экономики себестоимость продукции, является важнейшим показателем производственно-хозяйственной деятельности предприятий. Исчисление этого показателя необходимо для:

1. оценки выполнения плана по данному показателю и его динамики;

2. определения рентабельности производства и отдельных видов продукции;

3. осуществления внутрипроизводственного хозрасчета;

4. выявления резервов снижения себестоимости продукции;

5. исчисления национального дохода в масштабах страны;

6. расчета экономической эффективности внедрения новой техники, технологии, организационно-технических мероприятий;

7. обоснования решений о производстве новых видов продукции и снятия с производства устаревших.

В отечественной практике учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции являются составной частью общей единой системы бухгалтерского учета. Если раньше учету издержек особое внимание уделяли лишь на крупных предприятиях, то сейчас в условиях рыночной экономики, вследствие усиления конкуренции, усложнения производственных процессов это направление учета становится все более актуальным для малых и средних предприятий и организаций.

Все большее значение для предприятия приобретает решение таких задач как:

– информационное обеспечение процесса принятия решений;

– обеспечение базы для ценообразования;

– контроль экономической эффективности деятельности предприятия;

– получение данных о результатах деятельности;

– расчет стоимостной оценки для статей баланса и другие.

С этих позиций выбранная тема курсовой работы актуальна.

Цель работы: рассмотреть на примере ГУК «Алтайский государственный театр музыкальной комедии» порядок формирования себестоимости и метод, позволяющий определить себестоимость продукции.

Предметом управленческого учета ГУК «АГТМК», является производственная деятельность организации в целом и ее отдельных структурных подразделений.

Объектом исследования выбран ГУК «Алтайский государственный театр музыкальной комедии».

Метод управленческого учета – это системный оперативный анализ.

Методологической основой написания курсовой работы являются нормативные документы по ведению бухгалтерского учета и отчетности, учебная литература и данные.

**1. Теоретические аспекты калькулирования себестоимости продукции**

**1.1 Понятие калькулирования и его принципы**

В русском языке слово «калькуляция» (лат. calculatio – вычисление) появилось во второй половине XIX века и означает исчисление себестоимости.

Появление калькуляции связано с зарождением мануфактурного производства. Формирование производительных сил общества, самого способа производства совершенствовали приемы и методы калькулирования. Наиболее стремительное развитие калькулирование как инструмент оценки рентабельности товаров, как способ преодоления конкуренции получило в условиях промышленного производства.

В современной экономической литературе калькулирование определяется, как система экономических расчетов себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ, услуг). В процессе калькулирования соизмеряются затраты на производство с количеством выпущенной продукции и определяется себестоимость единицы продукции.

По видам продукции (работ, услуг) затраты группируют для исчисления их себестоимости. В процессе калькулирования себестоимости единицы продукции учитывают все издержки, связанные с выполнением одного заказа или производством единицы продукции какого-либо вида. Объекты калькуляции это отдельные изделия, группы изделий, полуфабрикаты, работа и услуги, себестоимость которых определяется. Аналитический учет затрат на производство ведется, как правило, по объектам калькуляции. Разрешается открывать аналитические счета не на каждый объект, а на их группу.

Определение себестоимости служит основой для установления цен, является базой для исчисления налогов на сбыт, а также для текущей оценки результатов деятельности предприятия.

Задача калькулирования – определить издержки, которые приходятся на единицу продукции (услуг), предназначенных для реализации, а также на

единицу продукции (услуг) для внутреннего потребления.

Функции в процессе калькулирования издержек:

– определение производственной или заводской себестоимости для оценки запасов готовой продукции или полуфабрикатов;

– определение величины себестоимости для установления и контроля цен;

– предоставления данных о себестоимости продукции для оценки результата деятельности предприятия и обеспечения процесса принятия решений руководством.

Конечным результатом калькулирования является составление калькуляций.

Все виды калькуляции отражают расходы на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции в разрезе калькуляционных статей.

Калькулирование позволяет изучить себестоимость полученных в процессе производства конкретных продуктов.

Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) условно можно подразделить на три этапа. На первом исчисляется себестоимость всей выпущенной продукции в целом, на втором – фактическая себестоимость по каждому виду продукции, на третьем – себестоимость единицы продукции, выполненной работы или оказанной услуги. В действительности процесс калькулирования является более сложным.

Калькулирование себестоимости продукции является объективно необходимым процессом при управлении производством.

Функционировавшие ранее калькуляционные системы преследовали одну цель – оценить запасы готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства, что необходимо для внутрипроизводственных целей и для составления внешней отчетности, а также для определения прибыли. Тем не менее прежние системы калькулирования не содержали информации, пригодной для решения многих управленческих решений.

Современные системы калькуляции более сбалансированы. Содержащаяся в них информация позволяет не только решать традиционные задачи, но и прогнозировать экономические последствия таких ситуаций как:

а) целесообразность дальнейшего выпуска продукции;

б) установление оптимальной цены на продукцию;

в) оптимизация ассортимента выпускаемой продукции;

г) целесообразность обновления действующей технологии и станочного парка;

д) оценка качества работы управленческого персонала.

Современное калькулирование лежит в основе оценки выполнения принятого предприятием или центром ответственности плана. Оно необходимо для анализа причин отклонений от плановых заданий по себестоимости. Данные фактических калькуляций используются для последующего планирования себестоимости, для обоснования экономической эффективности внедрения новой техники, выбора современных технологических процессов, проведения мероприятий по повышению качества продукции, проверки проектов строительства и реконструкции предприятий. По результатам калькулирования можно принять решение о проведении ремонта самостоятельно или с использованием услуг сторонних организаций. Наконец, калькулирование является основой трансфертного ценообразования. Трансфертная (внутренняя) цена применяется при коммерческих операциях между подразделениями одного и того же предприятия.

Таким образом, производственный учет и калькулирование является основными элементами системы управления не только себестоимостью продукции, но и производством в целом.

Калькулирование может осуществляться как в рамках учетной системы, так и по требованию.

Калькулирование на любом предприятии, независимо от его вида деятельности, размера и формы собственности, организуется в соответствии с определенными принципами.

Общие правила формирования, классификации, оценки и признания расходов по обычным видам деятельности установлены Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации». Необходимо отметить, что в обычной учетной практике расходы можно представить как совокупность затрат, включенных в полную себестоимость проданной продукции, товаров (работ, услуг).

Объекты учета затрат – это места возникновения этих затрат: организация в целом, производство, технологические процессы, цеха, участки и т.п. На выбор объектов учета затрат существенно влияют особенности технологических процессов, технические параметры изготовляемой продукции, тип производства, организационная структура организации и его производственных подразделений.

Объект калькулирования – вид продукции, однако в многопрофильных производствах, вырабатывающих определенные модели и модификации, где производство может развиваться только на базе унификации деталей и узлов, объектом калькуляции становится однородная группа изделий.

Объекты калькуляции имеют прямую экономическую связь с калькуляционными единицами, которые, по существу, являются единицей измерения калькуляционного объекта и отличаются от последнего тем, что отражают потребительские свойства продукта труда. В качестве калькуляционных единиц используются:

– натуральные единицы – штуки, метры, киловат-часы и др.;

– условно-натуральные единицы (обезличенные, укрупненные);

– единицы работ – одна тонна перевезенного груза;

– единицы времени – машино-час, машино-день и т.п.; и т.д.

Из всего комплекса калькуляционных единиц для калькулирования себестоимости продукции используется один измеритель, который рассматривается как основной.

Выбор метода распределения косвенных расходов чрезвычайно важен для правильного расчета себестоимости единицы продукции (работ, услуг). Он производится предприятием самостоятельно, записывается в учетной политике и является неизменным в течение всего финансового года.

Разграничение затрат по периодам так же не маловажно, при этом необходимо руководствоваться принципом исчисления. Его сущность состоит в том, что операции отражаются в бухгалтерском учете в момент их совершения и не увязываются с денежными потоками. Доходы и расходы, полученные (понесенные) в отчетном периоде, считаются расходами и доходами этого периода независимо от фактического времени поступления (или выплаты) денежных средств. Доходы и расходы, не относящиеся к отчетному периоду, не признаются доходами (расходами) отчетного периода, даже если деньги по ним поступили или перечислены в данном периоде.

Раздельный учет по текущим затратам на производство продукции и капитальным вложениям нашел свое отражение в федеральном законе «О бухгалтерском учете».

Выбор метода учета затрат и калькулирования понимают совокупность способов аналитического учета затрат на производство по калькуляционным объектам и приемов исчисления калькуляционных единиц. По объектам учета затрат выделяются попроцессный, попередельный и позаказный методы. С точки зрения полноты учитываемых издержек возможно калькулирование полной и неполной себестоимости.

**1.2 Методы калькулирования**

В последние годы вследствие усиления конкуренции, усложнения производственных процессов, необходимости приспосабливаться к постоянно меняющимся реалиям рынка все более актуальным для предприятий становится получение информации для эффективного управления ими. Так как финансовый учет практически не затрагивает внутрипроизводственные процессы, возрастает потребность в управленческой информации, основу которой составляют данные, получаемые в процессе учета, оценки и контроля затрат и выручки, связанных с процессом производства и реализации продукции.

В этой связи большое значение приобретает выбор того или иного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

ПОПРОЦЕССНЫЙ МЕТОД

Попроцессный метод чаще всего применяется в добывающих отраслях промышленности (угольной, горнорудной, газовой, нефтяной и др.) и энергетике. В настоящее время наиболее полно попроцессный метод можно охарактеризовать так: он применяется на предприятиях с массовым характером производства одного или нескольких видов продукции, кратким периодом технологического процесса и отсутствием в большинстве случаев незавершенного производства. Важный признак, который наиболее четко указывает на различие попроцессного и попередельного методов – отсутствие в попроцессном методе полуфабрикатов завершенного производства.

Сущность попроцессного метода состоит в том, что прямые и косвенные затраты учитывают по статьям калькуляции на весь выпуск продукции. В связи с этим среднюю себестоимость единицы продукции (работ, услуг) определяют делением суммы всех производственных затрат за месяц (в целом по итогу и каждой статье) на количество готовой продукции за этот же период. На первом этапе осуществляется документирование и учет затрат по элементам, затем затраты распределяются по процессам. Дальше, определяют общую величину затрат на месяц, далее распределяют затраты в зависимости от характера производства видов продукции. На завершающем этапе определяют себестоимость месячного выпуска по изделиям. Однако при применении попроцессного метода для контроля за себестоимостью продукции непременным условием является наличие норм расхода материальных, трудовых и финансовых ресурсов, нормативов использования средств производства, организации учета отклонений фактических расходов от этих норм и нормативов.

ПОПЕРЕДЕЛЬНЫЙ МЕТОД

Попередельное калькулирование используется в отраслях промышленности с серийным и поточным производством, когда одинаковые изделия проходят в определенной последовательности через все этапы производства. Как правило, это производства, где применяются физико-химические и химические методы переработки сырья и процесс получения продуктов состоит из нескольких последовательных технологических стадий. В этих случаях объектом калькулирования становится продукт каждого законченного передела, включая и такие переделы, в которых одновременно получают несколько продуктов.

Сущность попередельного метода состоит в том, что прямые затраты отражают в текущем учете не по видам продукции, а по переделам производства. Передел – часть технологического процесса (совокупность технологических операций), заканчивающаяся получением готового полуфабриката, который может быть отправлен в следующий передел или реализован на сторону. В результате на выходе из последнего передела имеем не полуфабрикат, а готовый продукт. Особенностями попередельного метода учета, отличающими его от позаказного метода, являются:

а) обобщение затрат по переделам, безотносительно к отдельным заказам, что позволяет калькулировать себестоимость продукции каждого передела;

б) списание затрат за календарный период, а не за время изготовления заказа;

в) организация аналитического учета к синтетическому счету «Основное производство» для каждого передела;

г) простота и дешевизна, отсутствует необходимость распределять косвенные расходы между отдельными заказами.

ПОЗАКАЗНЫЙ МЕТОД

Позаказный метод учета себестоимости используется при изготовлении уникального либо выполняемого по специальному заказу изделия. В промышленности он применяется, как правило, на предприятиях с единичным типом организации производства. Наиболее типичны заводы тяжелого машиностроения. Сферой применения позаказного метода также являются и мелкосерийные промышленные предприятия, предприятия с физико-химическими процессами.

Область применения позаказного метода не ограничивается промышленным производством. Он успешно используется в строительстве, научно- исследовательских институтах, учреждениях здравоохранения, сфере услуг.

Сущность данного метода заключается в следующем: все прямые затраты учитывается в разрезе установленных статей калькуляции по отдельным производственным заказам. Остальные затраты учитываются по местам их возникновения и включаются в себестоимость отдельных заказов с соответствии с установленной базой (ставкой) распределения. Объектом учета затрат и объектом калькулирования является отдельный производственный заказ, фактическая себестоимость которого определяется после его изготовления. При этом под заказом понимается заявка клиента на определенное количество специально созданных или изготовленных изделий.

Независимо от множества объектов учета затраты можно исследовать двумя методами – фактическим и методом учета нормативных затрат. Оба метода направлены на выявление и отражение в конечном счете фактической себестоимости продукции, но первый – путем непосредственного учета затрат, а второй – через отклонения от норм.

Метод учета фактических затрат и калькулирование фактической себестоимости.

Учет фактических затрат – метод последовательного накопления данных о фактически произведенных издержках без отражения в учете данных о величине их по действующим нормам. Этот метод, как правило, является традиционным и наиболее распространенным на отечественных предприятиях. Учет фактических затрат на производство строится на таких принципах, как полное и документально оформленное отражение первичных затрат на производство в системе счетов бухгалтерского учета.

Применение этого метода позволяет в конечном счете определить фактическую себестоимость.

Недостатки метода: исключение возможности оперативного контроля за использованием ресурсов, выявления и устранения причин перерасхода и недостатков в организации производства, нарушений технологических процессов, изыскания и мобилизации внутрипроизводственных резервов. Все это предопределяет ограниченность использования данного варианта учета для принятия управленческих решений, осуществления оперативного внутрихозяйственного бухгалтерского контроля.

Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Нормативный метод учета предполагает предварительное определение

нормативных затрат по операциям, процессам, объектам с выявлением в ходе производства отклонений от нормативных затрат. Этот метод характеризуется тем, что на предприятии по каждому виду изделия составляется предварительная нормативная калькуляция

Основные принципы нормативного метода учета:

1. Предварительное составление нормативной калькуляции себестоимости по каждому изделию на основе действующих на предприятии норм и смет.

2. Ведение в течение месяца учета изменений действующих норм.

3. Учет фактических затрат в течение месяца с подразделением их на расходы по нормам и отклонения от норм.

4. Установление и анализ причин, а также условий появления отклонений от норм по местам их возникновения.

5. Определение фактической себестоимости выпущенной продукции как суммы нормативной себестоимости, отклонений от норм и изменений норм.

Система «СТАНДАРТ-КОСТ» как продолжение нормативоного метода учета затрат.

Название «стандарт-кост» (Standard Costs) в широком смысле подразумевает себестоимость установленную заранее (в противоположность себестоимости, данные о которой собираются). Смысл этой системы заключается в том, что в учет вносится то, что должно произойти, а не то, что произошло, учитывается не сущее, а должное, и обособленно отражаются возникшие отклонения.

Основная задача – учет потерь и отклонений в прибыли предприятия.

В основе системы «Стандарт-кост» лежит предварительное нормирование затрат по элементам и статьям, составление нормативных калькуляций на основе действующих норм на отдельные виды изделий и их составные части, уточнение этих калькуляций по мере изменения действующих норм, раздельный учет фактических затрат по действующим нормам, по изменениям норм и по отклонениям по норм, возможность исчисления фактической себестоимости продукции путем алгебраического суммирования нормативной себестоимости и учтенных изменений за месяц норм.

Фактические показатели затрат всегда превышают нормативные, поскольку норма – это ставить задачи на будущее, помогать осуществлять эти задачи, минимальные затраты для данных условий.

Характерные особенности:

1) основой выявления отклонений от стандартов в процессе расходования средств являются бухгалтерские записи на специальных счетах, но не их документирование. Перед управляющим ставится задача не допускать отклонения;

2) не все предприятия отражают в бухгалтерском учете выявленные отклонения, а лишь те их них, которые используют текущие стандарты;

3) для отражения отклонений от стандартов выделяются специальные синтетические счета.

«ДИРЕКТ-КОСТИНГ» в системе управленческого учета.

Главное в «директ-костинг» – организация раздельного учета постоянных и переменных затрат. Поэтому эту систему учета затрат называют variable costing – учет переменных затрат. Сейчас эта система предусматривает учет себестоимости не только в части прямых переменных затрат, но и части переменных косвенных расходов.

Переменные затраты – такие расходы, величина которых находится в более или менее прямо пропорциональной зависимости от изменения объема производства.

Постоянные – расходы, общая сумма которых не меняется при изменении объема производства. Таковыми являются все накладные расходы. Некоторые издержки представляют собой смесь переменных и постоянных затрат и поэтому их называют – частично переменными.

Метод «директ-костинг» имеет два варианта:

– простой «директ-костинг», основанный на использовании в учете данных только о переменных затратах;

– развитой «директ-костинг», при котором в себестоимость наряду с переменными затратами включаются и прямые постоянные затраты по производству и реализации продукции.

Особенностью современной системы директ-костинг является использование стандартов (норм) не только по переменным издержкам, но и по постоянным, в частности по переменной части постоянных накладных расходов.

Стандартный директ-костинг – есть средство достижения конечной цели предприятия – получение чистой прибыли.

**1.3 Калькулирование полной и производственной себестоимости**

**1.3.1 Учет прямых затрат в составе себестоимости продукции (работ, услуг)**

Как указывалось выше, затраты предприятия, связанные с производством и реализацией продукции, условно делят на две большие группы – прямые и косвенные.

К прямым затратам относят прямые материальные затраты и прямые затраты на оплату труда. Называются они прямыми потому, что могут быть прямо отнесены на носитель затрат. Для отнесения косвенных расходов на продукт требуются специальные приемы.

Затраты основных материалов являются первым элементом прямых издержек (вспомогательные материалы учитываются в составе косвенных расходов).

Фактическая себестоимость материалов определяется исходя из затрат на их приобретение, включая проценты за пользование заемными средствами, комиссионное вознаграждение посреднику, расходы на транспортировку и доставку и т.д. На предприятиях текущий учет материалов ведут по учетным ценам, по среднепокупным ценам, по плановой (нормативной) себестоимости и др. Отклонения фактической себестоимости материалов от средней покупной цены или от плановой (нормативной) себестоимости учитываются на отдельных счетах по группам материалов.

Нормативными документами по бухгалтерскому учету разрешено определять фактическую себестоимость материалов, списываемых на носитель затрат, одним из следующих способов:

– по средней себестоимости;

– по себестоимости каждой единицы;

– по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО);

Выбранный метод для оценки израсходованных материалов предприятие должно зафиксировать в своей учетной политике.

Большое значение в организации учета использования материалов имеет оформление первичных документов на отпуск их в производство. Наиболее распространенными являются лимитные и лимитно-заборные карты. В них указываются: вид операции, номер склада, цех-получатель, шифр затрат, номенклатурный номер и наименование отпускаемых материалов, единица измерения и лимит месячного расхода материалов, который исчисляют в соответствии с производственным планом на месяц и действующими нормами расхода.

Для оформления замены материалов при отпуске их сверх утвержденного лимита, документы оформляются специальным образом, например, с полосой по диагонали, с тем, чтобы отметить факт отступления от норм.

Лимит отпуска материалов может меняться. При этом возможно различное оформление: на одних предприятиях при уточнении лимита выписывается новая лимитная карта, на других – отдается распоряжение об изменении лимита.

Отпуск материалов в производство, потребляемых эпизодически, оформляется требованиями.

Однако отпуск материалов в производство еще не означает их фактического потребления. Под фактическим расходом материалов понимается их действительное потребление в производстве на изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг), на цеховые и общезаводские расходы.

Списание материалов на счета затрат осуществляется на основании документа о расходе. На каждом предприятии определяется круг должностных лиц, ответственных за использование материалов в производстве и оформление соответствующей документации.

Расход материалов, подвергающихся раскрою, оформляется раскройными листами (или картами).

Общий фактический расход материала за отчетный период определяется по формуле:

**Рф = Онп + П – В-Окп,** где:

**Рф** – фактический расход материалов за отчетный период, руб.;

**Онп** – остаток материала на начало отчетного периода, руб.;

**П** – документально подтвержденное поступление материала в течение отчетного периода, руб.;

**В-**внутреннее перемещение материала в течение отчетного периода (возврат на склад, передача в другие цеха и т.д.);

**Окп** – остаток материала на конец отчетного периода, определенный по данным инвентаризации, руб.

Фактический расход материалов на каждое изделие определяется путем их распределения пропорционально нормативному расходу.

Результатом документального оформления расхода движения основных материалов и выполненных расчетов становится проводка:

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10 «Материалы»

Или

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 10 «Материалы»

Дебет счета 20 «Основное производство» Кредит счета 16 «Отклонения

в стоимости материалов»

Вторым элементом прямых расходов является заработная плата основных производственных рабочих с соответствующими начислениями на нее.

Для расчета заработной платы работников, находящихся на повременной системе оплаты труда используются данные табелей учета рабочего времени.

В условиях сдельной формы оплаты труда могут применяться различные системы учета выработки рабочих-сдельщиков. Например, система пооперационного учета выработки. Она предусматривает приемку, подсчет и фиксировании информации о выработке рабочего (бригады) в первичных документах контролером ОТК и мастером после выполнения каждой операции.

В условиях мелкосерийного и индивидуального производства основным первичным документом по учету выработки является наряд на сдельную работу. В нем отражают задание, его выполнение, разряд работы, отработанное время, расценку и сумму заработка.

В серийном производстве первичными документами являются маршрутные листы или карты. В них фиксируется запуск в производство и обработку партии заготовок в соответствии с установленным технологическим процессом. При передаче партии деталей из цеха в цех вместе с ними передается и маршрутный лист.

Выработка рабочих определяется как остаток деталей или заготовок на начало смены, увеличенной на количество деталей, переданных на рабочее место за смену, минус остаток неотработанных или несобранных деталей на конец смены. Рассчитанная таким образом выработка каждого рабочего оформляется рапортами или ведомостями учета выработки.

После умножения сдельной расценки на фактически достигнутую выработку получают размер начисленной заработной платы рабочего сдельщика.

Подобным образом выполненные расчеты позволяют сделать в бухгалтерском учете следующую проводку:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 69/1 «Расчеты по социальному страхованию»

Кредит счета 69/2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»

Кредит счета 69/3 «Расчеты по обязательному медицинскому обеспечению»

**1.3.2 Учет косвенных расходов в составе себестоимости продукции (работ, услуг)**

В данном вопросе рассматриваются общепроизводственные и общехозяйственные (управленческие) расходы, их состав и участие в калькулировании себестоимости продукции.

Затраты на содержание, организацию и управление производством формируются на двух уровнях:

– производственных подразделений (цехов, хозяйств);

– организации (администрации, функциональных служб, подразделений и отделов).

Затраты на содержание, организацию и управление цехами и другими производственными подразделениями основного, вспомогательного и обслуживающего производств включаются в состав общепроизводственных затрат. Их учет ведется на собирательно-распределительном счете 25 «Общепроизводственные расходы». Объединение названных расходов в единую группу связано с тем, что они имеют ряд общих характеристик.

Состав затрат, приведенных выше, в течение отчетного периода собирается по дебету счета «Общепроизводственные расходы» с кредита счетов:

02, 05, 10, 16, 19, 21, 23, 29, 60, 69, 70, 71, 76, 79, 94, 96, 97.

В конце отчетного периода учтенная сумма общепроизводственных расходов относится по назначению в соответствии с принятой методикой их распределения.

Процесс распределения общепроизводственных затрат состоит из трех элементов:

1) Выбор объекта, на который относятся затраты.

2) Выбираются и собираются затраты, которые следует отнести на объекты.

3) Выбирается база распределения, которая соотносит затраты с носителем затрат.

Методы распределения выбираются произвольно, по решению бухгалтера-аналитика. В качестве базы распределения должен выбираться тот показатель, который наиболее соответствует косвенным расходам каждого производственного подразделения. База для распределения затрат обычно сохраняется неизменной в течение длительного времени, поскольку она представляет собой элемент учетной политики предприятия. Иногда, когда ее несоответствие становится очевидным, возможно ее изменение.

На практике для распределения производственных накладных расходов между носителями затрат применяются следующие базы:

– время работы производственных рабочих (человеко-часы);

– заработная плата производственных рабочих;

– время работы оборудования (машино-часы);

– прямые затраты;

– стоимость основных материалов;

– объем произведенной продукции в натуральном или стоимостном выражении;

– распределение пропорционально сметным (нормативным) ставкам.

Важнейшим принципом выбора способа распределения накладных расходов является максимальное приближение результатов распределения к фактическому расходу на данный вид продукции.

При выборе базы распределения следует руководствоваться содержанием отраслевых методических рекомендаций по учету, планированию и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

Общехозяйственные расходы связаны с общим обслуживанием и организацией производства и управлением организацией в целом.

Аналитический учет общехозяйственных расходов строится по группам этих расходов, а внутри группы – по статьям, что позволяет предприятию контролировать исполнение сметы общехозяйственных расходов.

Типовой номенклатурой предусмотрено выделение следующих статей общехозяйственных расходов промышленного предприятия:

1) Расходы на управление предприятием:

– заработная плата аппарата управления;

– командировки и перемещения;

– представительские расходы;

– содержание пожарной, военизированной и сторожевой охраны;

– прочие.

2) Общехозяйственные расходы:

– содержание прочего общезаводского персонала;

– амортизация основных средств;

– содержание и ремонт зданий, сооружений и инвентаря общезаводского назначения;

– производство испытаний, опытов, исследований;

– охрана труда;

– подготовка труда;

– прочие общезаводские расходы.

3) Налоги, сборы, отчисления.

4) Непроизводительные расходы:

– потери от простоев;

– недостачи и потери от порчи ценностей на складе.

В течение отчетного периода в дебет счета «Общехозяйственные расходы» с кредита счетов 02, 05, 10, 16, 19, 21, 23, 29, 60, 69, 70, 71, 76, 79, 94, 96, 97 списываются фактические затраты. В конце отчетного периода счет закрывается, то есть затраты относятся по назначению.

**2. Калькулирование себестоимости продукции в ГУК «АГТМК»**

**2.1 Краткая характеристика учреждения ГУК «Алтайский государственный театр музыкальной комедии»**

Государственное учреждение культуры «Алтайский государственный театр музыкальной комедии», в дальнейшем именуемое ГУК «АГТМК» учреждено управлением по культуре и туризму.

Театр как учреждение формировался на протяжении XVIII и XIX веков в виде постоянного общедоступного репертуарного театра. К сегодняшнему времени он не протерпел существенных изменений ни организационно, ни структурно, несмотря на произошедшие технологические перемены.

Организационная структура театра выглядит следующим образом:

– творческий сектор,

– технический сектор,

– общий (административный) сектор.

Творческий сектор, является носителем основной идеи театральной деятельности и охватывает все, что связано с художественным руководством театра, репертуарной политикой, постановками, работой артистов. Актерский состав включает в себя: артистов-вокалистов, артистов оркестра, артистов балета и артистов хора.

Технический сектор занимается технической подготовкой спектаклей, мастерские, работой связанной со сценой (декорации, реквизит, освещение, звук, механика и т.д.). К данной категории относятся следующие производственные подразделения:

– пошивочный цех;

– художественно-декоррационный цех;

– костюмерный цех;

– монтировочный цех;

– реквизиторский цех;

– парикмахерский цех;

– электро. цех;

– бутофорский цех.

В общий сектор входят: административная, бухгалтерская и коммерческая служба, их работа, связана с финансово – экономической деятельностью театра.

Целью деятельности театра является формирование и удовлетворение потребностей населения Алтайского края в сценическом искусстве, развитие театра как вида искусства и социального института, пропаганда достижений театральной культуры в других регионах страны, а также за пределами России.

Создание спектакля (театральной продукции) является сутью всей работы театрального учреждения.

Театр осуществляет также следующие виды деятельности:

– изготовление реквизита, обуви, декораций;

– предпринимательскую деятельностью;

– выпуск товаров народного потребления.

Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов являются: бюджетные и внебюджетные средства, имущество переданное собственником или уполномоченным органом, доход полученный от реализации продукции, работ, услуг, а также от других видов разрешенной театру хозяйственной деятельности. Рассмотрим основные показатели деятельности ГУК «АГТМК» в таблице 2.1. (Приложение 1).

Табл. 2.1. Основные показатели деятельности ГУК «АГТМК»

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | 2005 г | 2006 г | 2007 г | отклонение, т.р. |
| 2006 г | 2007 г |
| 1. | Утверждено по смете, т.р. | 10898,0 | 11986,0 | 14546,0 | +1088 | +2560 |
| 2. | Профинансировано по смете, т.р. | 10898,0 | 11986,0 | 14546,0 | +1088 | +2560 |
| 3. | Кассовые расходы, т.р. | 10898,0 | 11986,0 | 14546,0 | +1088 | +2560 |
| 4. | Фактические расходы, т.р. | 11455,0 | 11865,0 | 14752,0 | +410 | +2887 |

**2.2 Формирование калькуляции себестоимости продукции**

Для постановки спектаклей, в театре существуют отдельные цеха, т.е. продукция, которая изготавливается в этих цехах, сразу используется на сцене по назначению.

Снабжение различными материалами этих цехов, происходит со склада, закуп которых в свою очередь осуществляется на основании заявки, которая предварительно составляется снабженцем. Материально ответственное лицо, Белинина Надежда Семеновна приходует весь товар на склад. Далее на основании расходной накладной, которая выписывается так же на материально ответственное лицо уже непосредственно на начальника цеха, выдается материал.

Калькуляцию себестоимости продукции рассмотрим на примере пошивочного цеха, где подотчетным лицом является Попова О.В.

Чтобы осуществить пошива, какого-либо костюма для постановки спектакля, Попова составляет список необходимых материалов, который в дальнейшем оформляется, как расходная накладная. После этого весь перечень по документу поступает в пошивочный цех.

Изготовления костюмов отражается в актах на расход материала и выход готовой продукции. В акте указывается по строкам вся готовая продукция по наименованиям, а по столбцам расписывается весь материал для ее изготовления.

Эти акты составляются в двух экземплярах на каждый отдельный спектакль, один экземпляр сдается в бухгалтерию, а второй остается в цехе, после обработки (расценки) его сотрудником бухгалтерской службы. Расценки материалов указываются в актах не для формирования цены для продажи, а во первых для списания самих материалов, а во вторых, например, если эта декорация, для учета ее на балансе ГУК «АГТМК».

Завершающий этап заключается в том, что акт подписывается комиссией и утверждается директором театра.

Такая процедура формирования калькуляции осуществляется в каждом цехе организации.

**Заключение**

Известно, что управлять затратами выгоднее, чем увеличивать объем продаж. Посему управление затратами – наиболее развивающаяся область как экономической практики предприятий, так и западных теоретических исследований последних десятилетий. Понимание этой проблемы уже наблюдается, но это только понятия «затраты» и «себестоимость как сумма затрат» в учете самые неопределенные. Без дополнительных пояснений каждый специалист может подразумевать под ними множество всевозможных значений.

Составляющими элементами себестоимости изделия являются как материалы, так и работа с услугами.

Теоретическая основа калькуляции себестоимости с полным распределением затрат предполагает включение в себестоимость всех производственных затрат независимо от того, постоянные они или переменные. В основе такой логики – понимание факта, что без постоянных затрат выпуск продукции невозможен.

Теоретическая база калькуляции себестоимости по переменным издержкам состоит в том, что постоянные накладные расходы не включаются в себестоимость продукции, а относятся непосредственно в отчет о финансовых результатах на тот период, когда они произошли. Данный метод отталкивается от отсутствия непосредственного отношения постоянных затрат к выпуску продукции: предприятия несут их в любом случае, независимо от того, производится что-то или нет.

Рассмотрев калькуляцию на примере ГУК «АГТМК», можно сделать вывод, что в бюджетных организациях учет всех затрат так же ведется, и требует более четкого контроля за их распределением.

**Список литературы**

1. Богаченко В.М. Бухгалтерский учет для менеджеров: Учебник. – Ростов н/Д: Феникс, 2005 г. - 416 с.;

2. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов /Под ред. проa. Ю.А. Бабаева. – М., 2001–476 с.;

3. Бухгалтерский учет: Учебник для вузов /Под ред. проa. Ю.А. Бабаева. – М., 2006–527 с.;

4. Васин Ф.П. Системы организации управленческого учета: стандарт-кост, нормативный учет, директ-кост / Бухгалтерский вестник, 2006 г.;

5. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов-М.: Омега-Л, 2003.-528 с.;

6. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. «Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности» – М.: «МАГИС», 2005.;

7. Воронова Е.Ю., Улитина Г.В. Управленческий учет на предприятии: учеб. Пособие. – М.: ТК Велби, 2006. – 248 с.;

8. Журнал: Бухгалтерский учет и налогооблажение – январь 2007 г.;

9. Инструкция по бухгалтерскому учету, Утверждена приказом Минфина РФ от 10.02.2006 г. №25н;

10. Каверина О.Д. Управленческий учет. М.: «Финансы и статистика», 2006;

11. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов. – М.: ЮНИТИ, 2002. - 350 С.;

12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: Учебник. – Москва: ИНФРА – Москва, 2007. – 592 с.;

13. Кондратова Н.Г. Основы управленческого учета. М.: «Финансы и статистика».;

14. Рей Вондер Вил. Управленческий учет. М.: «ИНФРА-М», 2006.;

15. Система ГАРАНТ. ЭНЦИКЛОПЕДИЯ Российского Законодательства: весенняя версия DVD 2008 г.;

16. Филипенко Л.Н. Бухгалтерский учёт. Издание 3-е, переработанное и дополненное. В 3-х частях. Часть 1: Практ. пособие. – Минск: Изд. О.Ф. Филипенко, 2005. – 180 с.;

17. Финансовый учет: Учебник/ Под ред. проф. В.Г. Гетьмана. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 816 с.;

18. Шишкин А.К., Микрюков В.А. Учет, анализ, аудит на предприятии. М.: «Аудиит, ЮНИТИ», 2005. С 240–302.;

19. Экономика предприятия: уч. под ред. проф. О.И. Волкова. - М.:ИНФРА-М, 2006. – 416 с.;

20. Каморджанова Н. Бухгалтерский финансовый учёт: Учебное пособие 2-е изд. – СПб.: Питер, 2006. – 480 с.