МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ОБРАЗОВАНИЯ

РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

# *Восточно-Казахстанский технический университет*

*Отделение* дневное

КУРСОВАЯ РАБОТА

### *Дисциплина:* Бухгалтерский учет

#### *Тема:* Методы учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции

##### Руководитель

Л.В. Линок

«15» декабря 2007г.

**Учащийся**

Т.И. Голованова

**Специальность** 0705002

**Группа** БУ-05

**г. Усть-Каменогорск 2007г.**

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение

1 Основная часть

1.1 Общие положения по калькуляции себестоимости продукции,

работ и услуг

1.2 Простой метод учета затрат и калькуляции себестоимости

продукции, работ и услуг

1.3 Позаказный метод учета затрат и калькуляции себестоимости

продукции, работ и услуг

1.4 Попередельный метод учета затрат и калькуляции себестоимости

продукции, работ и услуг

1.5 Нормативный метод учета затрат и калькуляции себестоимости

продукции, работ и услуг

1.6 Методы учета затрат и калькуляции себестоимости продукции,

применяемые в странах с развитыми рыночными отношениями

2 Расчетная часть

Заключение

Список литературы

Приложение

**ВВЕДЕНИЕ**

В условиях рыночных отношений бухгалтерский учет на хозяйствующих субъектах приобретает особое значение. Он строится на основе общих принципов и положений, закрепленных в Стандартах бухгалтерского учета, в плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности субъектов, изданных в соответствии с Законами Республики Казахстан «О бухгалтерском учете», «О налогах и других обязательных платежах в бюджет», а также инструкций, положений и рекомендаций, изданных компетентными органами Республики Казахстан по бухгалтерскому учету. Причем, действующая в республике система бухгалтерского учета соответствует Международным бухгалтерским стандартам.

Данные учета используются для оперативного руководства работой хозяйствующих субъектов и их структурных подразделений, для составления государственной финансовой отчетности, экономических прогнозов и текущих планов и, наконец, для изучения и исследования закономерностей развития экономики страны.

В современных условиях хозяйствования практически невозможно управлять сложным экономическим механизмом хозяйствующего субъекта без своевременной, полной и достоверной экономической информации, которую дает только четко налаженная система учета.

Работники экономической службы и, в первую очередь, персонал бухгалтерии, должны хорошо знать всю систему учета и отчетности.

Для управления производственно-хозяйственной деятельностью предприятия и обоснованного ценообразования необходимо знать затраты не только по предприятию, его подразделениям, видам продукции, но и на единицу изделия, то есть калькулировать его себестоимость.

Под методом учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции понимается совокупность приемов по сбору, группировке в учете информации о производственных затратах и исчислению фактической себестоимости продукции для контроля за издержками предприятий.

Факторы влияющие на применение того или иного метода:

А) тип производства;

Б) сложность производства;

В) характер и номенклатура вырабатываемой продукции;

Г) длительность производственного цикла;

Д) наличие, состав и объем незавершенного производства.

Различают 4 метода учета производственных затрат:

1.Простой

2.Позаказный

3.Попередельный

4.Нормативный

1) Простой метод - используется в массовом производстве, где выпускается однородная продукция. Все затраты относятся на один вид продукции по всем статьям калькуляции и нормам затрат, в ходе производства устанавливаются отклонения от нормы.

2) Позаказный метод – применяется там, где есть мелкосерийное и единичное производство.

3) Попередельный – применяют на предприятиях с массовым производством, где производство продукции осуществляются по переделам (стадия производственного процесса).

4) Нормативный – применяют на предприятиях с массовым производством, может быть применен в мелкосерийном и индивидуальном производствах машиностроительной, металлообрабатывающей и других отраслей экономики.

**1 ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ**

**1.1 Общие положения по калькуляции себестоимости продукции,**

**работ и услуг**

Калькулирование представляет собой исчисление себестоимости единицы продукции, работ и услуг. Оно имеет важное значение для оперативного руководства работой предприятия, так как позволяет вовремя вскрыть внутренние резервы и использовать их для дальнейшего снижения себестоимости продукции, повышения ее конкурентоспособности. Калькуляции используются для планирования себестоимости продукции и установления обоснованных цен на продукцию, работы и услуги с учетом спроса на них на рынке продукции, работ и услуг.

В калькуляции обобщаются затраты предприятия в денежной форме на производство и реализацию конкретного вида продукции, а также на выполнение единицы работ и услуг (перевозки грузов, ремонтные работы и другое). Различают различные виды калькуляций себестоимости продукции, работ и услуг.

Плановые калькуляции составляются на планируемый период на основании прогрессивных норм затрат труда и средств производства, отражающих дальнейший технический прогресс и улучшение организации производства и труда.

Отчетная (фактическая) калькуляция себестоимости продукции характеризуется фактическими затратами, которые могут отклоняться от плановых по причинам, зависящим от предприятия (перевыполнение или невыполнение плана по производству, экономия или перерасход отдельных видов затрат) и не зависящим от него (изменение цен на материалы, норм амортизационных отчислений, тарифов на электроэнергию, тепло, газ, воду и другое).

Нормативные калькуляции являются разновидностью текущих плановых калькуляций. Составляются на предприятиях, применяющих нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. В их основе лежат текущие, действующие нормы, характеризующие, в основном, достигнутый уровень затрат. Учитывая, что в течение года предприятия последовательно осуществляют мероприятия, заложенные в план организационно-технических мероприятий, нормативные калькуляции, по сравнению с плановыми, отражают более точно действительный уровень затрат на производство продукции в течение года.

Проектные калькуляции являются разновидностью перспективных плановых калькуляций. Применяются для определения эффективности капитальных вложений, новой техники и технологий.

Провизорная калькуляция составляется на основании фактических затрат и полученной продукции (доходов) за девять месяцев или другой период, расчетов по затратам и ожидаемому производству продукции за четвертый квартал или другой период. Данные этих калькуляций используются для предварительного определения результатов производства продукции текущего года. Эти калькуляции составляются в основном в сельскохозяйственных предприятиях.

Калькуляция играет важную роль в деле осуществления контроля за качеством и конкурентоспособностью продукции. Калькуляции составляются по видам производимой продукции, работ и услуг, хотя учет затрат может вестись не только по видам продукции, но и по другим объектам учета. Калькуляции составляются по установленной на предприятии номенклатуре статей затрат.

Объектами учета затрат являются те объекты, по которым предприятие организует аналитический учет затрат на производство. Объектами калькуляции являются те виды продукции, работ и услуг, которые предприятие калькулирует.

Кроме объектов учета и калькуляции необходимо установить перечень калькуляционных единиц. Калькуляционная единица, как правило, должна соответствовать единице измерения, принятой в стандартах или технических условиях на соответствующий вид продукции (изделий) и в плане производства продукции в натуральном выражении. Если в планировании используются две единицы измерения (например, тонна и м), калькуляционной является одна из этих единиц. Себестоимость единицы продукции в другом измерении определяется в целом, без выделения отдельных статей расходов. Если в качестве единицы измерения объема производства используются условно-натуральные показатели, то эти же показатели являются калькуляционными единицами. Перечень калькуляционных единиц устанавливается предприятием.

В комплексных производствах, в которых из одного вида сырья и в едином технологическом процессе получают два или несколько разнородных продуктов и общие затраты на производство не могут быть распределены непосредственно между ними, себестоимость единицы продукции определяется с помощью одного из методов. Если технологический процесс комплексной переработки сырья состоит из нескольких переделов и имеется возможность определения величины затрат по этим этапам производства, то должно применяться попередельное калькулирование полуфабрикатов или конечных продуктов.

В тех случаях, когда из общей суммы затрат комплексного производства может быть выделена часть, эта часть затрат прямо включается в себестоимость соответствующего продукта.

При распределении затрат комплексного производства применяются следующие методы:

* исключения затрат. При этом методе один из продуктов, получаемых в данном производстве (стадии, переделе), считается основным, а все остальные рассматриваются как попутные. Из общей суммы затрат на производство исключается себестоимость попутной продукции по плановой себестоимости, и полученная величина считается себестоимостью основного продукта. Применяется только при наличии явно выраженного основного продукта и небольшом удельном весе попутной продукции.
* комбинированный метод. Применяется в комплексном производстве, производящем несколько основных и попутных продуктов. В комбинированном методе сочетаются элементы метода исключения затрат и распределения затрат. При этом из общей суммы затрат вначале исключается стоимость попутной продукции, а оставшаяся часть затрат распределяется между основными продуктами в соответствии с установленными коэффициентами. Можно выделить следующие этапы работы: из общей суммы комплексных затрат исключается себестоимость попутной продукции; из оставшейся суммы затрат исключается их часть, которая может быть прямо отнесена на определенные продукты; остаток затрат распределяется между продуктами в соответствии с установленными коэффициентами; определяется общая величина себестоимости соответствующих продуктов путем суммирования относимых прямо и распределяемых затрат.

В зависимости от особенностей организации и технологии производства применяют несколько методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Применение того или иного метода на предприятиях различных отраслей экономики устанавливается в соответствии с положениями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

**1.2 Простой метод учета затрат и калькуляции себестоимости**

**продукции, работ и услуг**

Простой метод учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции применяют на предприятиях, вырабатывающих однородную продукцию (гидроэлектростанции, предприятия по добыче руды, угля, нефти, газа). Здесь все затраты предприятия относят на один вид вырабатываемой продукции, а при отсутствии незавершенного производства – на выпущенную продукцию.

На многих предприятиях добывающей и перерабатывающей промышленности простой метод объединяют с нормативным, тем самым усиливается контроль за издержками производства и устанавливаются отклонения затрат от норм в ходе производства. Различают четыре варианта простого метода учета затрат и калькуляции себестоимости продукции.

Первый вариант. Прямые и косвенные расходы учитывают по установленным статьям затрат на весь выпуск продукции. Себестоимость единицы продукции определяют делением всех производственных затрат на количество готовой продукции. Незавершенного производства, полуфабрикатов и составных частей готовой продукции в этих производствах не бывает (гидростанции, добыча песка, глины).

Второй вариант. Применяется этот вариант на предприятиях, имеющих незавершенное производство. Здесь возникает необходимость в распределении затрат между готовой продукцией и незавершенным производством. Этот вариант применяют в лесозаготовительной промышленности при калькуляции себестоимости 1м обезличенной древесины. Незавершенное производство обычно оценивают, пользуясь инвентарным методом.

Третий вариант применяют на предприятиях, одновременно вырабатывающих или добывающих несколько видов продукции: выработка тепла и электроэнергии; добыча различных видов рыбы. Затраты, в этих случаях, учитывают в целом по производству, то есть простым методом, а калькулируют себестоимость продукции комбинированным способом. При добыче нефти и газа энергетические затраты, амортизацию, ремонт подземного оборудования скважин, расходы на улучшение отдачи пластов, деэмульсацию нефти, перекачку и хранение нефти относят по прямому признаку на нефть, а расходы по сбору и транспортировке газа – на газ. Остальные расходы распределяют между нефтью и газом пропорционально их валовой добыче и оценке по средним договорным ценам предприятия.

Четвертый вариант простого метода применяют на предприятиях, в которых учет затрат ведут по процессам или переделам без определения себестоимости продукции (полуфабрикатов) этих процессов или переделов. Применяют на предприятиях химической промышленности, промышленности строительных материалов. Здесь сочетаются простой и попередельный методы учета затрат и калькуляции себестоимости продукции.

**1.3 Позаказный метод учета затрат и калькуляции себестоимости**

**продукции, работ и услуг**

Позаказный метод учета затрат и калькуляции себестоимости продукции применяют на предприятиях с мелкосерийным и индивидуальным производством, на ремонтных предприятиях и экспериментальных цехах. Все прямые затраты учитывают в разрезе установленной номенклатуры статей по отдельным заказам. Заказы открывают в планово-производственном отделе предприятия на специальных бланках, которые затем поступают в цеха-исполнители заказов и бухгалтерию. Каждому заказу присваивают код, который проставляют в карточке учета затрат на производство и на всех документах по расходу материалов, начислению заработной платы рабочим и другое. Себестоимость заказа состоит из суммы затрат, связанных с его изготовлением.

Фактическая себестоимость при позаказном методе будет определена после окончания заказа, до этого все затраты составляют незавершенное производство. Недостаток позаказного метода заключается в том, что при изготовлении сложных, неповторяющихся или редко повторяющихся заказов трудно организовать нормирование материальных и трудовых затрат, затруднено составление нормативных калькуляций и осуществление предварительного контроля за издержками в ходе производства.

В целях устранение этого недостатка при изготовлении крупных изделий с длительным циклом производства (в кораблестроении, тяжелом машиностроении) заказы рекомендуется открывать на отдельные их узлы (агрегаты, конструкционные элементы), представляющие собой законченные конструкции. В мелкосерийном производстве в заказ включают такое количество изделий, которое планирует выпустить в текущем месяце. Необходимо подразделять в учете все узлы и детали, используемые для изготовления только конкретного изделия (заказа) или нескольких изделий (заказов).

По первому виду деталей и узлов учет затрат организуют позаказным методом; по второму – нормативным методом, так как эти изделия изготавливают в порядке серийного или массового производства. Таким образом, общая стоимость изделия, изготовляемого в индивидуальном порядке, будет слагаться из затрат, учтенных по заказу (в части оригинальных, неповторяемых узлов и деталей), и стоимости общих узлов и деталей, себестоимость которых исчисляется в порядке массового или серийного производства по нормативному методу. Работники экономической службы предприятия должны стремиться к применению, где это возможно, элементов нормативного метода учета затрат на производство в условиях индивидуального производства. Группируют затраты по заказам и исчисляют себестоимость каждого заказа в Карточках учета производства. На основании карточек составляют Отчетную калькуляцию себестоимости единицы продукции.

**1.4 Попередельный метод учета затрат и калькуляции**

**себестоимости продукции, работ и услуг**

Попередельный метод учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции применяют на предприятиях с массовым производством продукции, в котором из исходного сырья путем последовательной обработки в ходе технологического процесса вырабатывают готовый продукт. Этот метод применяют на предприятиях, комплексно использующих исходное сырье: в металлургической, химической, нефтеперерабатывающей и других отраслях. Например, на предприятиях текстильной промышленности имеются три передела – прядильный, ткацкий и отделочный; в черной металлургии – доменный, сталеплавильный, прокатный; в кожевенном производстве – зольный, дубильный и отделочный.

Затраты на производство при попередельном методе учитывают по отдельным фазам, стадиям, переходам, которые обобщенно называют переделами. В результате после каждого передела вырабатывают полуфабрикат, а в конечном итоге – готовую продукцию. Перечень переделов устанавливают на основе данных о технологических процессах с учетом используемого оборудования, прерывности процессов производства, характера выпускаемых полуфабрикатов, продукции и других специфических условий. При этом учитывают возможности организации планирования и учета затрат по переделам, учета и оценки незавершенного производства, калькуляции себестоимости полуфабрикатов собственного производства и готовой продукции.

При применении попередельного метода должны быть использованы основные элементы нормативного метода – систематическое выявление отклонений фактических расходов от текущих норм, а также выявление и учет изменения норм.

В документации по расходу ресурсов, трудовых затрат и оперативной отчетности должен отражаться не только фактический расход материальных, энергетических и других затрат, но и расход их по нормам или основанным на них производственным заданиях (рецептурам и смескам). Необходимо обеспечить своевременное выявление экономии или дополнительных эатрат за счет отступлений от установленного технологического процесса, изменений состава израсходованных материальных затрат, ассортимента выпуска продукции, ее сортности. Применяется два варианта попередельного метода учета затрат и калькуляции себестоимости продукции: полуфабрикатный и бесполуфабрикатный. При полуфабрикатном варианте отмеченные калькуляции составляют по каждому переделу (фазе, стадии, агрегату), включая накладные расходы. При бесполуфабрикатном варианте калькулируют только себестоимость готовой продукции, которая образуется из материальных и трудовых и других затрат на первом переделе и затрат на обработку, возникающих на последующих переделах.

Учет затрат на производство при попередельном методе ведут в карточках учета затрат на производство или ведомостях, открываемых на каждый передел.

В металлургии, лесопильной и других отраслях промышленности, где из одного исходного сырья в одном производственном процессе получают продукцию разных сортов или марок, для определения ее себестоимости применяют коэффициенты. Например, при распиловке леса из одного исходного сырья получают доски обрезные, доски необрезные разных сортов, деловой и дровяной горбыль. В таких случаях первый сорт одного определенного наименования принимают за единицу, а остальные сорта имеют коэффициенты больше или меньше единицы, обычно, исходя из отпускной цены данного сорта к цене того сорта, который принят за единицу.

Основной недостаток простого, позаказного и попередельного методов учета затрат состоит в том, что фактическую себестоимость продукции определяют по окончании отчетного периода или же после выполнения заказа, а это лишает возможности руководство предприятия (цеха) следить в течение отчетного периода за соответствием фактических затрат на производство установленным по плану (нормам). Кроме того, при этих методах учета фактическую себестоимость единицы продукции и всего выпуска сравнивают с данными по плану (плановыми калькуляциями), в котором нормы затрат рассчитаны как средние величины на весь планируемый период, в силу чего они не всегда могут точно отражать действительный уровень затрат на производство с учетом мероприятий, проводимых в соответствии с оргтехпланом предприятия.

Эти недостатки устраняют путем применения нормативного метода, при котором фактическую себестоимость единицы продукции и всего выпуска сопоставляют с нормативной себестоимостью, которую, в отличие от плановой себестоимости, определяют на основе действующего на данный период технологического процесса производства, а также прогрессивных норм расхода материальных, трудовых и других затрат. В нормативную калькуляцию вносят изменения норм по мере осуществления мероприятий оргтехплана по совершенствованию технологии и организации производства. Учет затрат построен таким образом, что отклонения от норм расхода материальных, трудовых и других расходов выявляют в ходе производства, когда еще есть возможность повлиять на них, а не после отчетного периода или после выполнения заказа, когда такой возможности уже нет.

**1.5 Нормативный метод учета затрат и калькуляции себестоимости**

**продукции, работ и услуг**

Нормативный метод учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции, в основном, применяют на предприятиях с массовым производством, хотя он может быть применен в мелкосерийном и индивидуальных производствах машиностроительной, металлообрабатывающей и других отраслей экономики. Организацию работ по нормативному методу начинают с составления технологических и нормативных карт, в которых определяют расход материалов, заработной платы и другие затраты, связанные с извлечением дохода. На основе нормативных карт составляют нормативные калькуляции, в которых указана нормативная себестоимость единицы продукции. При их составлении исходят из действующей технологии производства, норм времени и расценок по оплате труда, норм расхода материалов и покупных полуфабрикатов с указанием черновой массы, чистой массы и отходов, действующих цен на материалы и покупные полуфабрикаты, утвержденных квартальных смет накладных расходов.

Необходимо установить порядок оформления изменений норм и смет расходов, а также порядок извещения заинтересованных отделов и цехов предприятия об изменениях технологического процесса, норм и смет. При нормативном методе важно также упорядочить складское и весоизмерительное хозяйства, хранение и отпуск материалов на производство, обеспечить цехи счетчиками и устройствами для определения потребления воды, пара, газа, электроэнергии не только в целом по цеху, но и по отдельным видам продукции (если энергетические и другие расходы относятся на продукцию прямым путем).

Материалы на производство продукции выдают строго в пределах установленных лимитов. Лимитирование отпуска материалов осуществляют в целевом порядке на основе действующих прогрессивных норм расхода материалов, объема производственной программы с учетом остатков материалов, не ихрасходованных цехами на начало месяца. Документирование отпуска материалов сверх установленного лимита должно обеспечить оперативный контроль и анализ причин, повлекших необходимость такого отпуска материалов. Получение материалов, необходимых для изготовления продукции взамен забракованной, оформляется требованиями, выписываемыми на основании актов о браке, в которых указывается код изделия, детали и номер заказа, по которомузабракована продукция. Количественный учет остатков и движения сырья и материалов в производстве осуществляет планово-производственный отдел, а стоимостной – бухгалтерия.

Учет отклонений от норм организуется в зависимости от технических особенностей оборудования, сырья и материалов, нормирования их расхода и технологического процесса производства. На отклонения от норм влияют такие факторы, как замена материалов, качество их использования (качество раскроя), использование отходов вместо полноценных материалов.Выявление отклонений от норм по расходу материалов производится путем документирования, партионного раскроя материалов, инвентаризации (инвентарным методом).

Методом документирования пользуются для определения отклонений, возникших вследствие замены материалов, а также отклонений по сверхнормативному расходу штучных материалов. Отклонения от норм по расходу штучных материалов, а также в связи с заменой материалов оформляются специальными (саигнальными) документами (лимитными картами, накладными).

Методом партионного раскроя пользуются при выявлении отклонений от норм по каждой партии дорогостоящих материалов, отпущенных в производство (коже, текстилю). Отклонения от действующих норм определяются путем сопоставления фактического расхода материалов на выпуск продукции по партии с нормативным расходом. Если применение метода партионного раскроя затруднено, используют инвентарный метод.

Инвентарным методом определяют отклонения за смену, пятидневку, декаду, месяц путем сопоставления фактического расхода материалов с их расходом по установленным нормам. Для определения фактического расхода материалов на начало смены, пятидневки, декады или первое число месяца, следующего за отчетным, производится инвентаризация неизрасходованных материалов в цехах на рабочих местах. Для выявления и учета отклонений в планово-диспетчерском бюро предприятия ведут карты учета использования материалов. В них проставляются текущие нормы расхода материалов или полуфабрикатов на изделия (детали), а также количество изделий (деталей), изготовленных из этих материалов или полуфабрикатов. Количество изделий (деталей) определяется на основании данных учета выработки рабочих. Периодически по данным учета составляются отчеты цехов об отклонениях расхода материалов от действующих норм.

Заработную плату учитывают с подразделением на начисленную по нормам и отклонениям от норм. Бухгалтерия контролирует соответствие сумм начисленной заработной платы рабочим количеству и качеству продукции, принятой от рабочих. Доплаты за отклонения от нормальных условий работы являются непроизводительными расходами и одной из причин перерасхода фонда заработной платы. Для точного учета и анализа отклонений от норм по заработной плате должна быть установлена номенклатура причин и виновников отклонений от норм по заработной плате. Бухгалтерия должна периодически составлять рапорты об отклонениях с указанием причин и лиц, от которых они зависели.

Учет и распределение накладных расходов должно обеспечить определение сумм фактических расходов, выявление отклонений от утвержденных смет по каждой статье расходов с теи, чтобы можно было своевременно принять необходимые меры к предупреждению их перерасхода. Для этого организуется оперативный текущий контроль на основе лимитных карт на расход материалов, штатных расписаний и должностных окладов, норм амортизации основных средств, нематериальных активов.

На предприятиях обеспечивается полное выявление непроизводительных расходов, вызываемых недостатками в организации производства, учете и хранении ценностей. Непроизводительные расходы, непосредственно связанные с выпуском определенных изделий, включаются в себестоимость этих изделий; не связанные с выпуском определенных изделий – распределяются между отдельными видами продукции и включаются в себестоимость в составе накладных расходов.

Контроль со стороны экономической службы предприятия должен обеспечить строгое соблюдение утвержденных норм и лимитов потребления материалов, энергии, инструмента и инвентаря; утвержденных лимитов потребления и стоимости различного рода работ и услуг; утвержденной организационной структуры управления цеха (отдела), а также установленного перечня должностей и ставок (окладов) заработной платы обслуживающего персонала.

Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования (если эта группа накладных расходов выделяется в учете) распределяются между видами продукции исходя из величины этих затрат на час работы оборудования, используемого при изготовлении изделий, и количества машино-часов, необходимых для их производства. При распределении расходов по эксплуатации и содержанию оборудования следует пользоваться сметными (нормативными) ставками, которые рассчитываются, как правило, по количеству машино-часов работы оборудования (по отдельным его группам), необходимых по технологии для изготовления изделий, коэффициентам затрат, установленным для каждой группы оборудования, и плановой себестоимости одного машино-часа. Менее трудоемким является расчет сметной ставки на изделие (комплект деталей), которая определяется исходя из соотношения расходов, связанных с работой оборудования, и основной заработной платы производственных рабочих раздельно по механизированным (станочным) и немеханизированным (ручным) работам. Фактические расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования распределяются между готовой продукцией и незавершенным производством пропорционально расходам, определенным по сметным ставкам.

Распределение накладных расходов (включая расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, если они не выделяются в отдельную группу) между изделиями производится пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих и другим принятым в Учетной политике предприятия методом.

Сводный учет затрат на производство в условиях крупносерийного и массового производства должен вестись по типам машин или группам однородных изделий по калькуляционным статьям затрат. При бесцеховой структуре управления сводный учет осуществляется по предприятию в целом, а при цеховой – по цехам.

Учет затрат ведут отдельно по действующим нормам на начало месяца и отклонениям от этих норм, что дает возможность учесть отклонения от действующих норм по причинам и виновникам в момент возникновения их. Для учета отклонений от норм по причинам и виновникам разрабатывают специальные коды. Отклонения фактических затрат от норм учитывают по видам продукции и статьям расходов, а при их обезличенном учете сумму отклонений включают в себестоимость отдельных видов продукции путем распределения пропорционально нормативным затратам по статьям калькуляции.

Отклонения от норм, вызванные различными причинами, оформляются сигнальными документами с указанием причин и виновников отклонений.

Наряду с отклонениями от норм могут иметь место отклонения о норм в связи с изменениями, которые происходят вследствие замены, снижения или повышения расхода материальных, трудовых, энергетических и других затрат. Все изменения норм обычно приурочивают к первому числу следующего за отчетным месяца, и они должны найти отражение в нормативных калькуляциях, действующих с момента введения норм.

В связи с тем, что остаток незавершенного производства на начало месяца, затраты за месяц и списание выпущенной продукции должны быть исчислены по единым нормам действующей в отчетном месяце нормативной калькуляции, при изменении текущих норм возникает необходимость производить пересчет себестоимости незавершенного производства на начало отчетного месяца. Результат пересчета составляет сумму отклонений в связи с изменением норм. Пересчет незавершенного производства при инвентаризации производят прямым счетом, а при невозможности проведения инвентаризации – с помощью индексов (коэффициентов). Изменение норм исчисляют по отдельным статьям нормативной калькуляции в сумме остатка незавершенного производства по этой статье.

Нормативы по статьям косвенных расходов подсчитывают путем умножения прямых затрат по новым нормам на новый норматив косвенных расходов и делением на 100.

Изменение норм может происходить также в течение отчетного месяца и не найти отражения в нормативных калькуляциях. В этих случаях изменение норм оформляют путем выписки извещений: в производственном отделе – об изменении норм расходов материалов, в отделе труда и заработной платы – об изменении норм выработки и сдельных расценок, в плановом отделе – об изменении норм по статьям накладных расходов.

Изменение норм возникает в результате пересчета незавершенного производства при установлении новых нормативов расхода, а отклонения от норм по различным причинам определяются путем раздельного учета затрат на производство по нормам и фактически. Выявленные изменения норм и отклонения от норм относят на себестоимость товарной продукции и на остаток незавершенного производства. В отдельных отраслях промышленности с массовым характером производства и коротким производственным циклом сумму изменений норм и отклонений от норм списывают полностью на себестоимость товарной продукции, а остаток незавершенного производства оценивают по нормативной себестоимости. Сумму изменений норм и отклонений от норм распределяют между выпуском товарной продукции и незавершенным при помощи индексов, указываемых в ведомостях учета производства. Их определяют процентным отношением сумм изменений норм и отклонений от норм к суммам по нормам в разрезе статей калькуляции.

Сводный учет затрат на производство ведется в ведомости сводного учета затрат. Поскольку объектами калькуляции могут быть отдельные виды или группы однородных изделий, аналитические счета в ведомости открывают для учета затрат по изготовлению одного или нескольких видов однородной продукции.

При учете затрат на производство одного вида изделий расчет по нормам за отчетный месяц (период) нормативной себестоимости выпуска в ведомости учета производства получают путем умножения норматива по каждой статье расхода на количество фактически выпущенной продукции. При групповом учете затрат на производство однородной продукции для определения нормативной стоимости выпущенной продукции, входящей в группу, и итог из этой сводки записывают в ведомость учета производства по статьям калькуляции.

Фактическую себестоимость единицы продукции исчисляют в ведомости расчета себестоимости единицы продукции, в которую записывают из нормативной калькуляции нормативы по статьям затрат, а сумму изменений норм и отклонений от норм определяют на основании индексов, указанных в ведомости учета производства.

На предприятиях швейной, обувной, трикотажной, резиновой и других отраслей промышленности, в которых плановые нормы близки к действующим, для исчисления себестоимости продукции вместо нормативных могут быть применены плановые калькуляции. При составлении нормативных, плановых и отчетных калькуляций необходимо применять единую номенклатуру статей расходов.

Фактическая себестоимость продукции исчисляется путем прибавления к нормативной себестоимости или вычета из нее выявленных в отчетном месяце отклонений от норм и изменений норм.

**1.6 Методы учета затрат и калькуляции себестоимости продукции,**

**применяемые в странах с развитыми рыночными отношениями**

В управленческой бухгалтерии предприятия ведется та часть учета, которая связана с классификацией, записью, распределением, обобщением и составлением отчетности по текущим и предполагаемым затратам. Управленческая бухгалтерия осуществляет разработку и внедрение систем и методов учета затрат и исчисления себестоимости продукции, работ и услуг применительно к отрасли, подотрасли, виду деятельности, предприятию. Здесь осуществляется учет затрат и предварительное исчисление себестоимости продукции по цехам, функциональным подразделениям, ответственным лицам, видам деятельности, изделиям, периодам и другим показателям. Управленческая бухгалтерия прогнозирует себестоимость продукции н будущие периоды, стандартную (желаемую) себенстоимость, осуществляет сравнение себестоимости по элементам и статьям затрат за различные периоды, разрабатывает варианты себестоимости продукции при разлицных ситуациях, представляет в орган управления предприятием данные анализа себестоимости, которые для последних являются средством осуществления контроля текущих и будущих операций. На предприятиях можно встретить два варианта организации учета в бухгалтерии.

При первом варианте бухгалтерия выполняет только чисто учетные функции: осуществляет учет затрат на производство по центрам ответственности, элементам и статьям затрат, калькулирует себестоимость продукции, работ и услуг.

При втором варианте бухгалтерия, кроме чисто учетных функций, осуществляет разработку норм, нормативов составления смет затрат на производство, то есть ведет все нормативное хозяйство предприятия, анализирует произведенные расходы, сопоставляя их со стандартными, прогнозирует себестоимость продукции. При такой организации бухгалтерия становится составной частью системы управления предприятием. Этот вариант более часто встречается на зарубежных предприятиях и носит название управленческого учета (бухгалтерии).

Таким образом, производственный (управленческий) учет расширяет финансовый учет и применяется в основном при ведении внутренних операций фирмы. Опыт международного учета подсказывает, что жесткая регламентация производственного учета практически весьма сложное и неблагодарное дело, учитывая существующие особенности организации учета затрат в каждой отрасли, подотрасли, на предприятии, тем более, что большинство предприятий и фирм имеют многоотраслевой профиль, позволяющий более свободно маневрировать капиталом.

Учет затрат на производство по системе стандарт-кост. Система стандарт-кост не является самостоятельной обособленной от других систем (методов) учета затрат на производство. В принципе предполагается сочетание ее с попередельным, позаказным, подетальным, простым и другими методами учета производственных затрат и исчисления себестоимости продукции. Система стандарт-кост разрабатывалась для применения на предприятиях машиностроения. Однако она применима и в других отраслях экономики. Кроме того, стандарт-кост может быть применен при организации учета реализации продукции, затрат на ремонт основных средств, при капитальном строительстве, заготовлении материальных ресурсов. Другими словами, стандарт-кост может быть использован там, где есть необходимость в строгом режиме контроля за издержками производства или обращения и где есть возможность нормировать производимые расходы.

Основной особенностью системы стандарт-кост является то, что все затраты на производство рассчитываются до начала производства. Система стандарт-кост предполагает разработку стандартов на поддающиеся нормированию расходы, составление стандартной калькуляции изделий (работ, услуг) и учет фактических затрат на производство с выделением отклонений от стандартов.

Учет затрат на производство по системе директ-костинг. В послед6ние годы в промышленности индустриально развитых стран все большее распространение получает система учета затрат на производство, получившая название директ-костинг. При этой системе учета производственные затраты подразделяют на затраты, являющиеся постоянными, и на затраты, которые изменяются пропорционально объему производства. В себестоимость продукции включаются только основные прямые затраты и переменные накладные расходы. Остальные затраты списывают на счет «Доход (убыток)». Основное внимание при анализе деятельности предприятия уделяется именно тем суммам, которые списаны на счет «Доход (убыток)», ибо их наличие говорит о неполадках в процессе производства.

Идея директ-костинга не нова. Многие отечественные предприятия в начале 30-х годов вели учет затрат по производимым изделиям только в части расхода материалов, оплаты труда и других прямых затрат; накладные расходы списывались на уменьшение дохода, полученного от их реализации.

**2 РАСЧЕТНАЯ ЧАСТЬ**

Таблица 1 - Бухгалтерский баланс на 1.01.2007 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Активы | Сумма, тыс. тг | Пассивы | Сумма, тыс. тг |
| I. Текущие активы:  Наличность на расчетном счете | 2270 | III. Текущие обязательства:  Счета к оплате | 4500 |
| Краткосрочные финансовые инвестиции | 2500 | Задолженность по НДС  Социальный налог | 102  153 |
| Прочие расчеты с бюджетом | 105 |
| Сырье и материалы | 1150 | Прочая кредиторская задолженность | 500 |
| Незавершенное производство | 430 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 2720 |
| Готовая продукция | 430 | ИТОГО: | 8080 |
| ИТОГО: | 6780 | IV. Долгосрочные обязательства | - |
| II. Долгосрочные активы:  Основные средства | 53000 | V. Капитал:  Объявленный капитал | 35000 |
| Накопленный износ основных средств | 21900 | Неоплаченный капитал | 3700 |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 1500 | ИТОГО: | 31300 |
| ИТОГО: | 32600 |
| ВСЕГО: | 39380 | ВСЕГО: | 39380 |

Таблица 2 - Журнал регистрации хозяйственных операций за январь 2007г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание операции | Сумма, тг | Дебет | Кредит |
| 1 | Принято от учредителя программное обеспечение в качестве вклада в уставный капитал | 20000 | 2730 | 5020 |
| 2 | Оплачена с расчетного счета стоимость лицензии | 30000 | 2730 | 1040 |
| 3 | Приобретен патент на осуществление коммерческой деятельности сроком на 1 год. Стоимость патента оплачена с расчетного счета | 15000 | 2730 | 1040 |
| 4 | Оплачены с расчетного счета организационные расходы | 25000 | 2730 | 1040 |
| 5 | Оприходовано здание, внесенное учредителем в счет его вклада в уставный капитал | 350000 | 2410/2 | 5020 |
| 6 | Оприходованы машины и оборудование, не требующее монтажа, стоимость которых оплачена с расчетного счета | 30000 | 2410/3 | 1040 |
| 7 | Оприходована автомашина «ЗИЛ», полученная безвозмездно от другой организации:  - остаточная стоимость  - износ | 80000  120000 | 2410/4  2410/4 | 6220  2420 |
| 8 | Оприходовано здание, полученное от исполнительных органов власти в качестве субсидии:  - остаточная стоимость  - износ | 250000  200000 | 2410/2  2410/2 | 6230  2420/1 |
| 9 | Получены с долгосрочную аренду производственные машины и оборудование | 160000 | 2410/3 | 4150 |
| 10 | Отражается в учете результат переоценки основных средств:  а) увеличение первоначальной стоимости:  зданий и сооружений  машин и оборудования  транспортных средств  прочих основных средств  б) корректировка износа:  зданий и сооружений  машин и оборудования  транспортных средств  прочих основных средств | 120000  180000  105000  82000  36000  45000  23000  19500 | 2410/2  2410/3  2410/4  2410/5  5320  5320  5320  5320 | 5320  5320  5320  5320  2410/1  2410/2  2410/3  2410/4 |
| 11 | Реализован заводу «Реммаш» токарный станок по договорной стоимости  - НДС  - остаточная стоимость станка  - износ станка на день реализации | 60000  8400  50000  10000 | 1210  1210  7410  2420/2 | 6210  3130  2410  2410/3 |
| 12 | Списываются прочие ОС, пришедшие в негодность:  - по остаточной стоимости  - начисленный износ  - оприходованы материалы от ликвидации | 25000  125000  5000 | 7410  2420  1310 | 2410/5  2410/5  6210 |
| 13 | Перечисление средств с расчетного счета дочернему товариществу в качестве инвестиции | 50000 | 2010 | 1040 |
| 14 | Увеличение инвестиции в связи с изменением доли инвестора в чистых активах дочернего товарищества, когда изменение связано с переоценкой активов товарищества | 20000 | 2010 | 5320 |
| 15 | Начислен износ по объектам основных средств:  - по зданиям основного производства  - по зданиям административного назначения  - по машинам и оборудованию основного производства  - по зданиям вспомогательных цехов  - по машинам и оборудованию вспомогательных цехов  - по прочим основным средствам основного производства  - по прочим основным средствам административного назначения  - по прочим основным средствам вспомогательных производств  - по транспорту, обслуживающему администрацию | 500  400  6000  300  2600  2100  1650  800  11500 | 8045  7210  8045  8045  8045  8045  7210  8045  7210 | 2420  2420  2420  2420  2420  2420  2420  2420  2420 |
| 16 | Начислен износ по основным средствам, сданным в аренду:  - зданиям  - машинам и оборудованию | 200  1000 | 7420  7420 | 2420  2420 |
| 17 | Начислен износ по объектам нематериальных активов:  - по программным обеспечениям  - по лицензии основного производства  - по патентам на коммерческую деятельность  - по организационным расходам | 500  850  1000  400 | 7210  8045  7110  7210 | 2740  2740  2740  2740 |
| 18 | Сумма переоценки по основным средствам, находящимся в эксплуатации, переносятся на нераспределенный доход | 3580 | 5320 | 5410 |
| 19 | Сумма переоценки по выбывшим основным средствам, не перенесенная на нераспределенный доход в течение срока службы | 1500 | 5320 | 5410 |
| 20 | Акцептован счет-фактура №50 оптовой базы за поступившие от нее материалы:  - по покупным ценам  - железнодорожный тариф  - НДС | 1000000  10000  140000 | 1310  1310  1420 | 3310  3310  3310 |
| 21 | Приобретены прочие материалы за наличный расчет, оплата произведена из кассы:  - стоимость  - НДС | 2500  350 | 1350  1420 | 1010  1010 |
| 22 | Акцептован счет №120 транспортной организации на перевозку основных и вспомогательных материалов:  - стоимость услуг  - НДС | 8000  1120 | 1310  1420 | 3310  3310 |
| 23 | Безвозмездно получены материалы от ТОО «Алмаз» | 7500 | 1310 | 6220 |
| 24 | Получены деньги с расчетного счета в кассу на хозяйственные расходы | 15000 | 1010 | 1040 |
| 25 | Зачислена курсовая разница на валютный счет | 4800 | 1050 | 6250 |
| 26 | Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации | 4000 | 1310 | 6280 |
| 27 | Начислена заработная плата рабочим за доставку материалов, включая погрузочно-разгрузочные работы | 5000 | 1310 | 3350 |
| 28 | Произведены отчисления от заработной платы грузчиков на социальный налог | 900 | 1310 | 3150 |
| 29 | Согласно расходным документам отпущены в течение отчетного месяца материалы на:  - производство продукции «А»  - производство продукции «Б»  - на вспомогательные производства  - содержание здания заводоуправления  - содержание цеха основного производства  - содержание зданий вспомогательных производств | 520000  400000  74100  5000  3000  2000 | 8011/1  8011/2  8031  7210  8041  8041 | 1310  1310  1310  1310  1310  1310 |
| 30 | Отпущены запасные части на текущий ремонт оборудования (вспомогательное производство) | 13000 | 8031 | 1314 |
| 31 | Отпущены основные материалы АО «Сункар»:  - по договорной стоимости  - НДС  - по фактической себестоимости | 25000  3500  22000 | 1210  1210  7010 | 6010  3130  1310 |
| 32 | Переданы безвозмездно материалы Дому престарелых  - НДС | 8000  1120 | 7210  7210 | 1310  3130 |
| 33 | Сторнировочная запись на стоимость материалов, возвращенных оптовой базе в связи с обнаружением дефектов по стоимости  - НДС | (10000)  (1400) | 1310  1420 | 3310  3310 |
| 34 | Остатки НЗП на начало месяца переносятся на счет «Основное производство»:  - по продукции «А»  - по продукции «Б» | 25000  18000 | 8010/1  8010/2 | 1340  1340 |
| 35 | Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости, выпущенная основным производством:  - продукция «А» 7150 кг  - продукция «Б» 5320 кг | 865007  670000 | 1320/1  1320/2 | 8010  8010 |
| 36 | Списаны на лабораторные анализы:  - продукция «А» 2 кг  - продукция «Б» 2 кг | 242  252 | 7210  7210 | 1320/1  1320/2 |
| 37 | Списаны потери продукции от стихийных бедствий:  - продукция «А» 50 кг  - продукция «Б» 10 кг | 6050  1260 | 7470  7470 | 1320/1  1320/2 |
| 38 | Списаны недостачи готовой продукции «А» 20кг | 2420 | 7210 | 1320/1 |
| 39 | По решению судебных органов удержана стоимость недостачи за счет виновника  НДС | 3520  493 | 1250  1250 | 6280  3130 |
| 40 | Оприходованы излишки готовой продукции «Б» при инвентаризации | 1889 | 1320/Б | 6280 |
| 41 | Отгружена фирме «Айдар» продукция «А» в количестве 7000:  - по фактической себестоимости  - по отпускной стоимости  - НДС | 846860  1058500  148190 | 7010  1210  1210 | 1320/1  6010/1  3130 |
| 42 | Отгружена фирме «Алтай» продукция «Б» в количестве 5200:  - по фактической себестоимости  - по отпускной стоимости  - НДС | 654900  798950  111853 | 7010  1210  1210 | 1320/2  6010  3130 |
| 43 | Акцептован счет №210 иностранной фирме за приобретенные товары:  - таможенная пошлина  - сборы за таможенное оформление  - комиссионные вознаграждения посредникам | 150000  15000  4800  9000 | 1330  1330  1330  1330 | 3310  3190  3190  3390 |
| 44 | Транспортной организацией предъявлен счет №129 за доставку товаров с железнодорожной станции до склада  НДС | 10200  1428 | 1330  1420 | 3310  3310 |
| 45 | Оприходованы товары, приобретенные за наличный расчет  НДС | 2420  339 | 1330  1420 | 1010  1010 |
| 46 | Оприходованы излишки товаров, выявленные при инвентаризации | 2740 | 1330 | 6280 |
| 47 | Списаны потери от естественной убыли товаров в пределах норм при хранении | 5200 | 7210 | 1330 |
| 48 | Отгружены товары, за которые расчетные документы предъявлены покупателям:  - отпускная стоимость товаров  - НДС  - себестоимость реализованных товаров | 240000  33600  180000 | 1210  1210  7010 | 6010  3130  1330 |
| 49 | Часть товаров возвращена покупателями до оплаты их стоимости:  - сторнируется НДС по возвращенным товарам  - сторнируется себестоимость возвращенных товаров | 50000  (7000)  (36000) | 6020  1210  7010 | 1210  3130  1330 |
| 50 | Предоставлена покупателям скидка с цены за досрочную оплату стоимости отгруженных в его адрес товаров | 6000 | 6030 | 1210 |
| 51 | Сторнируется НДС, относящийся к скидке с цены товара | (840) | 1210 | 3130 |
| 52 | Поступили деньги на расчетный счет предприятия за отгруженные покупателям товары | 220800 | 1040 | 1210 |
| 53 | Поступило на расчетный счет от АО «Сункар» за отгруженные материалы | 28500 | 1040 | 1210 |
| 54 | Выдано из кассы Исанову М.А. в подотчет на командировочные расходы | 5000 | 1250 | 1010 |
| 55 | По предоставленному авансовому отчету списываются с подотчета Исанова М.А.:  - суточные  - транспортные расходы и расходы по найму жилья  - НДС | 1050  3550  497 | 7210  7210  1420 | 3390  3390  3390 |
| 56 | Закрывается задолженность Исанова М.А. по подотчетным суммам в пределах сумм утвержденного авансового отчета | 5000 | 3390 | 1250 |
| 57 | Выдано Хусаинову А.Б. из кассы в подотчет на хозяйственные расходы основного производства | 4000 | 1250 | 1010 |
| 58 | Списывается с подотчета Хусаинова А.Б. стоимость приобретенных канцелярских товаров для цеха основного производства  НДС | 3200  448 | 8041  1420 | 1250  1250 |
| 59 | Начислена заработная плата:  - рабочим основного производства, занятым изготовлением продукции «А»  изготовлением продукции «Б»  - рабочим вспомогательных производств  - рабочим отдела реализации  - административно-управленческому персоналу основного производства  - АУП вспомогательных производств  - АУП предприятия | 180000  140000  40000  25000  40000  20000  55000 | 8012/1  8012/2  8032  7110  8042  8042  7210 | 3350  3350  3350  3350  3350  3350  3350 |
| 60 | Произведены отчисления от оплаты труда на социальный налог:  - от ФОТ производственных рабочих основного производства:  по продукции «А»  по продукции «Б»  - от ФОТ работников вспомогательных производств  - от ФОТ работников отдела реализации  - от ФОТ работников управления основного производства  - от ФОТ работников управления вспомогательных производств  - от ФОТ работников заводоуправления | 32400  25200  7200  4500  7200  3600  9900 | 8013/1  8013/2  8033  7110  8043  8043  7210 | 3150  3150  3150  3150  3150  3150  3150 |
| 61 | Удержан подоходный налог с работников | 30000 | 3350 | 3120 |
| 62 | Перечислен с расчетного счета социальный налог | 90900 | 3150 | 1040 |
| 63 | Предъявлен счет № 23 арендатору за арендную плату по текущей аренде основных средств | 3000 | 1260 | 6260 |
| 64 | Предъявлен Горэлектросетью счет №128 за использованную электроэнергию:  - на технологические цели основного производства, в т.ч.  на производство продукции «А»  на производство продукции «Б»  - на технологические цели вспомогательных производств  - на освещение здания основного производства  - на освещение здания вспомогательных производств  - на освещение здания заводоуправления  - на освещение отдела реализации  - НДС | 5000  4500  4100  800  600  1200  400  2324 | 8011/1  8011/2  8031  8046  8046  7210  7110  1420 | 3310  3310  3310  3310  3310  3310  3310  3310 |
| 65 | Обобщение накладных расходов вспомогательного производства:  - материалы  - оплата труда работников  - отчисления от оплаты труда  - износ основных средств и нематериальных активов  - коммунальные услуги | 2000  20000  3600  3700  600 | 8040  8040  8040  8040  8040 | 8041  8042  8043  8045  8046 |
| 66 | Списание накладных расходов вспомогательного производства | 29900 | 8034 | 8040 |
| 67 | Обобщение затрат вспомогательного производства:  - материалы  - оплата труда работников  - отчисления от оплаты труда  - накладные расходы | 91200  40000  7200  29900 | 8030  8030  8030  8030 | 8031  8032  8033  8034 |
| 68 | Предъявлен счет №131 АО «Арго» за оказанные услуги вспомогательным производством по ремонту оборудования:  - стоимость услуг по договорной цене  - НДС  - себестоимость услуг | 50200  7028  31700 | 1210  1210  7010 | 6010  3130  1210 |
| 69 | Списание себестоимости услуг вспомогательного производства по ремонту основных средств основного производства | 136600 | 8044 | 8030 |
| 70 | Обобщение накладных расходов основного производства:  - материалы  - оплата труда работников  - отчисления от оплаты труда  - ремонт основных средств  - износ основных средств и нематериальных активов  - коммунальные услуги | 6200  40000  7200  136600  9450  800 | 8040  8040  8040  8040  8040  8040 | 8041  8042  8043  8044  8045  8046 |
| 71 | Списание накладных расходов основного производства:  - на продукцию «А»  - на продукцию «Б» | 112140  88110 | 8014/1  8014/2 | 8040  8040 |
| 72 | Обобщение затрат основного производства:  - материалы  - оплата труда работников  - отчисления от оплаты труда  - накладные расходы | 929500  320000  57600  200250 | 8010  8010  8010  8010 | 8011  8012  8013  8014 |
| 73 | Списывается стоимость незавершенного производства на конец месяца | 430000 | 1340 | 8010 |
| 74 | Поступило на расчетный счет от завода «Реммаш» | 8400 | 1040 | 1210 |
| 75 | Поступило на расчетный счет от фирмы «Айдар» за отгруженную продукцию | 1206690 | 1040 | 1210 |
| 76 | Поступило на расчетный счет от фирмы «Алтай» за отгруженную продукцию | 910803 | 1040 | 1210 |
| 77 | Получено с расчетного счета в кассу для выдачи заработной платы | 375000 | 1010 | 1040 |
| 78 | Выдана заработная плата работникам | 375000 | 3350 | 1010 |
| 79 | Задолженность участников по вкладам в уставный капитал | 370000 | 5020 | 5010 |
| 80 | Перечислена таможенная пошлина | 15000 | 3190 | 1040 |
| 81 | Перечислен в бюджет подоходный налог с работников | 28000 | 3120 | 1040 |
| 82 | Перечислен в бюджет НДС | 16238 | 3130 | 1040 |
| 83 | Перечислено оптовой базе по счету №50 за материалы | 11500 | 3310 | 1040 |
| 84 | Перечислено транспортной организации по счету №120 | 9120 | 3310 | 1040 |
| 85 | Перечислено иностранной фирме за товары по счету №210 | 150000 | 3310 | 1040 |
| 86 | Перечислено Горэлектросети по счету №128 за электроэнергию | 18924 | 3310 | 1040 |
| 87 | Начислены проценты по договору долгосрочной аренды | 5200 | 7320 | 3380 |
| 88 | Перечислены проценты по долгосрочной аренде | 5200 | 3380 | 1040 |
| 89 | Перечислены сборы за таможенное оформление документов | 4800 | 3190 | 1040 |
| 90 | Перечислены посреднической организации комиссионные сборы | 9000 | 3390 | 1040 |
| 91 | Поступили на расчетный счет проценты по облигациям | 10000 | 1040 | 6110 |
| 92 | Начислен подоходный налог с юридических лиц за отчетный месяц | 190000 | 7710 | 3110 |
| 93 | Перечислен в бюджет подоходный налог с юридических лиц | 185000 | 3110 | 1040 |
| 94 | Обобщается итоговая сумма полученных доходов | 2605099 | 6010 | 5410 |
| 95 | Обобщается итоговая сумма понесенных расходов | 2172454 | 5410 | 6020 |
| 96 | Налог на добавленную стоимость, подлежащий к зачету | 145106 | 3130 | 1420 |

# Таблица 3 – Оборотная ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Шифры | Сн | | Об | | Ск | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1010 |  |  | 390000 | 389609 | 391 | - |
| 1040 | 2270000 |  | 2445193 | 2367182 | 2348011 | - |
| 1050 |  |  | 4800 | - | 4800 | - |
| 1120 | 2500000 |  | - | - | 2500000 | - |
| 1210 |  |  | 2537381 | 2491193 | 46188 | - |
| 1250 |  |  | 13013 | 8648 | 4365 | - |
| 1260 |  |  | 3000 | - | 3000 | - |
| 1310 | 1150000 |  | 1030400 | 1047100 | 1133300 | - |
| 1320 | 430000 |  | 1536896 | 1511984 | 454912 | - |
| 1330 |  |  | 194160 | 149200 | 44960 | - |
| 1340 | 430000 |  | 15343 | 43000 | 402343 | - |
| 1350 |  |  | 2500 | - | 2500 | - |
| 1420 |  |  | 145106 | 145106 | 0 | - |
| 2040 | 1500000 |  | 70000 | - | 1570000 | - |
| 2410 | 53000000 |  | 1677000 | 210000 | 54467000 | - |
| 2420 |  | 21900000 | 135000 | 470550 | - | 22235550 |
| 2730 |  |  | 90000 | - | 90000 | - |
| 2740 |  |  | - | 2750 | - | 2750 |
| 3110 |  |  | 185000 | 190000 | - | 5000 |
| 3120 |  |  | 28000 | 30000 | - | 2000 |
| 3130 |  | 102000 | 306344 | 306344 | 0 | 102000 |
| 3150 |  | 153000 | 90900 | 90900 | 0 | 153000 |
| 3190 |  | 105000 | 19800 | 19800 | 0 | 105000 |
| 3310 |  | 4500000 | 1328044 | 1328272 | - | 4500228 |
| 3350 |  | 2720000 | 405000 | 505000 | - | 2820000 |
| 3380 |  |  | 5200 | 5200 | 0 | 0 |
| 3390 |  | 500000 | 14000 | 14097 | - | 500097 |
| 4150 |  |  | - | 160000 | - | 160000 |
| 5010 |  | 35000000 | - | 370000 | - | 35370000 |
| 5020 | 3700000 |  | 370000 | 370000 | 3700000 | 0 |
| 5320 |  |  | 128580 | 507000 | - | 378420 |
| 5410 |  |  | 2172454 | 2610179 | - | 437725 |
| 6010 |  |  | 2172650 | 2172650 | 0 | 0 |
| 6020 |  |  | 50000 | 50000 | 0 | 0 |
| 6030 |  |  | 6000 | 6000 | 0 | 0 |
| 6110 |  |  | 10000 | 10000 | 0 | 0 |
| 6210 |  |  | 65000 | 65000 | 0 | 0 |
| 6220 |  |  | 87500 | 87500 | 0 | 0 |
| 6230 |  |  | 250000 | 250000 | 0 | 0 |
| 6250 |  |  | 4800 | 4800 | 0 | 0 |
| 6260 |  |  | 3000 | 3000 | 0 | 0 |
| 6280 |  |  | 12149 | 12149 | 0 | 0 |
| 7010 |  |  | 1699460 | 1699460 | 0 | 0 |
| 7110 |  |  | 30900 | 30900 | 0 | 0 |
| 7210 |  |  | 107384 | 107384 | 0 | 0 |
| 7320 |  |  | 5200 | 5200 | 0 | 0 |
| 7410 |  |  | 75000 | 75000 | 0 | 0 |
| 7420 |  |  | 1200 | 1200 | 0 | 0 |
| 7470 |  |  | 7310 | 7310 | 0 | 0 |
| 7710 |  |  | 190000 | 190000 | 0 | 0 |
| 8010 |  |  | 1507350 | 1507350 | 0 | 0 |
| 8011 |  |  | 929500 | 929500 | 0 | 0 |
| 8012 |  |  | 320000 | 320000 | 0 | 0 |
| 8013 |  |  | 57600 | 57600 | 0 | 0 |
| 8014 |  |  | 200250 | 200250 | 0 | 0 |
| 8030 |  |  | 168300 | 168300 | 0 | 0 |
| 8031 |  |  | 91200 | 91200 | 0 | 0 |
| 8032 |  |  | 40000 | 40000 | 0 | 0 |
| 8033 |  |  | 7200 | 7200 | 0 | 0 |
| 8034 |  |  | 29900 | 29900 | 0 | 0 |
| 8040 |  |  | 230150 | 230150 | 0 | 0 |
| 8041 |  |  | 8200 | 8200 | 0 | 0 |
| 8042 |  |  | 60000 | 60000 | 0 | 0 |
| 8043 |  |  | 10800 | 10800 | 0 | 0 |
| 8044 |  |  | 136600 | 136600 | 0 | 0 |
| 8045 |  |  | 13150 | 13150 | 0 | 0 |
| 8046 |  |  | 1400 | 1400 | 0 | 0 |
| Итого: | 64980000 | 64980000 | 23932267 | 23932267 | 66771770 | 66771770 |

# Таблица 4 - Заключительный баланс

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Активы | Сумма,  тыс. тг. | Пассивы | Сумма,  тыс. тг. |
| I Текущие активы:  1010 Денежные средства в кассе в тенге | 391 | III Текущие обязательства:  3110 Корпоративный подоходный налог, подлежащий оплате | 5000 |
| 1040 Денежные средства на текущих банковских счетах в тенге | 2348011 | 3120 Индивидуальный подоходный налог | 2000 |
| 1050 Денежные средства на текущих банковских счетах в валюте | 4800 | 3130 Налог на добавленную стоимость | 102000 |
| 1120 Краткосрочные финансовые активы | 2500000 | 3150 Социальный налог | 153000 |
| 1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей | 46188 | 3190 Прочие налоги | 105000 |
| 1250 Краткосрочная дебиторская задолженность работников | 4365 | 3310 Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 4500228 |
| 1260 Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде | 3000 | 3350 Краткосрочная задолженность по оплате труда | 2820000 |
| 1310 Сырье и материалы | 1133300 | 3390 Прочая краткосрочная кредиторская задолженность | 500097 |
| 1320 Готовая продукция | 454912 | ИТОГО: | 8187325 |
| 1330 Товары | 44960 | IV Долгосрочные обязательства:  4150 Долгосрочная задолженность по аренде | 160000 |
| 1340 Незавершенное производство | 402343 | V Капитал и резервы:  5010 Объявленный капитал | 35370000 |
| 1350 Прочие запасы | 2500 | 5020 Неоплаченный капитал | 3700000 |
| ИТОГО: | 6844770 | 5320 Резерв на переоценку | 378420 |
| II Долгосрочные активы:  2040 Прочие долгосрочные финансовые инвестиции | 1570000 | 5410 Прибыль отчетного года (нераспределенный доход) | 437725 |
| ИТОГО: | 33888700 | ИТОГО: | 32486145 |
| ВСЕГО: | 40833470 | ВСЕГО: | 40833470 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В данной курсовой работе была рассмотрена тема “Методы учета затрат на производство и калькуляций себестоимости продукции”.

Были рассмотрены следующие вопросы:

1 Общие положения по калькуляции себестоимости продукции, работ и услуг.

2 Простой метод учета затрат и калькуляции себестоимости продукции, работ и услуг.

3 Позаказный метод учета затрат и калькуляции себестоимостипродукции, работ и услуг.

# 4 Попередельный метод учета затрат и калькуляции себестоимости продукции, работ и услуг.

5 Нормативный метод учета затрат и калькуляции себестоимостипродукции, работ и услуг.

6 Методы учета затрат и калькуляции себестоимости продукции, применяемые в странах с развитыми рыночными отношениями.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что под методом учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции понимается совокупность приемов по сбору, группировке в учете информации о производственных затратах и исчислению фактической себестоимости продукции для контроля за издержками предприятий. Калькулирование представляет собой исчисление себестоимости единицы продукции, работ и услуг. Оно имеет важное значение для оперативного руководства работой предприятия, так как позволяет вовремя вскрыть внутренние резервы и использовать их для дальнейшего снижения себестоимости продукции, повышения ее конкурентоспособности. Калькуляции используются для планирования себестоимости продукции и установления обоснованных цен на продукцию, работы и услуги с учетом спроса на них на рынке продукции, работ и услуг.

В калькуляции обобщаются затраты предприятия в денежной форме на производство и реализацию конкретного вида продукции, а также на выполнение единицы работ и услуг.

Написание курсовой работы помогло в закреплении знаний, умений и навыков, полученных в результате изучения дисциплины “Бухгалтерский учет”.

**СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Указ Президента Республики Казахстан, имеющий силу закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 26.12.95 №2732.

2. Стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Национальной комиссией Республики Казахстан по бухгалтерскому учету №3 от 13.11.96 и методические указания к ним.

3. Инструкция по заполнению регистров бухгалтерского учета, утвержденная приказом ДМБУА МФ РК от 12.11.97 №72.

4. Международные стандарты бухгалтерского учета.

5. Типовой план счетов бухгалтерского учета.

6. Радостовец В.К., Радостовец В.В., Шмидт О.И. Бухгалтерский учет на предприятии. – Алматы: Центраудит-Казахстан, 2002. - 728с.

7. Радостовец В.К., Радостовец В.В., Шмидт О.И. Бухгалтерский учет на предприятии. – Алматы: Центраудит-Казахстан, 1998. - 771с.

8. Радостовец В.К. «Финансовый и управленческий учет на предприятии». Алматы: ИАК «Центраудит», 1997г.

9. Сейдахметова Ф.С. «Современный бухгалтерский учет». Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2005 – 548с.

10. Салина А.П. Принципы бухгалтерского учета. Учебное пособие.-Алматы: Экономика, 2003. - 370с.