

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ЛИПЕЦКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Г.К. Гудович

УЧЕТ ЗАТРАТ, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В
ОТРАСЛЯХ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ СФЕРЫ

Учебное пособие

Липецк
Издательство ЛГТУ
2011

УДК 657.1
ББК 65.052.2я73
Г 935

Рецензенты:

О.Т.Зырянова, канд. эконом. наук, доцент кафедры анализа, бухгалтерского учета и аудита Курганского государственного университета;

кафедра финансов и бухгалтерского учета Липецкого института кооперации (филиал Автономной Некоммерческой Организации высшего профессионального образования «Белгородский университет кооперации, экономики и права»), зав. кафедрой доцент, канд. эконом. наук **А.В.Комарова**

Гудович Г.К.

Г 935 Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях производственной сферы: учебное пособие/ Г.К.Гудович. - Липецк: Издательство ЛГТУ, 2011. – 104 с.

ISBN 978-5-88247-501-6

Учебное пособие содержит теоретические и практические аспекты организации учета затрат, калькулирования и бюджетирования в отраслях производственной сферы. Основное внимание уделено вопросам специфики учета затрат, калькулирования себестоимости и технологии бюджетного процесса в отдельных отраслях. Изложены основные требования к разработке кейсов в области бухгалтерского учета затрат, калькулирования и бюджетирования, основанных на реальных ситуациях, возникающих на предприятиях.

Для студентов вузов экономического направления подготовки, профессиональных бухгалтеров, финансовых директоров, работников бухгалтерских служб организаций.

Печатается по решению редакционно-издательского совета ЛГТУ

ISBN 978-5-88247-501-6

©Гудович Г.К., 2011
©Липецкий государственный
технический университет, 2011

Содержание

Введение	4
1. Сущность затрат, себестоимости и калькулирования	6
1.1. Понятие о расходах и затратах	6
1.2. Экономическая сущность себестоимости	9
1.3. Калькулирование себестоимости, виды калькуляции и объекты калькулирования	12
1.4. Способы калькуляции	13
2. Основные принципы и организация учета затрат и калькулирования себестоимости	15
2.1. Затраты на производство и их классификация	15
2.2. Калькуляционный учет затрат	24
2.3. Методы калькулирования себестоимости	27
2.4. Организация учета затрат по центрам ответственности	34
3. Бюджетирование и управленческий контроль затрат	40
3.1. Понятие, стадии и принципы разработки бюджетов затрат в отраслях производственной сферы	40
3.2. Система управленческого контроля затрат	43
3.3. Эффективность функционирования механизма контроля затрат	46
3.4. Учет и анализ отклонений как процедура контроля затрат	51
4. Использование кейс-методов в области бухгалтерского учета затрат, калькулирования и бюджетирования	56
4.1. Кейс 1. Особенности учета затрат, калькулирования себестоимости и бюджетирования в строительстве	58
4.2. Кейс 2. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на мясоперерабатывающем предприятии	63
4.3. Кейс 3. Организация системы управленческого контроля затрат швейной фабрики в процессе бюджетирования	69
Список использованной литературы	74
Приложение	77

ВВЕДЕНИЕ

Проблема разработки и использования новых подходов к учету затрат, калькулированию и бюджетированию на предприятии является важным направлением повышения эффективности их деятельности, а также одной из основных тем, обсуждаемых в отечественной и зарубежной научной литературе. В условиях перехода к рыночной экономике изменяются механизмы управления и появляются новые подходы к эффективному управлению затратами. Предлагаемое в учебном пособии решение предполагает системный подход к исследуемой проблеме, способствующий достижению оперативных, тактических и стратегических целей организации.

Следует отметить, что вопросы учета затрат, калькулирования себестоимости и бюджетирования, несмотря на внимание к ним отечественных и зарубежных ученых, не характеризуются однозначностью их решения. В особенности это относится к разработке моделей и методов управления затратами, ориентированных на решение прикладных задач планирования, анализа, оптимизации затрат с учетом отраслевых особенностей. Основные положения, излагаемые в учебном пособии, сводятся к следующему:

Учет, калькулирование и планирование затрат представляют собой процессы, которые находятся в тесной взаимосвязи (раздел 1). С развитием рыночных отношений теория организации учета и калькулирования затрат требует дальнейшего изучения, развития и апробации на предприятиях производственной сферы.

Актуальной задачей является использование единой информационной базы для решения комплексных задач, связанных с оценкой, анализом, планированием, контролем затрат и разработкой документации, обеспечивающей необходимой информацией о затратах с различной степенью их детализации в процессе принятия управленческих решений и корректировки принятой стратегии (раздел 2).

Сложность формирования системы учета, калькулирования и бюджетирования затрат обусловлена наличием различных подсистем: финансовый, управленческий, налоговый учет, которые основаны на различных подходах к порядку признания и отражения затрат. Создание интегрированной системы формирования информации о затратах на основе единой информационной базы, представляет собой актуальную задачу. Основой такого решения являются бюджеты и контроль затрат (раздел 3).

Большое внимание в учебном пособии уделено концепции управленческого контроля в системе бюджетирования, отличительной особенностью которого является осуществление контроля затрат по мере их появления посредством сравнения с теми затратами, которые планировались для фактически достигнутого уровня деятельности. Применение предложенной методики позволит осуществить оперативный контроль за расходованием средств. Реализация предлагаемого подхода позволит прогнозировать будущее состояние системы. В учебном пособии сформированы положения по управленческому контролю в системе бюджетирования и оценке эффективности функционирования механизма контроля затрат на основе анализа отклонений (раздел 3).

Реформирование российской экономики и социально-экономические преобразования в нашей стране требуют реформы образования. Проведение занятий по кейс-технологиям (раздел 4) является одной из форм, стимулирующих самообразование студентов. Предлагаемые для обучения кейсы должны обеспечить получение знаний, умений и навыков, развивать мышление, творческий потенциал студентов.

Организация учета затрат, калькулирования и бюджетирования имеет особенности, связанные со спецификой производственного процесса, видом деятельности, структурой предприятия. Основные положения, рассмотренные в данном учебном пособии, могут быть полезны студентам, аспирантам, преподавателям экономических вузов и практическим работникам, специализирующимся в области управления затратами.