

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
«Московский государственный университет
путей сообщения»**

Кафедра бухгалтерского учёта и статистики

И.Н.Глущенко

**Бухгалтерский
управленческий учёт
Часть 3**

Рекомендовано редакционно-издательским советом
университета в качестве методических указаний

для студентов направления «Экономика»
профиль «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Москва - 2012

УДК 657.1.658

Г 55

Глуценко И.Н. Бухгалтерский управленческий учёт. Часть 3. Методические указания и задания к практическим занятиям. – М.: МИИТ, 2012. - 34 с.

Методические указания и задание предлагаются для проведения практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский управленческий учёт» и содержат задачи отражения затрат на счетах управленческого учёта. Методические указания и задание предназначены для студентов направления «Экономика» профиля «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

© МИИТ, 2012

ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ

Управление затратами осуществляется на основе информации, получаемой в финансовом и управленческом учете. Для целей управленческого учета отражение затрат на счетах может быть организовано по-разному:

- либо обособленно с использованием специальных счетов управленческого учета,
 - или на обособленных внебалансовых счетах,
 - или на счетах специального счетного плана,
- либо с выделением в общем плане счетов особого раздела счетов, как это предусмотрено в отечественной практике в действующем плане счетов 2000 года .

В отечественной практике для учета затрат на производство в действующем Плане счетов предусмотрены счета III раздела с 20 по 39. Обычно в бухгалтерском финансовом учете для отражения затрат на производство используют счета с 20 по 29. На этих счетах показывают производственные затраты с группировкой по их назначению и направлениям затрат. На счете 20 «Основное производство» отражают затраты на основное производство, на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» показывают затраты на полуфабрикаты собственного производства, на счете 23 «Вспомогательное производство» - затраты на вспомогательное производство, на счете 25

«Общепроизводственные расходы»- затраты, связанные с обслуживанием и управлением производством. на счете 26 «Общехозяйственные расходы» - затраты на общехозяйственные нужды по обслуживанию и управлению производством, на счете 28 «Брак в производстве» - затраты на исправление брака, на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - затраты на обслуживающие производства. Кроме того счета 20, 23, 29 являются калькуляционными и предназначены для определения себестоимости основного производства на счете 20 «Основное производство», вспомогательного производства на счете 23 «Вспомогательное производство» и обслуживающего производства на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Однако для целей управленческого учета важно знать, не только на что тратим, но и что тратим и сколько. То есть в управленческом учете необходимо знать сколько затрачено материалов на основное производство, а сколько на его обслуживание и управление, сколько составляют затраты, на оплату труда работников основного производства, а сколько на оплату труда обслуживающего и управленческого персонала и т.п. То есть для управленческого учета важно обеспечить «взаимосвязь учета расходов по статьям и элементам затрат» /7,с.146/. Именно поэтому согласно требованиям МСФО и национальному стандарту ПБУ 10/99 «Расходы организации» *«при формировании расходов по обычным видам деятельности*

должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

материальные затраты;

затраты на оплату труда;

отчисления на социальные нужды;

амортизация;

прочие затраты» .

В связи с этим в принятом в 2000 г. ныне действующем Плане счетов в р. 111 «Затраты на производство» помимо счетов производственных затрат с 20 по 29 были введены счета с 30 по 39. Эти счета 30 - 39 свободные. В Плане счетов Инструкции по их применению нет и организациям предоставлена возможность самостоятельно выбирать методику отражения затрат на этих счетах, исходя из особенностей производства.

Действующий План счетов позволяет вести учет затрат на производство как внутри единой системы бухгалтерского учета, так и обеспечивает обособленное ведение бухгалтерского управленческого учета с использованием самостоятельных 30 – х счетов управленческого учета Первый вариант, т.е ведение учёта затрат в единой системе бухгалтерского учёта производственных затрат и калькулирования себестоимости. традиционный вариант для российского бухгалтерского учета. При этой системе в организациях ведется одна бухгалтерия, и производственный и финансовый учет ведут в одной системе счетов, для отражения затрат и калькулирования себестоимости

используют счета с 20 по 29. Эта система отражения затрат на счетах называется интегрированная однокруговая (монистическая) система учёта затрат.

В настоящее время в отечественной практике на крупных предприятиях для учета затрат разработаны и предлагаются ещё два варианта систем (моделей) отражения затрат на счетах:

1. развитая интегрированная однокруговая (монистическая) модель (система) учета затрат ;
2. двухкруговая автономная дуалистическая модель (система) учета затрат .

При использовании развитой интегрированной однокруговой (монистической) модели (системы) учета затрат счета финансового и управленческого учета ведутся в единой системе бухгалтерского учета без обособления калькуляционных счетов в систему управленческого учета. Но для получения информации о расходах в соответствии с требованиями МСФО и ПБУ 10/99 «Расходы организации» по элементам затрат предлагается учет расходов по элементам затрат вести на специальных отдельных счетах. Для этого в специальной литературе предлагается использовать специально открываемые для этих целей отражающие 30 –е счета – экраны как в финансовом, так и управленческом учете. Их рекомендуется использовать как передаточные транзитные счета - экраны для отражения расходов по элементам затрат как

в финансовом, так и управленческом учете. По дебету 30 –х счетов предлагается отражать: что тратим. Затраты на материалы, топливо, электроэнергию отражают по дебету счета 30, затраты на оплату труда - по дебету счета 31, отчисления на социальные нужды,- по дебету счета 32, отчисления на амортизацию основных средств - по дебету счета 33, прочие затраты по дебету счёта 34. При списании соответствующих элементов затрат с кредита одноимённого счёта в дебет счетов производственных затрат предполагается одновременно сделать запись по дебету соответствующего 30 счёта

Д 30 К 10 списано материалов на производство,

Д 31 К 70 списано затрат на оплату труда.

Д 32 К 69 списаны отчисления на социальное обеспечение.

Д 33 К 02 списана начисленная амортизация,

Д 34 К 76 списаны прочие затраты.

А по кредиту этих счетов отражают их списание по направлениям затрат: по статьям затрат, по видам деятельности, по видам производства, т.е. на производственные счета 20, 23, 25, 26, 29.

Введение отражающих 30 – х счетов - экранов обусловлено тем, что при больших объёмах производства для отражения в отчётности расходов по элементам затрат по их направлениям при значительном числе операций, видов

деятельности, выпускаемой продукции потребуется большая работа, чтобы по окончании отчетного периода выбрать эти затраты по элементам в Главной книге, ведомостях учета общепроизводственных и общехозяйственных расходов, или с отдельных счетов, применяемых при автоматизированной обработке информации, по направлениям производственных затрат с кредита счетов 02 «Амортизация», 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Поэтому предлагается при списании затрат на производство на определённые производственные счета 20, 23, 25, 26, 29 одновременно отражать их на специально для этого выделенных 30 – х счетах для каждого элемента затрат. Это обеспечит оперативность учета и сэкономит трудовые затраты. Кроме того, учитывая, что информация управленческого учета строго конфиденциальная, как отмечалось ранее, и предназначена для внутреннего пользования, выделение управленческого учета в самостоятельную отдельную бухгалтерию на специально выделенных счетах способствует сохранению коммерческой тайны об уровне издержек производства, рентабельности отдельных видов продукции, работ и услуг и их конкурентоспособности.

Для удовлетворения требований управленческого учета по обеспечению учета расходов по направлениям затрат, как отмечалось, суммы затрат на производство по каждому из

элементов затрат в течение отчетного периода списываются с кредита счёта 30 «Материальные затраты» соответственно в определённой сумме в дебет производственных счетов 20, 23, 25, 26, 29, с кредита счёта 31 «Затраты на оплату труда» в дебет счёта 20, 23, 25, 26, 29, и так аналогично со всех счетов, отражающих элементы затрат на счета соответствующих производственных затрат.

В конце отчетного периода по каждому отражающему передаточному счёту элементов затрат 30, 31, 32, 33, 34 определяют обороты по дебету и в целях проверки, а затем определения финансового результата закрывают в дебет обобщающего отражающего счёта 35 «Отражение общих затрат». По кредиту обобщающего счёта 35 «Отражение общих затрат», показывают результаты от понесенных затрат на производство: выручку от проданной продукции, работ, услуг, учитываемую по дебету счёта 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», а также остатки незавершенного производства, учтенные на калькуляционных счетах 20, 23, 29, остатки неотгруженной на продажу готовой продукции, показанной на одноименном счёте 43 «Готовая продукция» Незавершённое производство и неотгруженная готовая продукция на складе – это затраты, которые произвели, но они еще не дали экономической выгоды в данном отчетном периоде.

Таким образом, счет 35 «Отражение общих затрат» исполняет функции отражающего и обобщающего счёта. Он

служит связующим звеном между счетами-экранами 30 - 34, на которых отражены элементы затрат, и производственными счетами 20, 23, 25, 26, 29, на которых отражены направления и место возникновения затрат. Разница между дебетовым и кредитовым оборотами счета 35 «Отражение общих затрат», т.е. между выручкой, увеличенной на сумму неиспользованных остатков ресурсов – товарно-материальных ценностей в виде незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе, и затратами составляет прибыль организации, показываемую по дебету счета 35 «Отражение общих затрат». Таким образом, счет 35 «Отражение общих затрат» закрывается.

Более широкие возможности в решении задач управленческого учёта имеет двухкруговая дуалистическая модель отражения затрат на счетах.

При использовании двухкруговой, дуалистической модели отражения затрат на счетах системы финансового и управленческого учета автономны и каждая из них представляет замкнутую систему. При этом в финансовой бухгалтерии затраты группируются по элементам затрат и отражаются на счетах – экранах: 30 «Материальные затраты», 31 «Затраты на оплату труда», 32 «Отчисления на социальные нужды», 33 «Амортизация», 34 «Прочие затраты» по мере списания их с соответствующих счетов 10 «Материалы», 70 «Расчеты персоналом по оплате труда», 69 «Отчисления на социальное

обеспечение», 02 «Амортизация», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»

Д 30 К 10 списано материалов на производство,

Д 31 К 70 списано затрат на оплату труда,

Д 32 К 69 списаны отчисления на социальное обеспечение,

Д 33 К 02 списана начисленная амортизация,

Д 34 К 76 списаны прочие затраты.

Одновременно в управленческой бухгалтерии списываемые элементы затраты группируются по направлениям затрат и видам производства на соответствующих счетах производственных затрат - счете 20 «Основное производство», счете 23 «Вспомогательное производство», счете 29 «Обслуживающее производство» и по калькуляционным статьям. Для этого суммы затрат на материалы, оплату труда, социальное обеспечение, прочих затрат с соответствующих 30 – х управленческих счетов - экранов, на которых отражают эти суммы элементов затрат, списывают на статьи затрат, счета производственных затрат 20, 23, 25, 26, 29, на которые они израсходованы в корреспонденции с кредитом соответствующих передаточных счетов – экранов элементов затрат, что оформляется следующими корреспонденциями счетов:

Д 20 К 30 на сумму материалов, списанных на основное производство,

Д 23 К 30 на сумму материалов, списанных на вспомогательное производство,

Д 20 К31 на сумму начисленной заработной платы работникам основного производства,

Д 23 К31 на сумму начисленной заработной платы работникам вспомогательного производства,

Д 20 К32 на сумму отчислений в фонды социального обеспечения с заработной платы работников основного производства,

Д 23 К32 на сумму отчислений в фонды социального обеспечения с заработной платы работников вспомогательного производства,

Д 20 К 02 на сумму начисленной амортизация основных средств, эксплуатируемых в основном производстве,

Д 23 К 02 на сумму начисленной амортизация основных средств, используемых во вспомогательном производстве,

Д 20 К 76 на сумму прочих затрат, списанных на основное производство

Д 23 К 76 на сумму прочих затрат, списанных на вспомогательное производство.

Аналогичные записи ведутся по 25, 26 и 29 счетам.

По окончании отчетного периода выручку, отражаемую по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», остатки незавершенного производства, учитываемые на 20 – х счетах производственных затрат, и остатки на складе не

отгруженной на продажу готовой продукции, показываемые на одноименном счете 43 «Готовая продукция», списываются на обобщающий отражающий счет 37 «Отражение и распределение общих затрат». Счет 37 «Отражение и распределение общих затрат» - это зеркальный отражающий обобщающий счет, аналогичный счету 35 «Отражение общих затрат», но используемый в управленческой производственной бухгалтерии для отражения результатов производственной деятельности. Как и счет 35, счет 37, являясь отражающим передаточным счетом, обеспечивает связь управленческой и финансовой бухгалтерий. В конце отчетного периода выручка со счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», остатки неиспользованных материалов, отражаемых на счете 10, незавершенное производство, учтенное на калькуляционных счетах расходов 20, 23, 29, остатки неотгруженной на продажу готовой продукции, показанной на одноименном счете 43 «Готовая продукция», передаются в финансовую бухгалтерию, где их показывают по кредиту счета 37 «Отражение и распределение общих затрат». Затем, сопоставив дебетовый оборот счета 35 «Отражение общих затрат» с кредитовым оборотом счета 37 «Отражение и распределение общих затрат» определяют финансовый результат.

Кроме того, сопоставив выручку Д, отражаемую на счете 37 «Отражение и распределение общих затрат» с прямыми переменными затратами Е_v, отражаемыми на калькуляционных

счетах 20, 23, 29, уменьшенными на сумму незавершенного производства $C_{нзв}$ и запасов неотгруженной продукции на складе $C_{неотгр}$, можно в оперативном порядке в режиме реального времени рассчитать маржу прибыли

$$MP = D - (E_v - C_{нзв} - C_{неотгр}) = \\ = \text{Обд сч 37} - (\text{Обк сч 20, 23, 29} - \text{Ск сч 20} - \text{Ск сч 43}),$$

где МП - маржа прибыли,

Д - выручка,

E_v - переменные затраты,

$C_{нзв}$ - остаток незавершенного производства,

$C_{неотгр}$ - остатки неотгруженной продукции,

Обд сч 37 - оборот по дебету сч. 37 доходы - выручка,

Обк сч 20, 23, 29 - затраты на производство

Ск сч 20 – незавершенное основное производство,

Ск сч 43 – неотгруженная готовая продукция,

Затем, сравнив ее с прямыми постоянными затратам, собранными на счетах 25, 26, можно определить, покроет ли маржа прибыль постоянные затраты E_c , какой будет финансовый результат, будет производство прибыльно или убыточно, т.е.

$$\text{Постоянные затраты} \leq \text{Маржа прибыли}$$

Как и при использовании развитой интегрированной однокруговой (монистической) системы отражения затрат на

счетах, при применении двухкруговой автономной системы учета затрат по окончании отчетного периода запасы и движение активов подлежат отражению в балансе, т.е. используются для целей финансового учета, а затраты, признанные расходами и финансовый результат показывают в отчете о прибылях и убытках.

Решение о необходимости применения счетов 30 - 39 и о модели отражения затрат на счетах организации принимают самостоятельно, руководствуясь принципом, что затраты по организации учета на этих счетах не должны превышать экономической выгоды от их использования

В ОАО «РЖД» применяется развитая однокруговая интегрированная системы отражения затрат на счетах с применением 30 – х, счетов. В «Инструкции по ведению управленческого учета с применением 32-х счетов» указано, что на предприятиях железнодорожного транспорта в настоящее время внедряется система управленческого учета с помощью параллельных 32-х счетов. 32-е счета предназначены для учета издержек, приходящихся на оказываемые услуги по перевозкам. в разрезе статей и элементов затрат. С помощью 32-х счетов обеспечивается учет по местам возникновения затрат и центрам ответственности. Помимо счета 32 «Грузовые перевозки» в локомотивном депо могут применять счета 33 «Маневровая работа», 34 «Хозяйственное движение».

Для учета затрат по элементам к счету 32 открываются субсчета первого порядка. Например, субсчет 32.01 «Расходы на оплату труда», субсчет 32.02 «Отчисления на социальные нужды», субсчет 32.03 «Материалы», субсчет 32.04 «Топливо», субсчет 32.05 «Электроэнергия», субсчет 32.06 «Прочие материальные затраты», субсчет 32.07 «Амортизация», субсчет 32.08 «Прочие затраты». Для отражения более конкретного вида элементов затрат или их назначения используют субсчета второго и третьего порядка. Например, субсчет 32.03.200 «Материалы верхнего строения пути», субсчет 32.03.300 «Запчасти для ремонта подвижного состава и других машин и оборудования», 32.03.400 «Смазочные материалы»,

В течение отчетного периода затраты собирают на соответствующих субсчетах к счету 32. При вводе информации о расходах с первичных документов в систему управленческого учета делается запись по дебету соответствующего субсчета в разрезе элементов затрат в корреспонденции с кредитом соответствующего счета ресурсов или обязательств. Например, отпуск и списание запчастей для ремонта подвижного состава и других машин и оборудования отражается корреспонденцией счетов

Д 32.03.300.100 К 10,

а начисление оплаты труда работников списочного состава оформляется записью

Д 32.01.000.100 К 70.01.100.000.

Для обеспечения связи бухгалтерского и финансового учета используется отражающий передающий субсчет 32.99.000.000 «Закрытие периода». Этот счет используется в системе учета по окончании отчетного периода для отнесения итоговых сумм затрат за период со счетов управленческого учета 32.01, 32.02, 32.03 и т.д. на счета бухгалтерского учета 20, 23, 25, 26, 29 для формирования финансовых результатов и составления бухгалтерской отчетности. При этом оформляются следующие записи, например, при списании начисленной заработной платы на расходы основного производства: закрывается управленческий субсчет 32.01.000.000 путем списания отражаемой на нем суммы начисленной заработной платы на передающий обобщающий субсчет 32.99.000.000 «Закрытие периода»

Д 32.99.000.000 К 32.01.000.000

а затем эта сумма списывается в дебет счета производственных затрат бухгалтерского учета

Д 20 К 32.99.000.000.

Использование обобщающего передающего счета «Закрытие периода» обеспечивает учет расходов в течение отчетного периода в разрезе статей и элементов затрат накопительным итогом на счете 32.99. Это позволяет получать отчеты по затратам за несколько отчетных периодов. Для этого в конце отчетного периода (года) счета 32 с субсчетами по элементам затрат и обобщающий субсчет 32.99.000.000 не закрываются,

т.е. суммы затрат, учтенные по дебету субсчетов к счету 32 и кредиту субсчета 32.99.000.000., не подлежат списанию. В то же время общее итоговое сальдо по счету 32 в конце каждого месяца равно нулю.

ЗАДАЧА № 1

Тема: Развитая интегрированная однокруговая (монистическая) система (модель) отражения затрат на счетах в управленческом учёте

ЗАДАНИЕ

Укажите корреспондирующие счета, недостающие суммы и финансовый результат в табл.1, и отразите на схеме 1 учёт затрат на производство, его обслуживание и управление, применив развитую однокруговую (монистическую) интегрированную систему отражения затрат на счетах.

Таблица 1

Учёт затрат при использовании развитой интегрированной
однокруговой (монистической) системы отражения затрат на
счетах, тыс.руб.

Содержание операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
		Д	К
Списано материалы на основное производство	550		
Списано материалов на отражающий счёт 30	?		
Списано материалы на вспомогательное производство	150		
Списано материалов на отражающий счёт 30	?		
Списано материалы на общепроизводственные нужды	200		
Списано материалов на отражающий счёт 30	?		
Списано материалы на общехозяйственные нужды	100		
Списано материалов на отражающий счёт 30	?		

Начислена заработная плата работникам основного производства Списаны затраты на оплату труда на отражающий счёт 31	1050 ?		
Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства Списаны затраты на оплату труда на отражающий счёт 31	450 ?		
Начислена заработная плата работникам, занятым обслуживанием и управлением производством Списаны затраты на оплату труда на отражающий счёт 31	1100 ?		
Начислена заработная плата обслуживающему и управленческому персоналу организации Списаны затраты на оплату труда на отражающий счёт 31	900 ?		

<p>Произведены отчисления на соцобеспечение с заработной платы работников основного производства</p> <p>Списаны затраты на оплату труда на отражающий счёт 32</p>	<p>315</p> <p>?</p>		
<p>Произведены отчисления на соцобеспечение с заработной платы работников вспомогательного производства</p> <p>Списаны затраты на оплату труда на отражающий счёт 32</p>	<p>135</p> <p>?</p>		
<p>Произведены отчисления на соцобеспечение с заработной платы работников, занятым обслуживанием и управлением производством</p> <p>Списаны затраты на оплату труда на отражающий счёт 32</p>	<p>330</p> <p>?</p>		

Произведены отчисления на соцобеспечение с заработной платы обслуживающего и управленческого персонала организации	270		
Списаны затраты на оплату труда на отражающий счёт 32	?		
Начислена амортизация основных средств, занятых в основном производстве	500		
Списаны затраты на амортизацию на счёт 33	?		
Начислена амортизация основных средств, занятых в вспомогательном производстве	400		
Списаны затраты на амортизацию на счёт 33	?		
Начислена амортизация основных средств, используемых на общепроизводственные нужды	200		
Списаны затраты на амортизацию на счёт 33	?		
Начислена амортизация	600		

основных средств, используемых на общехозяйственные нужды Списаны затраты на амортизацию на счёт 33	?		
Списаны прочие затраты на основное производство Списаны прочие затраты на отражающий счёт 34	350 ?		
Списаны прочие затраты на вспомогательное производство Списаны прочие затраты на отражающий счёт 34	150 ?		
Списаны прочие затраты на общепроизводственные нужды Списаны прочие затраты на отражающий счёт 34	300 ?		
Списаны прочие затраты на общехозяйственные нужды Списаны прочие затраты на отражающий счёт 34	200 ?		
В конце отчётного периода списали на себестоимость затраты на вспомогательное производства	?		

В конце отчётного периода списали на основное производство общепроизводственные расходы	?		
В конце отчётного периода списали на основное производство общехозяйственные расходы	?		
Списана готовая продукция на склад	7000		
Отгружено готовой продукции на продажу	6000		
Предъявлен счёт покупателю за отгруженную продукцию на продажу	8000		
Списаны в конце месяца на отражающий обобщающий счёт 35 затраты			
- на материалы	?		
- на оплату труда	?		
- на соц.обеспечение	?		
- на амортизацию	?		
- прочие затраты	?		
Списаны в конце месяца на			

отражающий обобщающий счёт 35			
- выручка,	?		
- незавершённое производство -	?		
- остатки готовой продукции на складе	?		
Определён и списан финансовый результат	?		

ЗАДАЧА № 2

Тема: Двухкруговая (дуалистическая) система (модель) отражения затрат на счетах в управленческом учёте

ЗАДАНИЕ

1. Пользуясь данными табл. 1 о затратах на производство, его обслуживание и управление, отразите на схеме 2 учёт затрат, применив автономную двухкруговую (дуалистическую) систему учёта затрат.
2. Определите маржу – прибыль и не окажется ли производство убыточным.
3. Определите величину операционной прибыли, если она ожидается.

ЗАДАЧА № 3

Тема: Система (модель) отражения затрат на счетах в управленческом учёте ОАО «РЖД»

ЗАДАНИЕ

1. Укажите корреспондирующие счета, недостающие суммы и расходы, подлежащие передаче и распределению по видам деятельности на вышестоящем уровне и а также выручку по прочей обычной деятельности в табл.2, применяя развитую интегрированную однокруговую (монистическую) систему отражения затрат на счетах, используемую в ОАО «РЖД»
2. Отрадите на схеме 3 учёт затрат на производство, его обслуживание и управление, применив систему 32 счетов, используемую в ОАО «РЖД», и развитую однокруговую (монистическую) интегрированную систему отражения затрат на счетах.

Таблица 2
 Учёт затрат по развитой интегрированной однокруговой
 (монистической) системе в ОАО «РЖД», тыс.руб.

Содержание операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
		Д	К
Отражено начисление заработной платы работникам, занятым на грузовых перевозках - в финансовой бухгалтерии на отражающих счетах —экранах - в производственной бухгалтерии	8000 8000		
Отражено начисление заработной платы работникам, занятым на пассажирских перевозках дальнего следования - в финансовой бухгалтерии на отражающих счетах —экранах - в производственной бухгалтерии	1100 1100		

<p>Отражено начисление заработной платы работникам, занятым обслуживанием и управлением производства</p> <p>- в финансовой бухгалтерии на отражающих счетах —экранах</p> <p>- в производственной бухгалтерии</p>	<p>550</p> <p>550</p>		
<p>Отражено начисление заработной платы обслуживающему и управленческому персоналу локомотивного депо</p> <p>- в финансовой бухгалтерии на отражающих счетах —экранах</p> <p>- в производственной бухгалтерии</p>	<p>700</p> <p>700</p>		
<p>Отражено начисление страховых взносов в фонды соцобеспечения с зарплаты работников, занятых на грузовых перевозках</p> <p>- в финансовой бухгалтерии</p> <p>- в производственной бухгалтерии</p>	<p>240</p> <p>240</p>		

<p>Отражено начисление страховых взносов в фонды соцобеспечения с зарплаты работников, занятых на пассажирских перевозках дальнего следования в</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовой бухгалтерии 330 - производственной бухгалтерии 330 			
<p>Отражено начисление страховых взносов в фонды соцобеспечения с зарплаты работников, занятых на обслуживании и управлении производства</p> <ul style="list-style-type: none"> - в финансовой бухгалтерии на отражающих счетах —экранах 165 - в производственной бухгалтерии 165 			
<p>Отражено начисление страховых взносов в фонды соцобеспечения с зарплаты работников, занятых на обслуживанием и управлением локомотивным депо</p> <ul style="list-style-type: none"> - в финансовой бухгалтерии на отражающих счетах —экранах 210 - в производственной бухгалтерии 210 			

Отражено списание материалов на грузовые перевозки в			
- финансовой бухгалтерии	7000		
- производственной бухгалтерии	7000		
Отражено списание материалов на пассажирские перевозки дальнего следования в			
- финансовой бухгалтерии	500		
- производственной бухгалтерии	500		
Отражено списание материалов на общепроизводственные нужды депо в			
- финансовой бухгалтерии	3000		
- производственной бухгалтерии	3000		
Отражено списание материалов на общехозяйственные нужды			
- в финансовой бухгалтерии	1500		
- в производственной бухгалтерии	1500		
Отражено начисление амортизации основных средств, занятых на грузовых перевозках в			
- финансовой бухгалтерии	900		
- производственной бухгалтерии	900		

<p>Отражено начисление амортизации основных средств, занятых в пассажирском движении дальнего следования в</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовой бухгалтерии 1050 - производственной бухгалтерии 1050 			
<p>Отражено начисление амортизации основных средств, занятых в обслуживании и управлении производства в</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовой бухгалтерии 530 - производственной бухгалтерии 530 			
<p>Отражено начисление амортизации основных средств, занятых в управлении локомотивного депо в</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовой бухгалтерии 470 - производственной бухгалтерии 470 			
<p>Отражены прочие затраты на грузовые перевозки в</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовой бухгалтерии 180 - производственной бухгалтерии 180 			

Отражены прочие затраты на пассажирские перевозки в дальнем следовании в			
- финансовой бухгалтерии	200		
- производственной бухгалтерии	200		
Отражены прочие затраты на общепроизводственные нужды депо в			
- финансовой бухгалтерии	50		
- производственной бухгалтерии	50		
Отражены прочие затраты на общехозяйственные нужды локомотивного депо			
- в финансовой бухгалтерии	80		
- в производственной бухгалтерии	80		
Закрыты счета учёта затрат			
▪ по элементам затрат на обобщающий счёт 32.99 в финансовой бухгалтерии			
- затраты на оплату труда.	?		
- отчисления на соц.нужды,	?		
- материалы,	?		
- амортизация,	?		
- прочие	?		
▪ по направлениям затрат в			

<p>производственной бухгалтерии</p> <ul style="list-style-type: none"> - на грузовые перевозки. - на пассажирские перевозки в дальнем следовании, - на обслуживание и управление производством. - на управление депо 	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>		
<p>Переданы в филиал расходы локомотивного депо,</p> <ul style="list-style-type: none"> - грузовые перевозки, - пассажирские перевозки дальнего следования, и подлежащие распределению по видам деятельности : - общепроизводственные расходы, - общехозяйственные расходы 	<p>?</p> <p>?</p> <p>?</p> <p>?</p>		

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон от 21.10.1995 г. №129 –ФЗ «О бухгалтерском учёте
2. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» (ПБУ 10 / 99): утв. приказом Минфина РФ 6 июля 1999 г. № 43н
3. Бухгалтерский финансовый учёт на железнодорожном транспорте : Учебник для вузов железнодорожного транспорта / А.П.Красов, А.А.Вовк и др.– М.:ГОУ «Учебно-методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2008
4. М.А. Вахрушина Бухгалтерский управленческий учёт: учебник – М. Омега – Л, 2008
5. Вахрушева О.Б. Управленческий учёт : курс лекций. М.: Эксмо, 2010
6. Глушенко И.Н. Бухгалтерский управленческий учёт на железнодорожном транспорте Учебное пособие для вузов ж.д. транспорта. –М.: ГОУ»Учебно- методический центр по образованию на железнодорожном транспорте», 2008.
7. Друри К. Управленческий и производственный учёт. М.: ЮНИТИ, 2002.
8. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учёта ОАО “РЖД”. М.:ОАО «РЖД», 2006 (с изменениями и дополнениями).
9. Инструкция по ведению управленческого учёта с применением 32 – х счетов. - М.: ОАО «РЖД», 2011.

Учебно-методическое издание

Глущенко Ирина Николаевна

Бухгалтерский
управленческий учёт
Часть 3

Методические указания и задания

Подписано в печать Заказ № Изд. № 199 -12

Усл. печ. л. 2,25 Тираж 100 экз. Формат 60x84/16

150048, г. Ярославль, Московский пр-т, д. 151.

Типография Ярославского филиала МИИТ.