

7. Официальный сайт Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. – URL: <http://minsvyaz.ru/ru/events/35953>.
8. Многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг // Министерство экономического развития. – URL: <http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/admReform/mfc>.
9. Названы приоритеты Санкт-Петербурга в информатизации. – URL: [http://www.cnews.ru/news/line/2015-10-09\\_nazvany\\_prioritety\\_sanktpeterburga\\_v\\_informatizatsii](http://www.cnews.ru/news/line/2015-10-09_nazvany_prioritety_sanktpeterburga_v_informatizatsii).
10. Москва стала одним из мировых лидеров в реализации концепции Data Driven City (DDC) – использования информационных технологий, повышающих эффективность управления городом. – URL: <https://www.mos.ru/news/item/13254073>.
11. Информатизация регионов (рынок России). – URL: <http://www.tadviser.ru/index.php>.



УДК 65.052.206

*Т.А. Рудакова, М.Н. Семиколенова,  
Н.А. Ракишина*

## КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА

*Т.А. Rudakova, M.N. Semikolenova,  
N.A. Rakshina*

### THE CALCULATION OF FORESTRY PRODUCTS COST

*Технологический процесс заготовки леса определяется климатическими, метеорологическими и почвенно-грунтовыми условиями, особенностями рельефа местности, территориальной разобщенностью отводимых в рубку лесосек. Отсюда следует, что даже в рамках одного предприятия технологический процесс на разных лесосеках будет отличаться друг от друга, а следовательно, будет отличаться и сумма затрат на производство готовой продукции. Чаще всего в лесных предприятиях существуют несколько заготовительных участков, которые находятся на значительном расстоянии от управленческих служб, что влияет на выбор способа организации бухгалтерского учета. Основу организации бухгалтерского учета затрат составляет правильный выбор метода учета и калькулирования себестоимости, а также объекта учета и объекта калькулирования. В отраслевых методических рекомендациях закреплено, что в лесном хозяйстве должен использоваться попроцессный метод учета затрат. Это значит, что планирование, учет затрат и калькуляция себестоимости ведется по производственному процессу в целом, без калькуляции себестоимости на каждой стадии производства. Анализ осо-*

бенностей функционирования отдельных заготовительных участков и сложившейся практики учета затрат и калькулирования себестоимости отдельных видов продукции позволили обосновать возможность применения попередельного метода с элементами полуфабрикатного подхода. В статье представлена схема учета затрат и калькулирования себестоимости продукции лесного хозяйства на отдельных стадиях обработки и сводный учет затрат.

**Ключевые слова:** лесное хозяйство, лесосечные работы, калькулирование, себестоимость, процесс, передел, участок.

*Technological process of preparation of timber is defined by climatic, weather and soil conditions, the features of land relief, territorial dissociation of cutting areas which are taken away in wood cutting. From this it follows that even within one enterprise technological process on different cutting areas will differ from each other and consequently, also the sum of costs of production of finished goods will differ. Most often in the forest enterprises there are some procuring sites which are at considerable distance from administrative services that influence the choice of the way of the organization of accounting. The basis of the organization of accounting of expenses, the right choice of the method of account and calculation of prime cost, and also the object of the account and object of calculation. In industry methodical recommendations it is fixed that in forestry process method of the accounting of expenses has to be used. It means that planning, the accounting of expenses and accounting of prime cost is conducted on production in general, without accounting of prime cost at each stage of production. The analysis of features of functioning of separate procuring sites and established practices of the accounting of expenses and calculation of prime cost of separate types of production allowed proving possibility of application of a poperedelny method with elements of semi-finished approach. The scheme of the accounting of expenses and calculation of cost of products of forestry at separate stages of processing and the summary accounting of expenses is presented in article.*

**Keywords:** forestry, felling works, calculation, prime cost, process, repartition, site.



**Введение.** Калькулирование себестоимости – это сложный процесс, особенности которого, с одной стороны, являются следствием цели организации, для которой определяется себестоимость создаваемого блага, с другой – отраслевой принадлежностью, определяющей схему учета затрат в зависимости от технологического процесса его производства.

Значительный вклад в развитие теории калькулирования себестоимости внесли такие экономисты, как: Е.А. Ананькина, П.С. Безруких,

В.А. Ерофеева, Л.В. Переверзева, В.Б. Ивашкевич, Г.А. Краюхина, Э.В. Кондукова, Е.Н. Котенева, Г.К. Краснослободцева, Л.Н. Чечевицына, Н.А. Усакова, А.В. Луговой, Е.А. Ермакова и др.

Проблемы учета и анализа затрат, калькулирования себестоимости готовой продукции лесного хозяйства нашли свое отражение в работах следующих отечественных авторов: Б.В. Алахова, В.Л. Джиковича, В.М. Иванюты, В.В. Острошенко, А.П. Петрова, А.А. Бельдиевой, М.Ф. Сычева, Р.Ю. Селименкова, З.С. Миронова, А.И. Тукмачева, Г.В. Максимова и др.

Нормативно вопросы калькулирования продукции лесного хозяйства закреплены в отраслевых методических рекомендациях, согласно которым следует руководствоваться принципами попроцессного метода [1–3]. Однако особенности организации работ по заготовке, доставке и распиловке леса отдельным предприятием, а также реализации продукции незавершенного производства, на практике вызывают необходимость расчета ее себестоимости на отдельных этапах обработки [4].

**Целью исследования** является формирование схемы учета затрат на производство и модели калькулирования себестоимости продукции лесного хозяйства на отдельных этапах обработки в условиях наличия в организации нескольких заготовительных участков, находящихся на значительном расстоянии от управленческих служб.

**Результаты исследования.** Весь процесс заготовки леса включает в себя определенные этапы. На первом этапе ведутся лесосечные работы (валка леса, трелевка, раскряжевка, погрузка) [5]. Второй этап процесса заготовки заключается в вывозке леса и производстве нижнескладских работ (разгрузка, сортировка, штабелевка). Указанные производственные процессы (лесосечные и нижнескладские работы) выступают объектами учета затрат (рис. 1).

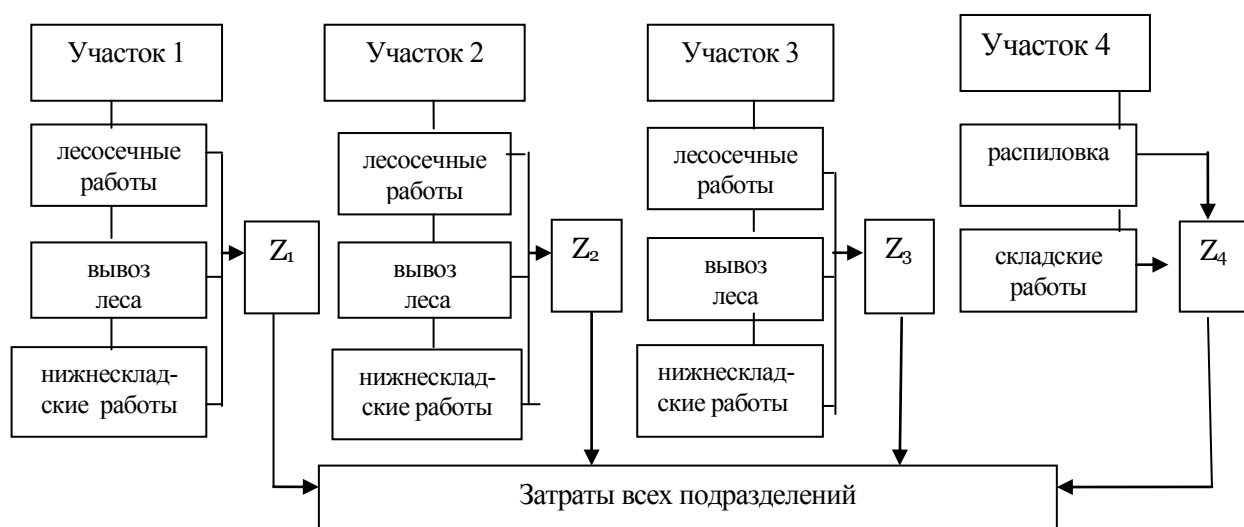


Рис. 1. Схема учета затрат подразделений лесного хозяйства:  $Z_1$  – затраты участка 1;  $Z_2$  – затраты участка 2;  $Z_3$  – затраты участка 3;  $Z_4$  – затраты участка 4

Себестоимость продукции лесозаготовок будет складываться из затрат на всех стадиях. При этом, в зависимости от климатических, метеорологических, почвенно-грунтовых условий, а также рельефа местности, территориальной разобщенности отводимых в рубку лесных участков и размеров лесосек, будут отличаться и затраты на заготовку. Объектом калькулирования в данном случае будут являться полуфабрикаты, как конечный продукт отдельного подразделения.

Передел – это совокупность технологических операций, которые завершаются выработкой промежуточного продукта (полуфабриката) или же получением законченного готового продукта [6]. Исчисление себестоимости такого продукта возможно с использованием попередельного метода учета затрат и калькулирования, особенность которого заключается в том, что затраты на производство, начиная с обработки исходного сырья и заканчивая выпуском конечного продукта, учитываются по каждому переделу, обработку в котором он проходит. Таким образом, себестоимость продукции каждого подразделения складывается из произведенных им затрат, которые благодаря отраслевому характеру деятельности организации являются прямыми.

Лесосечные работы – это первая фаза лесозаготовительного производства. Бухгалтерские записи, отражающие подготовительные, основные и заключительные лесосечные работы, представлены в таблице 1.

Таблица 1

**Учет лесосечных работ**

Элемент	Статья калькуляции	Корреспонденция бухгалтерских счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Материальные затраты	Сырье и материалы	20.01	10.01
	Топливо	20.01	10.03
	Запасные части на трактора и бензопилы	20.01	10.05
	Прочие материалы	20.01	10.06
	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	20.01	10.09
	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	20.01	10.10
Затраты на оплату труда	Оплата труда лесозаготовительной бригады (вальщик, обрубщик, раскряжевщик)	20.01	70
Отчисления на социальные нужды	Страховые взносы: обязательное пенсионное страхование	20.01	69.02.7
	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	20.01	69.03.1
	Фонд социального страхования	20.01	69.01
	расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	20.01	69.11

*Окончание табл. 1*

1	2	3	4
Амортизация основных фондов	Амортизация тракторов, которые используются на заготовке леса	20.01	02.01
Прочие затраты	Установка обогревательного домика, расчистка дорог и др.:		
	сырье и материалы	20.01	10.01
	топливо	20.01	10.03
	запасные части на трактора используемые при расчистке дорог	20.01	10.05
	прочие материалы	20.01	10.06
	строительные материалы	20.01	10.08
	инвентарь и хозяйственные принадлежности	20.01	10.09

Лесовозный транспорт играет одну из основных ролей в технологическом процессе лесозаготовительного предприятия [7]. Он является связующим звеном между лесосекой и нижним складом. Все заготавливаемые на лесосеке лесоматериалы должны быть вывезены на нижний склад. Оставление древесины на лесосеке на значительные сроки может отрицательно сказаться на его товарной структуре (повреждения, болезни и вредители) [8]. На вывозке древесины используются специально оборудованные машины с гидроманипуляторами.

Учет затрат на вывозку леса в разрезе элементов и статей калькуляции представлен в таблице 2.

*Таблица 2*

**Учет затрат на вывозку леса**

Элемент	Статья затрат	Корреспонденция бухгалтерских счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Материальные затраты	Сырье и материалы	20.01	10.01
	Топливо	20.01	10.03
	Запасные части на собственный автотранспорт, который используется для вывозки леса	20.01	10.05
	Прочие материалы	20.01	10.06
	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	20.01	10.09
	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	20.01	10.10
Затраты на оплату труда	Оплата труда водителя машины, которая используется для вывозки леса	20.01	70
Отчисления на социальные нужды	Страховые взносы: обязательное пенсионное страхование	20.01	69.02.7
	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	20.01	69.03.1

Окончание табл. 2

1	2	3	4
	Фонд социального страхования	20.01	69.01
	расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	20.01	69.11
Амортизация основных фондов	Амортизация автотранспорта, используемого для вывозки леса	20.01	02.01
Прочие затраты	Затраты на прогрев машины, ТО, страховка автомобиля и др.	20.01	10.03
			10.05
			10.06
			60.01
			60.02

Нижнескладские работы предполагают разгрузку машин, сортировку древесины и ее штабелевку [9]. С нижнего склада часть леса доставляется на деревообрабатывающий участок, а часть леса остается на складе в виде готовой продукции для дальнейшей реализации потребителям (табл. 3). Бухгалтерские записи по учету хозяйственных операций, относящихся к нижнескладским работам, представлены в таблице 3.

Таблица 3

**Учет затрат на нижнескладские работы**

Элемент	Статья затрат	Корреспонденция бухгалтерских счетов	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Материальные затраты	Сырье и материалы	20.01	10.01
	Топливо	20.01	10.03
	Запасные части на трактор, который задействован в работе на нижнем складе	20.01	10.05
	Прочие материалы		10.06
	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	20.01	10.09
	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	20.01	10.10
Затраты на оплату труда	Оплата труда трактористов и кладовщиков на нижнем складе	20.01	70
Отчисления на социальные нужды	Страховые взносы: обязательное пенсионное страхование	20.01	69.02.7
	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	20.01	69.03.1
	Фонд социального страхования	20.01	69.01
	расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	20.01	69.11
Амортизация основных фондов	Амортизация трактора, который задействован в работе на нижнем складе	20.01	02.01

*Окончание табл. 3*

1	2	3	4
Прочие затраты	Электроэнергия, отопление, телефонная связь, интернет, арендная плата за пользование помещением под склад и др.	20.01	60.01 60.02
	Отражается стоимость полуфабриката отдельного участка (товарный хлыст)	21	20.01

Учет затрат на деревообрабатывающем участке необходимо вести по двум стадиям: распиловка и складские работы. Распиловка считается основным видом обработки древесины. Учет затрат на распиловку представлен в таблице 4.

*Таблица 4*

**Учет затрат на распиловку круглого леса**

Элемент	Статья калькуляции	Корреспонденция бухгалтерских счетов	
		Дебет	Кредит
Материальные затраты	Сырье и материалы	20.02	10.01
	Топливо	20.02	10.03
	Запасные части и ремонт техники	20.02	10.05
	Прочие материалы	20.02	10.06
	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	20.02	10.09
	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	20.02	10.10
Затраты на оплату труда	Оплата труда работников	20.02	70
Отчисления на социальные нужды	Страховые взносы: обязательное пенсионное страхование	20.02	69.02.7
	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	20.02	69.03.1
	Фонд социального страхования	20.02	69.01
	расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	20.02	69.11
Амортизация основных фондов	Амортизация оборудования	20.02	02.01
Прочие затраты	Электроэнергия, аренда пилорам, заточка пил	20.02	60.01 60.02

Складские работы – это завершающий этап в производстве готовой продукции. В таблице 5 представлен учет затрат на складские работы.

Таблица 5

**Учет затрат на складские работы**

Элемент	Статьи калькуляции	Корреспонденция бухгалтерских счетов	
		Дебет	Кредит
Материальные затраты	Сырье и материалы	20.02	10.01
	Топливо	20.02	10.03
	Запасные части на ремонт машин и оборудования	20.02	10.05
	Прочие материалы	20.02	10.06
	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	20.02	10.09
	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	20.02	10.10
Затраты на оплату труда	Оплата труда работников склада (тракторист, кладовщик)	20.02	70
Отчисления на социальные нужды	Страховые взносы: обязательное пенсионное страхование	20.02	69.02.7
	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	20.02	69.03.1
	Фонд социального страхования	20.02	69.01
	расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	20.02	69.11
Амортизация основных фондов	Амортизация оборудования склада	20.02	02.01
Прочие затраты	Электроэнергия, связь, канцелярские и хозяйственные товары и др.	20.02	60.01 60.02

Расходами на организацию работы отдельных участков по заготовке и распиловке леса – накладными расходами следует считать: заработную плату руководителей участков, работников вспомогательных подразделений; расходы на связь, электроэнергию; затраты на содержание охраны; затраты на аренду административных помещений, ПХС (пожарно-химическая станция), гаражей, ПНВ (пожарно-наблюдательная вышка) и т. д.

Совокупность основных и накладных расходов отдельного подразделения формирует себестоимость полуфабриката отдельного участка. Стоит отметить, что себестоимость круглого леса на каждом подразделении будет разной, так как затраты у каждого подразделения свои.

Косвенные затраты подразделений можно учитывать на счете 25 «Общепроизводственные расходы». Счет 25 «Общепроизводственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. Данный счет учета производственных затрат – один из редко использу-



емых в силу различных причин: он не имеет остатков на отчетную дату, выполняет роль промежуточного звена во взаимодействии счетов учета производственных затрат и т. д.

В таблице 6 представлены типовые проводки с использованием счета 25 «Общепроизводственные расходы», а также первичные документы, необходимые для учета общепроизводственных расходов.

*Таблица 6*

**Учет накладных расходов отдельных участков**

Счет Дт	Счет Кт	Описание проводки	Документ-основание
<b>Затраты на ремонт основных средств и иного имущества</b>			
25	10.01	Сырье и материалы	Лимитно-заборная карта М-8 и/или требование-накладная М-11
25	10.03	Топливо	
25	10.05	Запасные части	
25	10.06	Прочие материалы	
25	70	Затраты на заработную плату сотрудникам, занятым управлением и обслуживанием участков	Расчетно-платежная ведомость Т-49
<b>Страховые взносы на заработную плату</b>			
25	69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	Справка-расчет
25	69.03.1	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	
25	69.01	Фонд социального страхования	
25	69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
25	02.01	Амортизация имущества, используемого на участке	Справка-расчет
25	60.01 60.02	Расходы на отопление, освещение и содержание помещений и др.	Договор, счет-фактура, акт приемки-сдачи
25	60.01 60.02 76.09	Арендная плата за пользование помещениями, гаражами, техникой и др.	Договор, счет-фактура, акт приемки-сдачи

В конце месяца затраты по счету 25 «Общепроизводственные расходы» необходимо будет списывать в дебет счета 20.01 «Основное производство» – по подразделениям.

Косвенные затраты административно-управленческого характера можно учитывать на счет 26 «Общехозяйственные расходы». На счет 26 «Общехозяйственные расходы» плана счетов бухгалтерского учета собирается информация о расходах, напрямую не связанных с производством продукции (табл. 7).

В конце месяца затраты по счету 26 «Общехозяйственные расходы» после распределения списываются на себестоимость отдельных видов готовой продукции.

Коэффициент распределения косвенных затрат (расходов на управление) при определении себестоимости готовой продукции (пиломатериала) определяется пропорционально объему готовой продукции.

Таблица 7

**Типовые проводки счета 26 «Общехозяйственные расходы»**

Бух. проводка		Хозяйственная операция	Документ-основание
Дт	Кт		
1	2	3	4
26	02.02	Амортизационные отчисления по основным средствам общехозяйственного назначения	Справка-расчет
Затраты на ремонт основных средств и иного имущества общехозяйственного назначения			
26	10.01	Сырье и материалы	Лимитно-заборная карта М-8 и/или требование-накладная М-11
26	10.03	Топливо	
26	10.05	Запасные части	
26	10.06	Прочие материалы	
26	60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Договор, счет-фактура, акт приемки-сдачи
26	60.02	Расчеты по авансам выданным	Договор, счет-фактура, акт приемки-сдачи
19	60.01 60.02	НДС по работам (услугам) общехозяйственного назначения	Договор, счет-фактура, акт приемки-сдачи
Суммы начисленных налогов и сборов, учтенные в составе общехозяйственных расходов:			
26	68.01	Налог на доходы физических лиц	Справка-расчет
26	68.02	Налог на добавленную стоимость	
26	68.04.1	Расчеты с бюджетом (налог на прибыль)	
26	68.07	Транспортный налог	

*Окончание табл. 7*

1	2	3	4
26	68.08	Налог на имущество	Справка-расчет
26	68.08.1	Налог на землю	
26	68.10	Прочие налоги и сборы (штрафы, пени)	
26	68.32	НДС при исполнении обязанностей налогового агента	
26	70	Затраты на заработную плату административно-управленческого персонала	Расчетно-платежная ведомость Т-49
Страховые взносы на заработную плату			
26	69.02.7	Обязательное пенсионное страхование	Справка-расчет
26	69.03.1	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	
26	69.01	Фонд социального страхования	
26	69.11	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	
26	71.01	Списываются расходы подотчетного лица	Авансовый отчет
26	73.03	Прочие расчеты с персоналом	Приказ, распоряжения
26	76.09	Прочие расчеты с контрагентами	Счет-фактура, платежное поручение, претензия

Таким образом, затраты на готовую продукцию складываются из затрат лесохозяйственных участков и затрат участка деревообработки, а также расходов на управление.

На рисунке 2 представлена модель калькулирования себестоимости отдельных видов готовой продукции лесного хозяйства.

Расчет затрат на выпуск готовой продукции, можно разделить на четыре этапа:

- *Первый этап.* Определение затрат на лесохозяйственных участках.
- *Второй этап.* Оценка и разделение затрат, относящихся к незавершенному производству от затрат на полуфабрикат первого передела.
- *Третий этап.* Определение суммы добавленных затрат второго передела.
- *Четвертый этап.* Определение и оценка возвратных отходов по стоимости возможной реализации.

Незавершенное производство – это заготовленная древесина в лесосеках, которая осталась не вывезенной на нижний склад. Учет незавершенного производства можно вести в счете 20.01 «Основное производство».

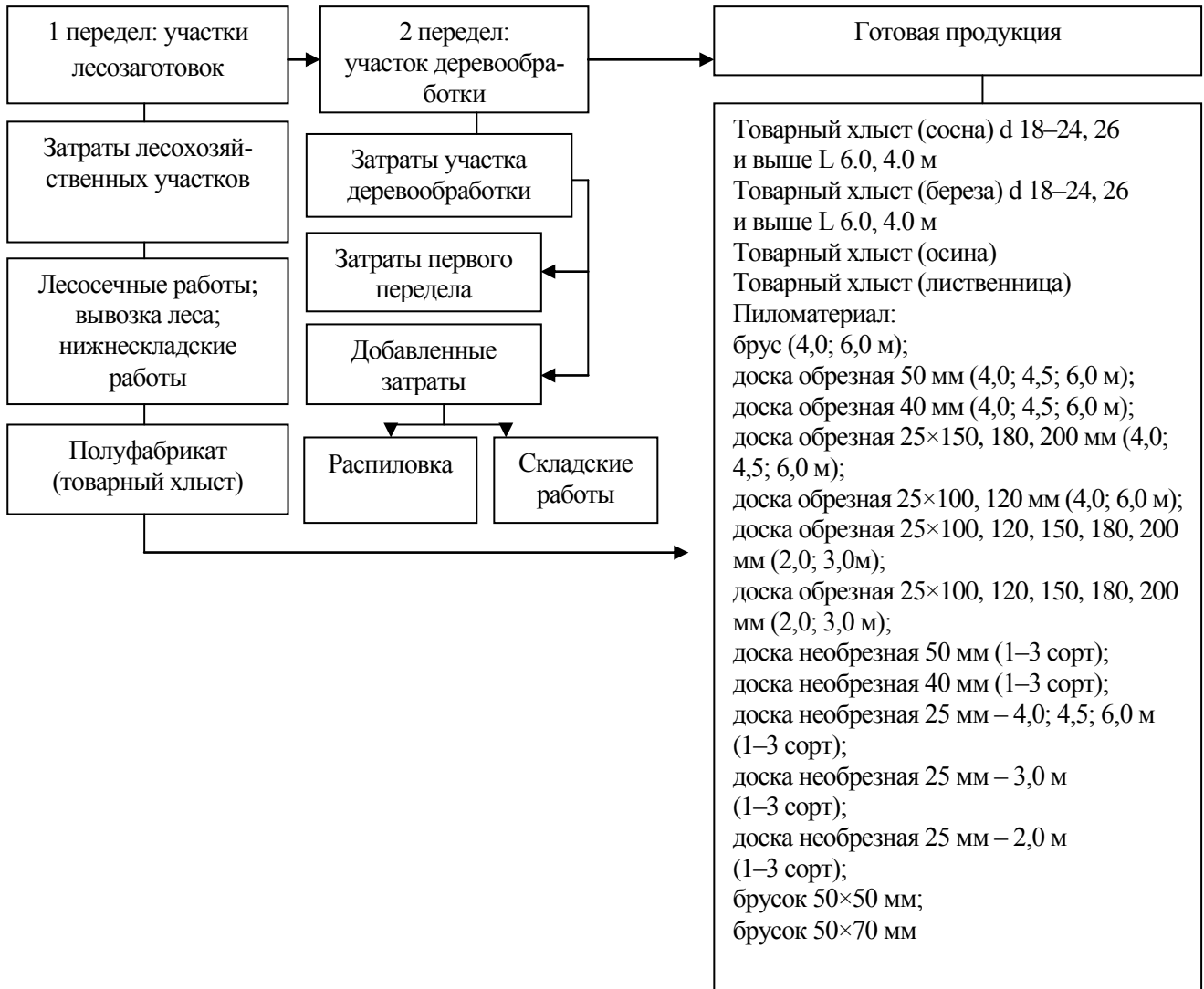


Рис. 2. Модель калькулирования себестоимости

Таким образом, остаток на конец месяца по дебету счета 20.01 «Основное производство» и есть незавершенное производство.

Что касается оценки незавершенного производства, то в лесной промышленности рекомендовано использовать полную плановую себестоимость. Данный порядок закреплен в «Отраслевых особенностях состава затрат, включаемых в себестоимость продукции на предприятиях лесопромышленного комплекса». При заготовке леса незавершенное производство рекомендуют оценивать по нормативам в процентах от плановой себестоимости так называемого обезличенного кубометра древесины. Если лес срублен, но еще не вывезен с лесосеки, его оценивают в размере 50 % от плановой себестоимости кубометра.

Возвратные отходы – это остатки сырья (материалов), полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг). К возвратным отходам можно отнести: на лесохозяйственных участках – дрова; на участке деревообработке – горбыль.

Общие затраты на выпуск готовой продукции, можно определить по формуле

$$Z_в = H_n + Z_1 + Z_2 - B - H_k, \quad (1)$$

где  $Z_в$  – затраты, относящиеся к готовым изделиям;  $H_n$  – незавершенное производство на начало периода (месяца);  $Z_1$  – затраты первого передела;  $Z_2$  – добавленные затраты второго передела;  $B$  – возвратные отходы (дрова, горбыль);  $H_k$  – незавершенное производство на конец периода (месяц).

Определение себестоимости отдельных видов продукции, а именно в первом переделе товарный хлыст и во втором переделе пиломатериал, можно рассчитать по нижеследующим формулам.

Себестоимость продукции первого передела  $T_x$  (товарный хлыст) рассчитывается по формуле

$$T_x = (P+H) + (k \times P), \quad (2)$$

где  $P$  – основные (прямые) расходы первого передела;  $H$  – накладные (косвенные расходы первого передела);  $P$  – прямые (основные) расходы первого передела;  $k$  – коэффициент косвенных расходов на управление предприятием, определяется по формуле

$$k = \frac{\sum K}{\sum P}, \quad (3)$$

где  $\sum K$  – косвенные расходы;  $\sum P$  – прямые расходы.

Себестоимость единицы продукции первого передела ( $S_y$ ) определяется по формуле

$$S_y = \frac{T_x}{q},$$

где  $q$  – объем продукции первого передела.

Продукция второго передела (пиломатериал) рассчитывается по формуле

$$T_i = T_x + Z_2 + K_i, \quad (4)$$

где  $i$  – вид продукции;  $T_x$  – товарный хлыст;  $Z_2$  – затраты второго передела (добавленные затраты);  $K_i$  – доля косвенных расходов на единицу продукции.

Сводный учет затрат на производство представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Сводный учет затрат на производство продукции  
лесного хозяйства**

Бух. проводка		Хозяйственная операция
Дт	Кт	
20.01	25	Включены в себестоимость продукции первого передела накладные расходы на участках лесозаготовок
20.01	26	Включены в себестоимость продукции первого передела расходы на управление организацией
21	20.01	Передан на склад полуфабрикат первого передела (хлыст товарный)
20.02	21	Полуфабрикаты первого передела переданы в дальнейшую обработку во второй передел
20.02	25	Включены в себестоимость продукции второго передела накладные расходы на участках лесозаготовок
20.02	26	Включены в себестоимость продукции второго передела расходы на управление организацией
43	20.02	Оприходована готовая продукция второго передела

**Выводы.** Применение попередельного метода учета затрат дает возможность контролировать расходы на отдельных стадиях производственного процесса, так как прямые расходы учитываются в текущем учете не по виду продукции, а по переделам; рассчитывать себестоимость полуфабриката отдельных участков и определять реальный вклад каждого подразделения в формирование финансового результата предприятия в целом.

**Литература**

1. Методические рекомендации (инструкция) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции лесопромышленного комплекса (утв. Минпромнаук РФ 26.12.2002). – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_105793](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105793).
2. Отраслевые особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции на предприятиях лесопромышленного комплекса

- (утв. Минэкономики РФ 19.10.1994). – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28866](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28866).
3. Практические рекомендации о порядке организации выпуска и реализации готовой продукции в лесхозах Федерального агентства лесного хозяйства. – URL: [http://www.umocpartner.ru/assets/files/RABOTI\\_PARTNER/Ychet\\_gotovoi\\_produkcii.pdf](http://www.umocpartner.ru/assets/files/RABOTI_PARTNER/Ychet_gotovoi_produkcii.pdf).
  4. Максимов Г.В. Бухгалтерский учет на предприятиях лесозаготовительной и деревообрабатывающей промышленности: учеб. пособие. – М.: Лесн. пром-сть, 2000. – 184 с.
  5. Джикович В.Л. Ценообразование в лесном хозяйстве. – М.: Лесн. пром-сть, 2006. – 168 с.
  6. Бехтерева Е.В. Себестоимость: от управленческого учета затрат до бухгалтерского учета расходов. – М.: Омега-Л, 2013. – 77 с.
  7. Алахов Б.В. Совершенствование учета лесозаготовительного производства: учеб. пособие. – М.: Лесн. пром-сть, 2013. – 112 с.
  8. Иванюта В.М., Кожухов Н.И., Моисеев Н.А. Экономика лесного хозяйства. – М., 2008. – 270 с.
  9. Острошенко В.В. Экономика лесного хозяйства: учебник. – М.: Академия, 2011. – 237 с.

