

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ
И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»

БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ
Методические указания к практическим занятиям и по самостоятельной
работе
Васильковская Н. Б., Золотарева Г. А.

Томск 2013

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| СОДЕРЖАНИЕ..... | 3 |
| Общие положения | 4 |
| 1. Основы бухгалтерского учета | 5 |
| 1.1. Балансовое обобщение и бухгалтерский баланс | 5 |
| Контрольные вопросы..... | 9 |
| 1.2. Счета бухгалтерского баланса и двойная запись | 11 |
| Контрольные вопросы..... | 19 |
| 1.3. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) | 20 |
| Контрольные вопросы..... | 22 |
| 2. Основы управленческого учета..... | 24 |
| 2.1. Затраты, издержки, расходы и себестоимость. Поведение затрат..... | 24 |
| Методические указания к решению задач по теме "Затраты, издержки, расходы и себестоимость. Поведение затрат" | 24 |
| 2.2. Системы учета, калькулирования, контроля затрат..... | 30 |
| Методические указания к решению задач по теме "Системы учета, калькулирования, контроля затрат" | 30 |
| Темы и содержание разделов самостоятельной работы | 39 |
| Рекомендуемая литература | 50 |
| Примерный перечень вопросов для итогового контроля: | 51 |

Общие положения

Методические указания составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины с учетом требований Федерального Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования (ФГОС ВПО) третьего поколения по направлению подготовки 080500.62 – Бизнес-информатика.

Целью преподавания дисциплины «Бухгалтерский и управленческий учет» является понимание методологии финансового (бухгалтерского) и управленческого учета и формирование навыков использования учетной информации в управлении.

Основными задачами дисциплины являются:

- обучение методологическим основам организации бухгалтерского и управленческого учета на промышленных предприятиях;
- вооружение конкретными знаниями для практического применения в профессиональной деятельности (для составления смет, анализа финансовой отчетности).

Целью практических занятий является отработка методов, приемов и способов бухгалтерского и управленческого учета и применение их в процессе подготовки и ведения контрактной документации на разработку, приобретение или поставку ИС и ИКТ (ПК-6).

В результате освоения дисциплины студент должен

знать:

- основы бухгалтерского учета, общие принципы его организации;
- сущность, значение и особенности управленческого учета;
- специфику учета и отражения в отчетности отдельных активов, обязательств, капитала, доходов и расходов организации;

уметь:

- применять основные положения бухгалтерского и управленческого учета в профессиональной деятельности;
- ориентироваться в нормативно-правовых актах по бухгалтерскому учету в процессе подготовки контрактной документации;

владеть:

- навыками работы с нормативно-правовой базой по бухгалтерскому учету.

Методические указания включают два раздела - "Основы бухгалтерского учета". Учебный материал расположен по темам и состоит из частных задач по каждой теме.

Примерный перечень вопросов итогового контроля приведен в приложении.

1. Основы бухгалтерского учета

1.1. Балансовое обобщение и бухгалтерский баланс

Цель – изучение сущности и экономического содержания бухгалтерского баланса на основе классификации хозяйственных средств (имущества) по видам и функциональному размещению и источникам их формирования и усвоение структуры баланса.

Студенческая группа делится на малые группы -3-4 человека. Задачи выполняются в малой группе, затем выносятся на общее обсуждение. В процессе группового обсуждения достигается понимание принципов формирования бухгалтерского баланса и знание его содержания. В результате студенты овладевают способностью анализировать и интерпретировать финансовую отчетность.

Форма контроля – контрольная работа.

План занятия

1. Сущность и строение бухгалтерского баланса
2. Классификация бухгалтерских балансов
3. Влияние хозяйственных операций на валюту баланса. Типы изменений

Задание 1

Составить баланс предприятия на 1 марта 20__ г. Решение оформить в ф.1 Бухгалтерский баланс (табл. 1.1).

Таблица 1.1

Бухгалтерский баланс

| Актив | На начало месяца | На конец месяца | Пассив | На начало месяца | На конец месяца |
|-----------------------|------------------|-----------------|--------------------------------|------------------|-----------------|
| 1 Внеоборотные активы | | | 3. Капитал и резервы | | |
| | | | | | |
| | | | Итого | | |
| Итого | | | 4. долгосрочные обязательства | | |
| 2. Оборотные активы | | | | | |
| | | | Итого | | |
| | | | 5. Краткосрочные обязательства | | |
| | | | | | |
| Итого | | | Итого | | |
| баланс | | | Баланс | | |

Исходные данные для заполнения баланса:

Состав и источники хозяйственных средств обувной фабрики на 1 марта
20__ г.

| № п/п | Состав активов и источники их образования | Сумма, руб. |
|-------|---|-------------|
| 1 | Уставный капитал | 7 800 000 |
| 2 | Наличные деньги в кассе | 1 000 |
| 3 | Задолженность за покупателем ОАО «Геракл» | 17 000 |
| 4 | Задолженность за дебиторами | 3 000 |
| 5 | Вспомогательные материалы | 502 000 |
| 6 | Топливо | 175 000 |
| 7 | Задолженность по социальному страхованию | 8 500 |
| 8 | Задолженность работникам по оплате труда | 34 000 |
| 9 | Незавершенное производство продукции | 202 000 |
| 10 | Основные средства | 6 000 000 |
| 11 | Основные материалы | 1 313 000 |
| 12 | Прибыль отчетного года | 120 000 |
| 13 | Деньги на расчетном счете в банке | 40 000 |
| 14 | Задолженность поставщикам за материалы | 132 000 |
| 15 | Краткосрочные ссуды банков | 100 000 |
| 16 | Готовые изделия | 110 500 |
| 17 | Долгосрочные ссуды банка | 150 000 |
| 18 | Товары, отгруженные покупателям | 700 000 |
| 19 | Полуфабрикаты собственного производства | 82 000 |
| 20 | Задолженность бюджету по налогам | 16 000 |
| 21 | Добавочный капитал | 100 000 |
| 22 | Резервный капитал | 615 000 |
| 23 | Резервы предстоящих расходов | 70 000 |

Задание 2

Определите тип хозяйственных операций и разделы баланса, ими затрагиваемые по следующим данным:

1. В кассу организации поступили денежные средства с расчетного счета.
2. Часть нераспределенной прибыли направлена на формирование резервного капитала.
3. Неиспользованная подотчетная сумма возвращена работником в кассу организации.
4. Начислена заработная плата работникам основного производства.
5. Денежные средства, полученные по договору долгосрочного кредита, поступили на расчетный счет организации.
6. Отпущены материалы в производство.
7. Оприходованы материалы от подотчетного лица.
8. Часть дебиторской задолженности погашена.
9. Перечислены денежные средства в счет оплаты услуг по доставке объекта основных средств.
10. Получены наличными авансы от покупателей.
11. Перечислены денежные средства на специальный счет.

12. Часть задолженности перед бюджетом погашена.

Методические указания к решению заданий № 3,4

Влияние четырех типов изменений на баланс могут быть представлены следующим образом.

Типы изменений в балансе под влиянием хозяйственных операций

| Тип изменений | Актив | | Пассив | |
|---------------|------------|------------|------------|------------|
| | увеличение | уменьшение | увеличение | уменьшение |
| I | + | - | | |
| II | | | + | + |
| III | + | | + | |
| IV | | - | | - |

Решение задач следует оформлять в таблице 1.2

Таблица 1.2

| АКТИВ | | | | |
|--------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|
| Статья баланса | Остаток на начало месяца | № хоз. операции и сумма | Тип изменения | Остаток на конец месяца |
| 1. Внеоборотные активы | | | | |
| 2. Оборотные активы | | | | |
| Баланс | | | | |
| ПАССИВ | | | | |
| Статья баланса | Остаток на начало месяца | № хоз. операции и сумма | Тип изменения | Остаток на конец месяца |
| 3. Капитал и резервы | | | | |
| 4. Долгосрочные обязательства | | | | |
| 5. Краткосрочные обязательства | | | | |
| Баланс | | | | |

Задание 3

Цель задач – изучение влияния хозяйственных операций на изменения в балансе и усвоение типов изменений

Составить баланс на начало месяца, отразить влияние хозяйственных операций на отдельные статьи баланса и определить их тип, составить баланс на конец месяца по следующим исходным данным.

Данные для выполнения задания

Состав имущества и источников его формирования на 01 сентября 20__ г., тыс. руб.:

1. Материалы – 1108;
2. Здания производственных цехов – 5503;
3. Лицензия – 8;
4. Денежные средства на расчетном счете – 9310;
5. Полученный от покупателей аванс за продукцию – 400;
6. Целевое финансирование – 1300;
7. Долгосрочный кредит – 2100;

8. Задолженность подотчетных лиц по полученным авансам – 30;
9. Задолженность работников по полученным ссудам – 2070;
10. Задолженность перед бюджетом по налогам – 190;
11. Уставный капитал – 5000;
12. Нераспределенная прибыль – 1802;
13. Краткосрочные государственные облигации – 2000;
14. Задолженность поставщикам за полученные материалы – 408.

Хозяйственные операции за I квартал 20__ г.

| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. |
|-------|--|-------------|
| 1 | Получены деньги в кассу | 1180000 |
| 2 | Возврат в кассу от подотчетного лица неизрасходованной суммы | 20000 |
| 3 | На расчетный счет в банке поступили платежи от покупателей | 84000 |
| 4 | От поставщиков поступили товары | 406000 |
| 5 | Согласно учредительным документам отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал | 40000 |
| 6 | Начислена заработная плата работникам предприятия за производство продукции | 520000 |
| 7 | Удержан НДФЛ из заработной платы работников | 180000 |
| 8 | С расчетного счета перечислен в бюджет НДФЛ | 180000 |
| 9 | Оплачена с расчетного счета задолженность поставщикам за товары | 406000 |
| 10 | Выдана из кассы заработная плата работникам организации | 71000 |
| 11 | Оприходованы поступившие основные средства | 1204000 |
| 12 | Приняты в эксплуатацию основные средства | 1204000 |
| 13 | За счет кредита банка оплачен счет поставщика | 2500000 |
| 14 | За счет нераспределенной прибыли создан резервный капитал | 200000 |
| 15 | Отпущены материалы в производство | 700000 |
| 16 | Из цеха на склад выпущена готовая продукция | 1000000 |

Задание 4

Составить баланс на начало месяца, отразить влияние хозяйственных операций на отдельные статьи баланса и определить их тип, составить баланс на конец месяца по следующим исходным данным.

Данные для выполнения задания

Состав имущества и источников его формирования на 01 января 20__ г., тыс. руб.:

1. Уставной капитал – 6700;
2. Готовая продукция – 2500;
3. Нематериальные активы – 800;
4. Задолженность покупателей – 1400;
5. Нераспределенная прибыль – 11 100;
6. Долгосрочные кредиты – 2200;
7. Основные средства – 1500;
8. Топливо – 1300;
9. Задолженность поставщикам и подрядчикам – 800;
10. Краткосрочные кредиты – 1000;
11. Материалы – 2200;
12. Задолженность перед персоналом организации по заработной плате – 2000;
13. Задолженность перед бюджетом по налогам – 820;
14. Незавершенное производство – 1200;
15. Денежные средства на расчетном счете – 7520;
16. Задолженность перед внебюджетными фондами – 600;
17. Прочие дебиторы – 100.

Хозяйственные операции за I квартал 20__ г.

| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. |
|-------|---|-------------|
| 1 | Отгружена продукция покупателям | 120 000 |
| 2 | Перечислено с расчетного счета в оплату счетов поставщиков | 80 000 |
| 3 | Часть прибыли организации направлена в резервный капитал | 500 000 |
| 4 | Выпущена из производства готовая продукция | 800 000 |
| 5 | Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции | 500 000 |
| 6 | Начислена заработная плата административно управленческому аппарату | 1 100 000 |
| 7 | Отпущены в производство материалы на изготовление продукции | 700 000 |
| 8 | Отпущено в производство топливо | 500 000 |
| 9 | Удержаны налоги из заработной платы работников | 450 000 |
| 10 | Отпущены запчасти для ремонта основных средств | 100 000 |
| 11 | Начислен единый социальный налог | 300 000 |
| 12 | Поступили от поставщиков материалы | 480 000 |
| 13 | Зачислен на расчетный счет долгосрочный заем | 1 000 000 |
| 14 | Поступили в кассу деньги для оплаты труда работников организации | 650 000 |
| 15 | Выплачена из кассы заработная плата работникам | 650 000 |
| 16 | Часть прибыли организации направлена на погашение | 600 000 |
| 17 | Произведены платежи налогов в бюджет | 550 000 |
| 18 | Перечислен единый социальный налог | 850 000 |
| 19 | Получен краткосрочный кредит банка | 900 000 |
| 20 | Приобретены нематериальные активы у частного лица | 70 000 |

Контрольные вопросы

1. Что понимается под бухгалтерским балансом?

2. Что отражается в активе баланса?
3. Что отражается в пассиве баланса?
4. По какому принципу ресурсы хозяйственного органа сгруппированы в активе баланса?
5. По какому принципу источники образования ресурсов сгруппированы в пассиве баланса?
6. Какой принцип положен в основу группировки ресурсов хозяйства по разделам актива баланса?
7. Какой принцип положен в основу группировки источников образования ресурсов хозяйства по разделам пассива баланса?
8. Чем объясняется равенство итогов актива и пассива баланса?
9. Как называется общий итог баланса?
10. Что называется статьей баланса?
11. Какую информацию дает любая статья актива баланса?
12. Какую информацию дает любая статья пассива баланса?
13. Какие измерители используются для оценки балансовых статей?
14. Что характеризуют показатели сальдового баланса?
15. С какой целью составляется оборотный баланс?
16. Чем отличается сальдовый баланс от оборотного?
17. Чем отличается вступительный баланс от балансов, составляемых в последующие отчетные периоды?
18. С какой целью составляется заключительный баланс?
19. Что характеризует информация, содержащаяся в ликвидационном балансе?
20. Для какой цели составляется предварительный баланс?
21. Чем отличается баланс-брутто от баланса-нетто?
22. Какие изменения в балансе вызывают операции первого типа?
23. Какие изменения в балансе вызывают операции второго типа?
24. Какие изменения в балансе вызывают операции третьего типа?
25. Какие изменения в балансе вызывают операции четвертого типа?
26. Какое значение имеет баланс в управлении организациями?

1.2. Счета бухгалтерского баланса и двойная запись

Цель – изучение на практических примерах методики и техники отражения хозяйственных операций по счетам бухгалтерского учета, методов обобщения данных учета.

Студенческая группа делится на малые группы -3-4 человека. Задачи выполняются в малой группе, затем выносятся на общее обсуждение. В результате выполнения и обсуждения ситуационных задач и вопросов занятий студенты достигают понимания принципов отражения фактов хозяйственной деятельности и формирования информации в бухгалтерском учете. Это позволяет приобрести практические навыки по составлению финансовой отчетности.

Форма контроля – контрольная работа, тест.

План занятия

1. Счета бухгалтерского учета и их строение
2. Двойная запись, ее сущность и значение
3. Счета синтетического и аналитического учета. Субсчета
4. Классификация счетов бухгалтерского учета.

Методические указания к решению задач №5-6

На основании статей баланса предприятия на начало отчетного периода открыть бухгалтерские счета с указанием их названия и записать на них сальдо по данным баланса. Отобразить на счетах хозяйственных операций, определить обороты и сальдо на конец отчетного периода.

Синтетические счета следует открыть в виде схемы (рис. 1.1)

| Счет _____ | |
|-------------------------|-------------------------|
| (название) | |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо на начало месяца | Сальдо на начало месяца |
| Оборот | Оборот |
| Сальдо на конец месяца | Сальдо на конец месяца |

Рисунок 1.1. Схема синтетического счета

Задание 5

Откройте активный счет «Касса», отразите операции по движению денежных средств в кассе, подсчитайте оборот и определите конечный остаток.

Данные для выполнения задания

| | | |
|-----|--|--------------|
| 1. | Остаток денег в кассе на 01.09.201_ г. | 2100 руб. |
| 2. | Поступили 01.09.200г. в кассу денежные средства: | |
| 3. | - за проданную продукцию | 2800 руб. |
| 4. | - остаток неизрасходованных подотчетных сумм | 500 руб. |
| 5. | - из банка для выплаты заработной платы работникам организации | 122 000 руб. |
| 6. | с расчетного счета на хозяйственные расходы | 50 000 руб. |
| 7. | Выдано из кассы: | |
| 8. | - под отчет | 3600 руб. |
| 9. | - заработная плата работникам | 120 000 руб. |
| 10. | - на командировочные расходы | 25 000 руб. |

Задание 6

Откройте пассивный счет «Расчеты с персоналом по оплате труда», отразите операции по движению задолженности по заработной плате, подсчитайте обороты и конечный остаток.

Данные для выполнения задания

| | | |
|-----|---|--------------|
| 1. | Остаток непогашенной задолженности по заработной плате работникам организации на 01.09.201_ г. составил | 25 000 руб. |
| 2. | Начисленная заработная плата: | |
| 3. | рабочим за изготовление продукции | 140 000 руб. |
| 4. | цеховому персоналу | 80 000 руб. |
| 5. | административно-управленческому персоналу организации | 70 000 руб. |
| 6. | Удержаны из заработной платы: | |
| 7. | подоходный налог | 36 000 руб. |
| 8. | недостача материалов | 29 000 руб. |
| 9. | за бракованную продукцию | 2000 руб. |
| 10. | алименты | 10 000 руб. |
| 11. | Выплачена из кассы заработная плата | |
| 12. | работникам организации | 238 000 руб. |

Задание 7

Составить баланс на начало месяца; отразить хозяйственные операции на счетах, подсчитать обороты и конечное сальдо, сформировать оборотно-сальдовую ведомость; составить баланс на конец месяца.

Данные для выполнения задания

| | | |
|----|--|-----------|
| 1. | Остатки по счетам на 1 ноября 20__ г., руб.: | |
| 2. | Уставный капитал – | 5610000 |
| 3. | Касса – | 1000 |
| 4. | Основные материалы | 200000 |
| 5. | Расчеты поставщикам (кредиторская задолженность) | 6 000 000 |
| 6. | Задолженность подотчетных лиц | 1200 |
| 7. | Кредиты банков | 240000 |
| 8. | Нераспределенная прибыль | 300000 |

| | | |
|-----|--|---------|
| 9. | Расчетные счета | 788000 |
| 10. | Основные средства | 6700000 |
| 11. | Расчеты с персоналом по заработной плате | 600000 |

Хозяйственные операции за октябрь

| № п/п | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. |
|-------|--|-------------|
| 1 | Получены с расчетного счета в кассу денежные средства | 620000 |
| 2 | Выдано из кассы подотчетным лицам | 20000 |
| 3 | По решению учредителей часть прибыли присоединена к уставному капиталу | 300000 |
| 4 | Зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка | 200000 |
| 5 | Начислена заработная плата рабочим за производство продукции | 700000 |
| 6 | Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды от заработной платы рабочих | 190000 |
| 7 | Удержан из заработной платы НДФЛ | 91000 |
| 8 | Выдана из кассы заработная плата персоналу | 600000 |
| 9 | Получены от поставщиков на склад материалы | 210000 |
| 10 | Оплачены задолженность поставщику с расчетного счета | 150000 |
| 11 | Отпущены материалы в производство | 500000 |
| 12 | Выпущена готовая продукция из производства | 900000 |

Методические указания к задачам 8-9

Аналитические счета следует открывать по форме, приведенной в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Форма аналитического счета (количественно-суммовая)

Счет _____
(наименование)

| № п/п | Содержание записи | Ед. изм. | Цена, руб. | Остаток на начало месяца | | Дебет (приход) | | Кредит (расход) | | Остаток на начало месяца | |
|-------|-------------------|----------|------------|--------------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------|-----------------|
| | | | | К-во | Сумма, тыс.руб. | К-во | Сумма, тыс.руб. | К-во | Сумма, тыс.руб. | К-во | Сумма, тыс.руб. |
| | Сальдо на _____ | | | | | | | | | | |
| | Операции | | | | | | | | | | |
| | Обороты | | | | х | | | | | | х |
| | Сальдо на _____ | | | | | | | | | | |

Разноска хозяйственных операций по счетам аналитического и синтетического учета производится одновременно.

Оборотную ведомость по синтетическим счетам составить по форме табл. 1.4.

Таблица 1.4

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

| № п/п | Наименование синтетических счетов | Остаток на начало месяца | | Обороты за месяц | | Остаток на конец месяца | |
|-------|-----------------------------------|--------------------------|--------|------------------|--------|-------------------------|--------|
| | | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Итого | | | | | | |

При составлении оборотной ведомости по счетам следует включить в нее все счета, которые были открыты в процессе решения задачи, независимо от того, были ли по ним начальные остатки (сальдо) обороты и есть ли остатки на конец месяца. При составлении оборотной ведомости следует вначале записать активные, а затем пассивные счета. Баланс на конец месяца составляется по данным третьей части оборотной ведомости (третья пара итогов ведомости).

Для раскрытия содержания корреспонденции счетов и правильности ее установления следует составить шахматную оборотную ведомость по форме табл. 1.5.

Таблица 1.5

Шахматная оборотная ведомость

За _____ 201_ г.

(месяц)

| Кредитуемые счета | | № счета | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | и т.д. | Итого по дебету |
|-------------------|------------------|---------|---|---|---|---|---|---|--------|-----------------|
| Дебитуемые | | | | | | | | | | |
| № п/п | № счета | | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | | | |
| и т.д. | | | | | | | | | | |
| | Итого по кредиту | | | | | | | | | |

Задание 8

По данным баланса открыть счета синтетического учета, отразить операции в системе счетов, составить журнал хозяйственных операций, подсчитать обороты и остатки. Составьте шахматную и оборотную ведомость.

Данные для выполнения задания

| | |
|--|---------|
| Остатки по балансу на начало месяца (тыс. руб.): | |
| Касса | – 2,0 |
| Нематериальные активы | – 25,0 |
| Основные средства | – 224,0 |
| Материалы | – 34,0 |
| Расчётный счёт | – 177,0 |
| Расчёты с подотчётными лицами | – 10,0 |
| Расчёты с дебиторами | – 85,0 |
| Уставный капитал | – 327,0 |
| Нераспределённая прибыль | – 65,0 |
| Расчёты по оплате труда | – 45,0 |
| Расчёты по соц. страхованию и обеспечению | – 20,0 |
| Расчёты с поставщиками | – 100,0 |

Журнал регистрации хозяйственных операций за 200 год, тыс. руб.

| № п/п | Содержание операции и основание | Сумма, тыс. руб. | Корреспонденция счетов | |
|-------|---|------------------|------------------------|----|
| | | | Дт | Кт |
| 1 | Материалы от поставщиков поступили на склад | 44,0 | | |
| 2 | Учтён НДС за материалы | ? | | |
| 3 | Перечислено с расчётного счёта поставщикам за материалы | 40,0 | | |
| 4 | Поступили деньги с расчётного счёта на заработную плату | 45,0 | | |
| 5 | Перечислено с расчётного счёта в погашение задолженности по социальному страхованию и обеспечению | 15,0 | | |
| 6 | Выдана из кассы заработная плата | 42,0 | | |
| 7 | Не выданная заработная плата оформлена как депонированная заработная плата | 3,0 | | |
| 8 | Отражается поступление депонированной заработной платы на расчётный счёт организации | 3,0 | | |
| 9 | Поступило наличными от дебиторов | 62,0 | | |
| 10 | На расчётный счёт организации поступили денежные средства | 7,0 | | |
| 11 | Выданы денежные средства подотчетному лицу | 6,0 | | |
| 12 | Оприходованы канцтовары от подотчетного лица | 5,2 | | |
| 13 | Учтён НДС за канцтовары | ? | | |
| 14 | Погашена задолженность по подотчетным суммам подотчетными лицами | ? | | |
| 15 | Погашена задолженность перед поставщиками | ? | | |

Задание 9

Открыть синтетические и аналитические счета, разнести на них хозяйственные операции, подсчитать обороты, вывести конечное сальдо, составить оборотные ведомости по аналитическим и синтетическим счетам,

сверить итоги соответствующих аналитических и синтетических счетов, составить баланс на конец отчетного периода.

Данные для выполнения задания

1. Остатки по синтетическим счетам ЗАО «Импульс» на 1 декабря 201_ г.

| № п/п | Наименование синтетических счетов | Сумма, тыс. руб. | |
|-------|--|------------------|--------|
| | | дебет | кредит |
| 1 | Основные средства | 31 000 | |
| 2 | Материалы | 320 | |
| 3 | Основное производство | 9 850 | |
| 4 | Готовая продукция | 4 010 | |
| 5 | Касса | 120 | |
| 6 | Расчетные счета | 18 050 | |
| 7 | Расчеты с подотчетными лицами | 50 | |
| 8 | Уставный капитал | | 40 000 |
| 9 | Нераспределенная прибыль прошлого года | | 6 000 |
| 10 | Краткосрочные кредиты банков | | 2 050 |
| 11 | Расчеты с бюджетом | | 2 840 |
| 12 | Расчеты с персоналом по оплате труда | | 4 980 |
| 13 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | 7 530 |
| | Баланс | 63 400 | 63 400 |

2. Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 10 «Материалы»:

| Аналитические счета | Ед. изм. | Цена, руб. | Количество | Сумма, тыс. руб. |
|---------------------|-----------|------------|------------|------------------|
| Цемент | кг | 50 | 1200 | 60 |
| Кирпич М-150 | тыс. шт.. | 15 000 | 17 | 255 |
| Гвозди | кг | 200 | 25 | 5 |
| Итого | | | | 320 |

3. Остатки по аналитическим счетам к синтетическому счету 70 «Расчеты с подотчетными лицами»:

| Аналитические счета | Сумма, тыс. руб. | |
|---------------------|------------------|--------|
| | дебет | кредит |
| Осипов А.И. | 14 | |
| Лавровский И.К. | 16 | |
| Петров Ю.Е. | 20 | |
| Итого | 50 | |

Хозяйственные операции за декабрь 201_ г.

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, тыс. руб. |
|-------|---|------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Отпущены со склада на ремонт производственного цеха - цемент – 500 кг - кирпич – 4 тыс. шт. | ? ? |
| 2 | С расчетного счета перечислены денежные средства: - бюджету в погашение задолженности по налогам | 2840 |

| | | |
|----|---|-----------|
| | - банку – задолженность по кредиту | 1000 |
| 3 | Петров возвратил в кассу неизрасходованную сумму аванса | 20 |
| 4 | Начислена заработная плата работникам, занятым на ремонте производственного цеха | 840 |
| 5 | Произведены начисления страховых взносов во внебюджетные фонды – 30% от начисленной заработной платы | % |
| 6 | Из начисленной заработной платы работников удержан подоходный налог | 70 |
| 7 | Лавровский за счет подотчетной суммы приобрел канцелярские товары | 16 |
| 8 | От оптовой базы строительных материалов получены: - пиломатериалы – 10 м ³ - кирпич – 6 тыс. шт. | 340 90 |
| 9 | С расчетного счета получены деньги в кассу на выдачу заработной платы | 4980 |
| 10 | Из кассы выдана заработная плата работникам | 4980 |
| 11 | Осипов представил авансовый отчет об использовании подотчетной суммы на приобретение краски малярной – 320 кг. | 14 |
| 12 | Из кассы выданы под отчет денежные средства коммерческому директору Грачеву И.И. на командировочные расходы | 22 |

Задание 10

Осуществите группировку счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию в таблице:

| Группа счетов | Подгруппа счетов | Код счета | Наименование счета |
|--|--|-----------|--------------------|
| Счета имущества | 1. Счета для учета имущества в сфере производства 2. Счета для учета имущества в сфере обращения 3. Счета для учета имущества в сфере обращения Счета для учета отвлеченных активов | | |
| Счета источников образования имущества | 1. Счета для учета собственных источников 2. Счета для учета привлеченных источников | | |
| Счета хозяйственных процессов и их результатов | 1. Счета для учета процесса производства 2. Счета для учета процесса обращения 3. Счета для учета результатов хозяйственных процессов | | |

Исходные данные

Код счета

01

02

Наименование счета

Основные средства

Амортизация основных средств

| | |
|-----|--|
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности |
| 04 | Нематериальные активы |
| 07 | Оборудование к установке |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы |
| 10 | Материалы |
| 20 | Основное производство |
| 21 | Полуфабрикаты собственного производства |
| 23 | Вспомогательные производства |
| 25 | Общепроизводственные расходы |
| 26 | Общехозяйственные расходы |
| 43 | Готовая продукция |
| 44 | Расходы на продажу |
| 45 | Товары отгруженные |
| 50 | Касса |
| 51 | Расчетные счета |
| 52 | Валютные счета |
| 55 | Специальные счета в банках |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами |
| 80 | Уставный капитал |
| 81 | Собственные акции (доли) |
| 82 | Резервный капитал |
| 83 | Добавочный капитал |
| 84 | Нераспределенная прибыль |
| 90 | Продажи |
| 96 | Резервы предстоящих расходов |
| 97 | Расходы будущих периодов |
| 99 | Прибыли и убытки |
| 001 | Арендованные основные средства |
| 002 | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение |
| 004 | Товары, принятые на комиссию |

Задание 11

На основе данных, приведенных в задании 10, произведите группировку счетов по структуре. Решение осуществите в следующей таблице:

Группировка счетов по структуре

| Раздел | Группа счетов | Подгруппа счетов | Код счета | Наименование счета |
|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------|-----------|--------------------|
| Основные счета | Инвентарные счета | Активные | | |
| | | Пассивные | | |
| | Фондовые счета | Активные | | |
| | Счета для учета расчетов | Пассивные | | |
| Активно-пассивные | | | | |
| Регулирующие счета | Дополнительные счета | Активные | | |
| | | Пассивные | | |
| | Контрарные счета | Активные | | |
| | | Пассивные | | |
| Операционные счета | Собирательно-распределительные счета | Активные | | |
| | Калькуляционные счета | Активные | | |
| | Сопоставляющие счета | Активно-пассивные | | |
| Бюджетно-распределительные счета | | Активные | | |
| | | Пассивные | | |
| Финансово-результатные счета | | Активные | | |
| | | Пассивные | | |
| Забалансовые счета | | Активные | | |
| | | Пассивные | | |

Контрольные вопросы

1. Что понимается под системой счетов бухгалтерского учета?
2. Каково строение счета?
3. Как группируются счета бухгалтерского учета по отношению к балансу?
4. В чем выражается связь между счетами и балансом?
5. Что понимается под двойной записью?
6. Что понимается под корреспонденцией счетов?
7. Что называется бухгалтерской записью (проводкой)?
8. В чем состоит различие между простой и сложной бухгалтерской записью?
9. Как называется запись хозяйственных операций в последовательности совершения?
10. Что понимается под систематической записью?
11. Как группируются счета бухгалтерского учета по отношению к объему отражаемой на них информации?
12. В чем заключается взаимосвязь между синтетическими и аналитическими счетами?

13. Каково значение сальдовой оборотной ведомости по счетам синтетического учета?
14. Каково значение шахматной ведомости по счетам синтетического учета?
15. Какие формы оборотных ведомостей составляются по счетам аналитического учета?
16. Каково назначение сальдовой ведомости по счетам аналитического учета?
17. С какой целью осуществляется группировка счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию?
18. На какие группы делятся счета по экономическому содержанию?
19. Что учитывается на счетах для учета активов хозяйства?
20. Что учитывается на счетах для учета источников образования активов?
21. Что учитывается на счетах для учета хозяйственных процессов и их результатов?
22. С какой целью осуществляется классификация счетов по структуре?
23. На какие основные группы подразделяются счета при классификации по структуре?
24. Какие счета относятся к группе «Основные счета» и каково их строение?
25. Какие счета относятся к группе «Регулирующие счета», каковы особенности их строения?
26. Какие счета относятся к группе «Операционные счета», каково их строение?
27. Какие счета относятся к группе «Бюджетно-распределительные счета», каково их строение?
28. Каково строение и назначение финансово-результатных счетов?
29. Каковы особенности строения забалансовых счетов?

1.3. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг)

Цель – ознакомление с порядком формирования полной и достоверной информации о фактических затратах на производство и продажу продукции, с порядком предоставления информации, необходимой для принятия управленческих решений.

В результате выполнения и обсуждения задач и вопросов занятий студенты приобретают навыки калькулирования и анализа себестоимости разработок.

Форма контроля – контрольная работа.

План занятия

1. Характеристика счетов по учету затрат на производство
2. Особенности учета прямых затрат
3. Порядок включения заработной платы в себестоимость

Задача 12

ЗАО «Рида» в цехе металлообработки производит полуфабрикат, который потом используется в цехе сборки. В феврале произведено цехом металлообработки 200 т полуфабриката А и 85 т полуфабриката Б. Для этого были произведены следующие затраты:

| Вид расходов | Полуфабрикат А | Полуфабрикат Б |
|--|----------------|----------------|
| Оплата труда основного персонала | 300 000 руб. | 90 000 руб. |
| Страховые взносы во внебюджетные фонды | 78 000 руб. | 23 400 руб. |
| Материалы | 55 000 руб. | 31 000 руб. |

Общепроизводственные расходы по цеху металлообработки составили 70 000 руб. В учетной политике организации установлен способ распределения общепроизводственных расходов пропорционально расходам на оплату труда основного производственного персонала, общая сумма которых согласно условиям примера составляет 218 000 руб. (150 000 + 68 000).

Весь произведенный полуфабрикат сдан на склад, незавершенное производство для упрощения примера отсутствует.

Задание: распределите общепроизводственные расходы между полуфабрикатами А и Б, определите себестоимость произведенных полуфабрикатов и отразите в бухгалтерском учете указанные операции.

Задача 13

ЗАО «Рида» в марте передано в цех сборки 200 т полуфабриката А и 60 т полуфабриката Б. В этом же месяце реализовано 10 т полуфабриката Б на сумму 28 000 руб. (в том числе НДС).

Задание: на основании данных предыдущего задания определите финансовый результат от реализации полуфабриката и отразите указанные операции в бухгалтерском учете ЗАО «Рида».

| Дата | Содержание операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
|------|--|-------------|------------------------|--------|
| | | | Дебет | Кредит |
| | Передано в цех сборки 200 т полуфабриката А | | | |
| | Передано в цех сборки 60 т полуфабриката Б | | | |
| | Отражена выручка от реализации 10 т полуфабриката Б | | | |
| | Списана себестоимость реализованного полуфабриката Б | | | |
| | Выделен НДС с выручки от реализации полуфабриката Б | | | |
| | Отражен финансовый результат от реализации полуфабриката Б | | | |

Задача 14

Составить проводки. Рассчитать фактическую себестоимость единицы готовой продукции «В» (полученный результат не округлять):

1. Остаток незавершенного производства на начало месяца составляет 1000 руб., в т. ч. продукция «А» – 400 руб., а продукция «В» – 600 руб.

2. Затраты за месяц составили:

МАТЕРИАЛЬНЫЕ:

• материалы на основное производство: продукция «А» – 18000 руб., а продукция «В» – 23 000 руб.;

• материалы на общехозяйственные нужды – 6500 руб.;

• материалы на общепроизводственные цели – 4500 руб.;

• материалы на непроизводственные цели – 3500 руб.;

ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА:

• производственным рабочим за выпуск продукции «А» – 30000 руб., продукции «В» – 20000 руб.;

• персоналу заводоуправления – 25700 руб.,

• цеховому персоналу – 25700 руб.,

• непроизводственному персоналу – 5200 руб.

ОТЧИСЛЕНИЯ:

Начислены взносы на социальные нужды 30 % от начисленной заработной платы по всем основаниям.

АМОРТИЗАЦИЯ:

• цеха – 5000 руб., • заводоуправления – 4800 руб.

ПРОЧИЕ:

• электроэнергия на нужды цеха – 9200 руб.,

• электроэнергия на нужды заводоуправления – 3400 руб.

3. Списаны общехозяйственные и общепроизводственные расходы на основное производство пропорционально заработной плате производственных рабочих.

4. Остаток незавершенного производства на конец месяца составляет 1300 рублей, в т. ч. продукция «А» – 500 руб., а продукция «В» – 700 руб.

5. Выпущена из основного производства продукция «А» в количестве 1000 ед., продукция «В» – 500 ед.

Контрольные вопросы

1. Что понимается под расходами организации?

2. Какие затраты не относятся к расходам организации?

3. На какие группы подразделяются расходы организации в зависимости от направлений ее деятельности?

4. Какие расходы относятся к расходам по обычным видам деятельности?

5. Какие расходы относятся к прочим расходам?

6. При наличии каких условий расходы организации признаются в бухгалтерском учете?

7. Как группируются затраты на производство по отношению к технологическому процессу?

8. Как группируются затраты на производство по характеру связи с объемом производства?
9. Как группируются затраты на производство по способу включения в себестоимость продукции?
10. Какими способами основные материалы относятся на себестоимость отдельных видов продукции?
11. Что включается в состав трудовых затрат на производство?
12. Какими способами основная заработная плата производственных рабочих относится на себестоимость отдельных видов продукции?
13. Какие расходы включаются в состав расходов по организации производства и управлению?
14. Какими способами в себестоимость отдельных видов продукции включаются расходы по содержанию и эксплуатации оборудования?
15. Какими способами в себестоимость отдельных видов продукции включаются общецеховые расходы?
16. Какими способами в себестоимость отдельных видов продукции включаются общепроизводственные расходы?
17. Как оценивается неисправимый брак?
18. Какими способами осуществляется бухгалтерский учет движения незавершенного производства и полуфабрикатов собственной выработки?
19. Какими способами осуществляется сводный учет затрат на производство?
20. В чем заключаются особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции и услуг цехов вспомогательных производств?
21. Как группируются калькуляции исходя из времени их составления?
22. Как группируются калькуляции исходя из объема затрат?
23. Какие методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции используются на промышленных предприятиях?

2. Основы управленческого учета

2.1. Затраты, издержки, расходы и себестоимость. Поведение затрат

Цель – изучение основной терминологии, сущности и поведения затрат.

После изучения этой темы главы ожидается, что студент сможет продемонстрировать навыки:

- использования различных методов анализа поведения затрат
- методов расчета критического объема продаж в натуральном и стоимостном выражении
- составления маржинальной формы отчета о прибылях и убытках

Студенческая группа делится на малые группы -3-4 человека. Задачи выполняются в малой группе, затем выносятся на общее обсуждение.

План занятия

1. Сопоставление основных понятий
2. Маржинальный подход в управленческом учете

Методические указания к решению задач по теме "Затраты, издержки, расходы и себестоимость. Поведение затрат"

1. Маржинальный доход (СМ) - это размер выручки от продажи продукции, остающийся после возмещения всех переменных затрат для покрытия постоянных расходов. Рассчитывается как выручка от продажи продукции минус общие переменные расходы = (выручка) - (переменные производственные затраты) - (переменные коммерческие, управленческие расходы). Удельный маржинальный доход (см) рассчитывается как разница цены и удельных переменных расходов.

$$CM = R - V,$$

$$cm_i = p_i - v_i,$$

$$CM = Q * cm_i,$$

где R - выручка от продажи продукции

Критический объем продаж (точка безубыточности) (шт.) =
Постоянные расходы /удельный маржинальный доход

$$Q = \frac{F}{cm_i} = \frac{F}{p_i - v_i},$$

где F - постоянные расходы (включают постоянные НР и постоянные коммерческие, управленческие расходы);

cm_i - удельный маржинальный доход;

p_i - цена единицы продукции;

v_i - переменные расходы, включают прямые переменные производственные затраты, переменные НР, переменные коммерческие, управленческие расходы.

Уровень маржинального дохода (cmr) - это отношение маржинального дохода к выручке от продажи. Уровень маржинального дохода одинаков для удельных и объемных показателей.

$$CMR = \frac{CM}{R},$$

$$cmr = cm_i / p_i,$$

$$CMR = cmr.$$

Критический объем, рассчитанный с помощью уровня маржинального дохода, показывает стоимостной объем производства:

$$BER = \frac{F}{cm_i / p_i} = \frac{F}{p_i - v_i} \cdot p_i,$$

где cm_i / p_i - уровень маржинального дохода.

Критический объем в стоимостном выражении = Постоянные расходы / уровень маржинального дохода

3. *Метод уравнения.* Критический объем может быть найден из преобразования уравнения прибыли (*выручка - сумма переменных расходов - постоянные расходы*) = *прибыль до налогообложения* = *(прибыль после налогообложения) / (1 - ставка налогообложения, доли)*, с учетом того, что прибыль равна нулю в точке критического объема.

$$p_i * Q - v_i * Q - F = \frac{a.t.I}{1 - tax},$$

где Q - объем продаж в натуральном выражении;

$a.t.I$ - прибыль после налогообложения;

tax - ставка налога на прибыль, доли.

В этом случае

$$Q = BEQ,$$

$$BEQ = \frac{F}{cm_i} = \frac{F}{p_i - v_i}.$$

Уравнение прибыли может быть решено для любого заданного значения целевой прибыли. Расчет объема продаж, требуемого для получения целевой прибыли Q_{req}

$$Q_{req} = \frac{F + target.a.t.I / (1 - tax)}{cm_i},$$

где $target.a.t.I$ - целевая прибыль после налогообложения.

Объем продаж, требуемый для получения целевой прибыли:

$Q_{req} = (\text{Постоянные расходы} + \text{Целевая прибыль после налогообложения} - \text{Пожертвования полученные}) / (\text{Маржинальный доход удельный})$

Задание 15

Вставьте пропущенные данные.

Таблица 2.1

Затраты предприятия, тыс. руб.

| Показатели | А | В | С |
|--|----|-----|-----|
| Запасы готовой продукции на начало года | 12 | ? | 7 |
| Затраты на товары, произведенные за период | 95 | 419 | ? |
| Запасы готовой продукции на конец года | 8 | 98 | 21 |
| Затраты на реализованную продукцию | ? | 405 | 304 |

Задание 16 Отдел № 1 приобрел компьютерную систему для своих нужд. Соседний отдел также начал пользоваться этими компьютерами, в результате чего спрос на компьютеры превысил возможности отдела. Начальник отдела срочно арендовал несколько компьютеров для удовлетворения потребностей своих работников. Годовые затраты на лизинг компьютеров – 14 тыс. руб.

Требуется: Определить, к какому типу затрат относятся эти 14 тыс. руб.? Следует ли связывать эти затраты с отделом № 1 или соседним отделом?

Задание 17

Таблица 2.2

Затраты предприятия за 20xx г., тыс. руб.

| Показатели | Сумма |
|--------------------|-------|
| Основные материалы | 174 |
| Прямой труд | 324 |
| Распределенные НР | 180 |

В течение 20xx г. продукция, законченная производством, составила 120 тыс. руб., и продукция с себестоимостью 132 тыс. руб. была реализована с выручкой 195 тыс. руб. В течение года закупок материала не было.

Таблица 2.3

Данные на начало года, тыс. руб.

| Показатели | Сумма |
|--------------------------|-------|
| Сырье, материалы | 227 |
| НЗП | 18 |
| Запасы готовой продукции | 30 |

Требуется: Подготовить Т-счета, отражающие движение затрат по счетам бухгалтерского учета в течение года. Подготовить фрагменты проекта баланса и отчета о прибылях, отражающие вышеприведенную информацию.

Задание 18 Гостиница платит телефонной компании плату за телефон в размере 160 руб. в месяц плюс 5,25 руб. за каждый звонок. В течение января было сделано 6000 звонков, в течении февраля - 5000 звонков.

Требуется: Рассчитать сумму оплаты за телефон в январе и феврале. Рассчитать затраты на один телефонный звонок в январе и феврале. Найти маржинальные затраты одного дополнительного звонка в январе.

Задание 19 Предположим, вы приобрели билет на футбол за 60 руб. Вам предложили за билет 100 руб., но Вы предпочли пойти на игру.

Требуется: Определить, каковы Ваши затраты за посещение стадиона? К какому типу затрат они относятся?

Задание 20 Предприятие автосервиса специализируется на замене двигателей. В таблице приведены затраты за месяц, в течение которого были заменены 600 двигателей.

Таблица 2.4

| Затраты за месяц | | | |
|------------------------------|-----|-----|-----|
| Показатели | А | В | С |
| Объем выполненных работ, шт. | 500 | 600 | 700 |
| Общие затраты, тыс. руб.: | | | |
| постоянные расходы | a | 42 | b |
| переменные расходы | c | 30 | d |
| Итого расходы за месяц | e | 72 | f |
| Затраты на двигатель, руб.: | | | |
| постоянные | g | h | l |
| переменные | j | k | l |
| Итого затраты на двигатель | m | n | o |

Вставить пропущенные данные.

Задание 21 Ситуации А и В независимы.

Требуется: Вставить пропущенные данные

Таблица 2.5

| Затраты, тыс. руб. | | |
|---|-----|-----|
| Показатели | А | В |
| Остатки сырья и материалов на начало года | 20 | 15 |
| Остатки сырья и материалов на конец года | ? | 30 |
| Закупки сырья, материалов | 85 | ? |
| Основные материалы | 95 | ? |
| Прямой труд | 100 | 125 |
| Производственные НР | ? | 160 |
| Итого цеховая себестоимость | 345 | 340 |
| НЗП на начало года | 20 | ? |
| НЗП на конец года | 35 | 5 |
| Затраты на товары произведенные | ? | 350 |
| Остатки готовой продукции на начало года | 40 | ? |
| Затраты на товары, годные для продажи | ? | 370 |
| Остатки готовой продукции на конец года | ? | 25 |
| Себестоимость проданных товаров | 330 | ? |
| Выручка от продажи | ? | 480 |
| Валовая прибыль | 170 | ? |
| Коммерческие и управленческие расходы | 75 | ? |
| Прибыль до налогообложения | ? | 90 |
| Налог на прибыль | 45 | ? |
| Чистая прибыль | ? | 55 |

Задание 22 Данные о затратах на производство продукции за последний год

Таблица 2.6

Затраты на производство, тыс. руб.

| Показатели | Запасы | |
|--|----------------|---------------|
| | На начало года | На конец года |
| Сырье, материалы | 71 | 81 |
| НЗП | 80 | 30 |
| Готовая продукция | 90 | 110 |
| Основные материалы, использованные за год | | 326 |
| Всего производственные затраты (основные материалы, прямой труд, НР по ставке 60% к прямому труду) | | 686 |
| Затраты на товары, готовые к реализации | | 826 |
| Коммерческие и управленческие расходы | | 31,5 |

Требуется: Найти затраты на реализованную продукцию.

Задание 23 Ситуации А и В независимы.

Требуется: Вставить пропущенные данные

Таблица 2.7

Затраты на производство, тыс. руб.

| Показатели | А | В |
|---|-----|-----|
| Остатки сырья и материалов на начало года | 15 | ? |
| Остатки сырья и материалов на конец года | 30 | 90 |
| Закупки сырья, материалов | ? | 100 |
| Основные материалы | ? | 70 |
| Прямой труд | 125 | ? |
| Производственные НР | 160 | 250 |
| Итого цеховая себестоимость | 340 | 520 |
| НЗП на начало года | ? | 35 |
| НЗП на конец года | 5 | ? |
| Затраты на товары произведенные | 350 | 525 |
| Остатки готовой продукции на начало года | ? | 50 |
| Затраты на товары, годные для продажи | 370 | ? |
| Остатки готовой продукции на конец года | 25 | ? |
| Себестоимость проданных товаров | ? | 545 |
| Выручка от продаж | 480 | ? |
| Валовая прибыль | ? | 255 |
| Коммерческие и управленческие расходы | ? | ? |
| Прибыль до налогообложения | 90 | 150 |
| Налог на прибыль | ? | 40 |
| Чистая прибыль | 55 | ? |

Задание 24 Вставить пропущенные данные в каждый из независимых вариантов. Обозначения: В – выручка от продажи продукции, V – переменные затраты на объем продаж; СМ - маржинальный доход; F -

постоянные расходы за период; Р – прибыль до налогообложения; Q - критическая выручка (точка безубыточности).

Таблица 2.8

Данные по независимым вариантам, тыс. руб.

| В | V | СМ | F | Р | Q |
|-----|----|----|----|----|----|
| 110 | 22 | ? | ? | 38 | ? |
| ? | 40 | ? | 30 | ? | 40 |
| 80 | ? | 15 | ? | ? | 80 |
| ? | 40 | 80 | ? | 50 | ? |

Задание 25 Кафетерий производит и доставляет пиццу в общежития и близлежащие дома. Годовые постоянные расходы предприятия - 160 тыс. руб. Пицца продается по цене 140 руб. при затратах на производство и доставку в 70 руб.

Требуется: Рассчитать критический объем продаж в натуральном и стоимостном выражении, уровень маржинального дохода СМР. Сколько пицц должно быть продано, чтобы заработать целевую прибыль 260 тыс. руб.

Задание 26 Предприятие имеет сеть магазинов, часы работы в них различаются в зависимости от туристического сезона.

Таблица 2.9

Затраты на коммунальные услуги для магазина

| Месяц | Отработано часов | Затраты, тыс. руб. |
|-------|------------------|--------------------|
| 01 | 550 | 1,62 |
| 02 | 600 | 1,70 |
| 03 | 700 | 1,90 |
| 04 | 500 | 1,60 |
| 05 | 450 | 1,35 |
| 06 | 400 | 1,30 |

Требуется: Оценить переменные затраты на один час работы, составить уравнение затрат на основе метода “мини-макси”. Нарисовать диаграмму рассеивания затрат на коммунальные услуги. Оценить переменные затраты на один час работы. Определить затраты на июль, в течение которого магазин был открыт 300 часов. Оценить общие затраты на коммунальные услуги с помощью метода “мини-макси” и диаграммы рассеивания.

Задание 27 Затраты на техобслуживание в фирме, проводящей автобусные экскурсии, приведены ниже.

Затраты по обслуживанию

| Месяц | Пробег, тыс. км | Затраты, тыс. руб. |
|-----------|-----------------|--------------------|
| 11.2001г | 8,50 | 114,00 |
| 12.2001г | 10,60 | 116,00 |
| 01.2002г | 12,70 | 117,00 |
| 02.2002г. | 15,00 | 120,00 |
| 03.2002г | 20,00 | 125,00 |
| 04.2002г | 8,00 | 110,00 |

Требуется: Оценить переменные затраты на один км и постоянные затраты на месяц на основе метода “мини-макси”. Составить уравнение затрат по техобслуживанию. Определить затраты по техобслуживанию для месяца с 22 тыс. км пробега.

2.2. Системы учета, калькулирования, контроля затрат.

Цель – изучение систем учета и калькулирования затрат. После изучения этой главы ожидается, что студент сможет:

- описать различие между позаказным и попроцессным методами учета затрат
- обсуждать виды ставок распределения накладных расходов и сферы их применения
- Рассчитать затраты на продукт для различных методов калькулирования
- Подготовить журнальные записи, отражающие хозяйственные операции

Студенческая группа делится на малые группы -3-4 человека. Задачи выполняются в малой группе, затем выносятся на общее обсуждение.

План занятия

1. Позаказный метод учета затрат и калькулирования
2. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования
3. Учет по видам деятельности

Методические указания к решению задач по теме "Системы учета, калькулирования, контроля затрат"

1. Позаказный метод учета и калькулирования затрат.

При расчете удельных затрат на продукт при позаказном методе прямые материалы и прямой труд легко соотносятся с конкретными заказами, а НР, представляющие собой набор не прямых затрат (непрямые материалы и зарплата, коммунальные услуги, амортизация, пр.), нуждаются в распределении на основании принятой ставки.

В традиционных продуктовых системах учета обычно используются *количественные базы распределения*

$$R = \frac{НР}{БР}$$

где R - ставка распределения НР;
 $НР$ - накладные расходы;
 $БР$ - база распределения.

Выбор базы распределения зависит от преобладающего вида деятельности, который определяет выход продукта (прямой труд, механическая обработка) и его измерителя (человеко-часы; нормо-часы; машино-часы на программу; основная зарплата производственных рабочих; натуральный объем продукции, и т.д.).

Алгоритм расчета затрат на единицу продукции позаказным методом:

1. Собрать плановую общую сумму производственных НР по I подразделениям (по сметам):

$$НР = \sum НР_i.$$

2. Выбрать общую для всех подразделений базу распределения, более других связанную с затратами: например, для трудоемкого производства - плановое (нормативное) количество человеко-часов прямого труда на объем производства по i подразделениям и j продуктам:

$$БР = \sum_i^j Q_{ij} * БР_{ij},$$

где Q_{ij} - выпуск j продукта в i подразделении (шт.);

$БР_{ij}$ - ведущая характеристика объема деятельности при производстве j продукта в i подразделении.

3. Определить плановую ставку распределения НР:

$$R = НР / БР.$$

4. Рассчитать НР, приходящиеся на заказ и на единицу продукции в заказе ($НР_j$)

где $НР_j = R * БР_j$;

$БР_j$ - фактический объем деятельности.

5. Рассчитать себестоимость единицы j продукции:

$$C_j = M_j + L_j + НР_j,$$

где M_j - прямые материалы на единицу изделия;

L_j - прямой труд на единицу изделия;

$НР_j$ - распределенные НР на единицу изделия.

Таким образом происходит распределение НР на основе плановой ставки распределения. Плановая ставка может рассчитываться на месяц, квартал, год, но чем больше длина периода, тем точнее данные, т.к. элиминируются колебания числителя и знаменателя, неизбежные в

небольшом отрезке времени. Ставки, рассчитанные на длительный период (год), называют *нормализованными Фактические ставки* более точны, но несвоевременны, так как могут быть рассчитаны только на конец учетного периода и бесполезны для целей планирования. Учет с использованием фактической ставки называется *учет по факту*. Он отличается от нормализованного только ставкой, все остальные элементы совпадают.

2. Попроектный метод учета и калькулирования затрат

Специфика непрерывного производства заключается в том, что невозможно выделить заказ, затраты обобщаются за период безотносительно к продукции, продукция однородная массовая (серийная), готовая продукция цеха № 1 является полуфабрикатом для цеха № 2. Затраты группируются не в традиционной форме - прямые материалы + прямой труд + НР, а только в две группы - прямые материалы и конверсионные (добавленные) затраты (прямой труд + НР).

Движение затрат выглядит следующим образом: материалы учитываются по первичным документам в каждом цехе, прямой труд учитывается в каждом цехе по отработанным часам, НР распределяются по плановой ставке. Затраты цеха № 1 поступают на счет основного производства цеха № 2, накопленные затраты поступают на счет готовой продукции по мере ее комплектации.

Расчет затрат на единицу продукции проводится в несколько шагов.

Шаг 1. Анализ потока физических единиц - это анализ движения полуфабрикатов.

Пример расчета баланса полуфабрикатов в натуральном выражении

| Движение полуфабрикатов | Физ.ед. |
|--|---------|
| НЗП, 01 марта, шт. | 20'000 |
| Запущено в производство в марте, шт. | 30'000 |
| Итого | 50'000 |
| Продукция, законченная и выпущенная в марте, шт. | 40'000 |
| НЗП, 31 марта | 10'000 |
| Итого | 50'000 |

Баланс полуфабрикатов в натуральном (физическом) выражении имеет вид: (Остаток НЗП на начало периода) + (Поступило за период и подверглось обработке физических единиц) = (Выпущено из производства) + (Остаток НЗП на конец периода)

Шаг 2. Расчет выпуска продукции в условных единицах (у.е.)

Принято рассматривать физические единицы по степени их комплектации материалами и добавленными затратами.

$$\text{У.е.} = (\text{Физические единицы в НЗП}) * (\text{процент готовности}).$$

Продукция, выпущенная из производства, имеет степень готовности 100%. Поэтому 40 тыс. физических единиц, выпущенных из производства, эквивалентны 40 тыс. у.е. прямых материалов, и 40 тыс. у.е. добавленных затрат. НЗП на конец периода имеет разную степень готовности. Т.к. материалы поступают в производство в начале процесса, то НЗП на конец периода имеют степень готовности по материалам 100% и 10 тыс. физических единиц НЗП на конец периода эквивалентны 10 тыс. у.е. материалов. Поскольку часть НЗП не прошла обработку живым трудом, то степень готовности по отношению к добавленным затратам меньше 100%. Если в примере степень готовности по отношению к добавленным затратам 50%, то 10 тыс. физических единиц НЗП на конец периода эквивалентны 5 тыс. у.е. добавленных затрат. Общее количество у.е. определяется **раздельно** для материалов и добавленных затрат по формуле:

$$\text{У.е.} = \text{У.Е.}_{\text{выпущенные из производства}} + \text{У.Е.}_{\text{в остатках НЗП на конец периода}}$$

Пример расчета количества условных единиц

| Движение полуфабрикатов | Физ. ед., тыс. шт. | % готовности | У.е., тыс. шт. | |
|-------------------------|--------------------|--------------|----------------|---------|
| | | | Материалы | Конверс |
| НЗП, 01.03 | 20 | 10% | | |
| Запущено в марте | 30 | | | |
| Итого | 50 | | | |
| Выпущено в марте | 40 | 100% | 40 | 40 |
| НЗП, 31.03 | 10 | 50% | 10 | 5 |
| Итого | 50 | | | |
| Всего у.е., тыс. шт. | | | 50 | 45 |

Шаг 3. Расчет себестоимости условной единицы продукции

Для того, чтобы найти себестоимость у.е. продукции, вначале необходимо подсчитать общую сумму затрат, оставшихся в НЗП на начало периода и затрат, поступивших за период.

Себестоимость у.е. по материалам = (общие затраты НЗП по материалам, руб.) / (общее количество у.е. по материалам).

Себестоимость у.е. по добавленным затратам = (общие затраты НЗП по добавленным затратам, руб.) / (общее количество у.е. по добавленным затратам).

Себестоимость одной у.е.

$$C_i = C_M + C_{\text{конв}}$$

где C_M - затраты материалов на одну у.е.,

$C_{\text{конв}}$ - затраты добавленные на одну у.е.

Пример расчета себестоимости условной единицы продукции

| Показатели | Материал | Конверс. | Итого |
|-------------------------------------|----------|----------|-------|
| НЗП, 01.03, тыс. руб. | 50 | 7,2 | 57,2 |
| Затраты, понесенные в течение марта | 90 | 193,5 | 283,5 |
| Итого, тыс. руб. | 140 | 200,7 | 340,7 |
| У.е. (из шага 2) | 50 | 45 | |
| Затраты на 1 у.е., руб. | 2.80 | 4.46 | 7.26 |

Шаг 4. Анализ общих затрат.

В этом шаге определяют общие затраты на объем продукции, выпущенной из производства и в остатках НЗП на конец периода.

Затраты общие = (затраты на выпущенную продукцию) + (затраты в остатках НЗП на конец периода).

Затраты на выпущенную продукцию = (количество физических единиц, выпущенных из производства) * (себестоимость у.е.)

$$З = 40'000 * 7.26 = 290,4 \text{ тыс. руб.}$$

Затраты в остатках НЗП на конец периода рассчитываются отдельно для материалов и для добавленных затрат по схеме: затраты = (количество у.е.) * (затраты на у.е.)

$$\text{Материалы} = 10'000 * 2.80 = 28,0 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Конверсионные} = 5'000 * 4.46 = 22,3 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Всего НЗП на 31 марта} = 50,3 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Затраты общие} = 290,4 + 50,3 = 340,7 \text{ тыс. руб.}$$

Задание 28 Требуется: Рассчитать плановую ставку распределения НР за год.

Таблица 2.11

Данные предприятия за последний год

| Показатели | Сумма |
|--|-------|
| Фактические НР, тыс. руб. | 340 |
| Плановый фонд машино-часов, тыс. м-ч | 10 |
| Плановый фонд часов прямого труда, тыс. ч | 20 |
| Плановая тарифная ставка прямого труда, руб. | 24 |
| Плановые НР, тыс. руб. | 364 |
| Фактический фонд машино-часов, тыс. м-ч | 11 |
| Фактически отработано часов прямого труда, тыс.ч | 18 |
| Фактическая тарифная ставка прямого труда, руб. | 25 |

Задание 29 Данные о затратах на производство продукции за последний год

Таблица 2.12

Затраты на производство

| Показатели | Сумма |
|--|-------|
| Плановые затраты прямого труда: 75 тыс. ч по ставке 16 руб. за час | |
| Фактические затраты прямого труда: 80 тыс. ч по ставке 17,50 руб. за ч | |
| Плановые НР, тыс. руб. | 997,5 |
| Фактические НР, тыс. руб.: | |

| | |
|----------------------------|-----|
| амортизация | 240 |
| налог на имущество | 12 |
| непрямой труд | 282 |
| коммунальные услуги | 59 |
| страховка | 30 |
| арендные платежи | 300 |
| вспомогательные материалы: | 79 |
| В том числе: | |
| остатки на начало года | 48 |
| закупки в течение года | 94 |
| остатки на конец года | 63 |

Требуется: Рассчитать ставку распределения НР, основанную на часах прямого труда. Рассчитать недораспределенные или перераспределенные НР за год. Подготовить проводки, списывающие общепроизводственные расходы на себестоимость реализованной продукции.

Задание 30 Предприятие производит картонные коробки. Данные о производственной деятельности и затратах на производство:

Таблица 2.13

Производственная деятельность и затраты на производство

| Показатели | Сумма |
|--|-------|
| НЗП, на 1 февраля, тыс. ед. | 10* |
| Основные материалы, тыс. руб. | 5,5 |
| Конверсионные расходы, тыс. руб. | 17 |
| Затраты в течение февраля, тыс. руб.: | |
| основные материалы | 110 |
| конверсионные расходы | 171,6 |
| * укомплектовано по материалам на 100%, по конверсионным расходам на 40% | |
| Условные единицы деятельности в феврале, тыс. шт.: | |
| основные материалы | 110 |
| конверсионные расходы | 92 |
| закончено производством | 90 |

Требуется: Рассчитать с использованием метода средневзвешенной затраты на готовую продукцию за февраль, НЗП на конец месяца.

Задание 31 Предприятие производит оконные стекла для автомобилей.

Таблица 2.14

Данные о затратах на производство, тыс. руб.

| Показатели | Сумма |
|-------------------------|--------|
| НЗП, на 1 июня: | |
| основные материалы | 37,00 |
| конверсионные расходы | 36,75 |
| Затраты в течение июня: | |
| основные материалы | 150,00 |
| конверсионные расходы | 230,00 |

Данные об объеме производства в июне: 17 тыс. условных единиц (у.е.) по материалам, 48,5 тыс. у.е. по конверсионным расходам.

Требуется: Рассчитать затраты на у.е. за июнь.

Задание 32 Предприятие использует систему учета нормальных затрат. В текущем году формирование себестоимости выглядело следующим образом:

Таблица 2.15

Данные за последний год, тыс. руб.

| Показатели | Сумма |
|---------------------------------|---------------------------|
| Цеховая себестоимость | 2500 |
| Затраты на произведенные товары | 2425 |
| Распределенные НР | 30% цеховой себестоимости |
| НЗП на 1.01. | 75% НЗП на 31.12. |

НР были распределены на продукцию по ставке 80% затрат прямого труда

Требуется: Рассчитать общие затраты прямого труда за год. Рассчитать общие затраты основных материалов за год. Рассчитать НЗП на 31.12.

Задание 33 Предприятие производит химикаты.

Таблица 2.16

Данные о затратах на производство, тыс. руб.

| Показатели | Сумма |
|---------------------------|-------|
| НЗП, на 1 ноября: | |
| основные материалы | 65 |
| конверсионные расходы | 180 |
| Затраты в течение ноября: | |
| основные материалы | 425 |
| конверсионные расходы | 690 |

Данные об объеме производства в ноябре: 7000 условных единиц (у.е.) по материалам, 1740 у.е. по конверсионным расходам.

Требуется: Рассчитать затраты на у.е. за ноябрь.

Задание 34 Предприятие производит слайды, используемые в киноиндустрии. Заказ включает 100 слайдов. Прямые затраты на слайд: 120 руб. - материальные затраты, 40 руб. - прямой труд. Кроме того, заказ требует следующих работ и затрат:

Таблица 2.17

Потребности на заказ

| Показатели | Кол-во |
|---------------------------|---------------|
| Подготовка оборудования | 3 переналадки |
| Материалы вспомогательные | 900 г |
| Опасные материалы | 300 г |
| Проверка качества | 3 проверки |
| Машино -ч | 50 маш.-ч |

Ставки распределения НР по затратным группам приведены в задаче 35.

Требуется: Рассчитать затраты на единицу продукции в заказе.

Задание 35 Компания по производству фотопринадлежностей распределяет НР по видам деятельности. Утверждены следующие затратные группы и базы распределения:

Таблица 2.18

Затратные группы и базы распределения

| Затратная группа | НР (план) тыс. д.е. | Критерий распределения | Объем БР | Ставка НР |
|----------------------|---------------------|------------------------|----------|-----------|
| Подготовка пр-ва | 250 | Кол-во наладок | 125 | |
| ПРР | 75 | Вес материалов | 37500 г | |
| Контроль опасных в-в | 25 | Вес веществ | 5000г | |
| Контроль качества | 75 | Кол-во проверок | 1000 | |
| Прочие НР | 200 | Машино-ч | 20000 | |
| Итого | 625 | | | |

Для производства заказа в 1000 коробок химикатов необходимы следующие операции и затраты.

Таблица 2.20

Производственная информация

| Показатели | Кол-во |
|-------------------------|-------------|
| Подготовительные работы | 5 наладок |
| Материалы | 10'000 г |
| Опасные материалы | 2'000 г |
| Проверки качества | 10 проверок |
| Машино-ч | 500 маш.-ч |

Требуется: Рассчитать НР на заказ и на коробку. Рассчитать НР на заказ и на коробку для случая, если бы предприятие использовало простую ставку распределения НР, основанную на машино-ч. Почему различаются результаты? Какую систему Вы бы рекомендовали и почему?

Задание 36 Предприятие, производящее линзы и зеркала для телескопов, разрабатывает годовой план прибыли. Для анализа рентабельности видов продукции оценивается количество НР, которые должны быть распределены на каждый вид продукции.

Таблица 2.21

Производственная информация

| Показатели | Зеркала | Линзы |
|--|---------|-------|
| Произведено, штук | 25 | 25 |
| Количество материальных потоков на продуктовую линию | 5 | 15 |
| Прямой труд на ед. изделия, час. | 200 | 200 |

Плановые затраты на внутренние перемещения и хранение 50 тыс. руб.

Требуется: Найти НР на одно зеркало и на линзу при системе распределения НР на основе прямого труда. Найти НР на одно зеркало и на линзу при системе распределения НР на основе материальных потоков.

Задание 37 Предприятие планирует следующие запасы товарно-материальных ценностей на начало и конец года (в тыс. шт.).

Таблица 2.22

Запасы ТМЦ на начало и конец года (тыс. шт.)

| Вид запаса | 1 января | 31 декабря |
|-------------------|----------|------------|
| Сырье, материалы | 35 | 45 |
| НЗП | 12 | 12 |
| Готовая продукция | 80 | 50 |

Норма расхода материала – 2 шт. на ед. продукции.

Требуется: Рассчитать количество единиц произведенной продукции за год при плане продаж в 480 тыс. ед. продукции. Рассчитать количество закупок сырья и материалов для производства 500 тыс. ед. готовой продукции.

Задание 38 Предприятие планирует реализовать 200 тыс. единиц готовой продукции в июле и наращивать объем продаж на 5% ежемесячно. По стандарту запасы готовой продукции на конец месяца составляют 80% от плановых продаж следующего месяца. На 30 июня запасы готовой продукции составляют 160 тыс. единиц. На каждую единицу готовой продукции идет 4 кг сырья по цене 11,5 руб. за кг. На 30 июня запасы сырья и материалов составляют 700 тыс. кг.

Требуется: Рассчитать количество единиц готовой продукции за третий квартал. Независимо от ответа на п.1, предположим, что план производства третьего квартала равен 600 тыс. ед. готовой продукции и плановые запасы материалов на конец квартала равны 25% от использованных в квартале материалов. Рассчитать плановые закупки материалов на квартал.

3. Темы и содержание разделов самостоятельной работы

Раздел I. Основы бухгалтерского учета

Цель самостоятельной работы – подготовка к практическим и семинарским занятиям, которая состоит в проработке лекционного материала и рекомендуемой нормативной и учебной литературы.

В результате самостоятельной работы студент приобретает: способность применять основные принципы и стандарты финансового учета для в процессе разработки сметной документации.

Содержание самостоятельной работы по темам 1-3 (Сущность и виды учета. Объекты, предмет и метод финансового учета. Балансовое обобщение. Счета и двойная запись.)

Вопросы для изучения

Предмет и метод бухгалтерского учета. Понятие и виды хозяйственного учета: оперативный, статистический и бухгалтерский; характеристика и области применения. Предмет и объекты бухгалтерского учета: имущество. Капитал, обязательства, хозяйственные процессы и операции. Функции и принципы бухгалтерского учета. Методы бухгалтерского учета: документирование, инвентаризация. Бухгалтерская отчетность. Оценка, калькулирование, двойная запись и бухгалтерское обобщение. Понятие и принципы построения бухгалтерского баланса; его содержание и структура. Виды балансов их назначение. Типовые изменения баланса под влиянием хозяйственных операций. Взаимосвязь между бухгалтерским балансом и бухгалтерскими счетами. Формы бухгалтерского учета.

Система счетов и двойная запись. Понятие, строение и назначение бухгалтерских счетов. Двойная запись и ее сущность. Корреспонденция счетов и бухгалтерские проводки. Синтетические и аналитические счета; их взаимосвязь. Оборотные и шахматные ведомости и их назначение. Классификация счетов бухгалтерского учета. План счетов: принципы построения и назначение. Учетная политика организации.

Понятие и сущность бухгалтерской отчетности, порядок и сроки ее представления. Состав и содержание бухгалтерской отчетности. Отчет о прибылях и убытках и порядок его составления. Содержание приложений к бухгалтерскому балансу. Пояснительная записка к бухгалтерскому отчету.

Практическое задание

Заполнение форм бухгалтерской отчетности: на основе задач, решенных на практических занятиях, заполнить формы бухгалтерской отчетности №1 «Бухгалтерский баланс, №2 «Отчет о прибылях и убытках», №4 «Отчет о движении денежных средств».

Форма контроля – опрос, контрольная работа, отчет по самостоятельной работе.

Вопросы для самоконтроля

Ознакомившись с темой, студент должен ответить на следующие вопросы:

1. Дайте определение хозяйственному учету. Каково назначение и виды хозяйственного учета?
2. Дайте определение предмета бухгалтерского учета.
3. Назовите объекты бухгалтерского учета.
4. Каков состав внеоборотных активов?
5. Охарактеризуйте состав оборотных активов.
6. Дайте определение хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности).
7. Сформулируйте определение хозяйственных процессов.
8. Перечислите функции бухгалтерского учета.
9. Назовите задачи бухгалтерского учета.
10. Какие существуют методические приемы бухгалтерского учета?
11. Перечислите измерители, применяемые в бухгалтерском учете.
12. Кратко охарактеризуйте содержание Федерального закона «О бухгалтерском учете».
13. Назовите составляющие законодательного уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.
14. Назовите составляющие нормативного уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.
15. Назовите составляющие методического уровня системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.
16. В чем сущность балансового обобщения?
17. Дайте определение понятия уравнения двойственности.
18. Дайте определение бухгалтерского счета.
19. Дайте определение активного счета.
20. Дайте определение пассивного счета.
21. Каковы сущность и значение двойной записи?
22. Что такое синтетический учет?
23. Что такое аналитический учет?
24. Что такое субсчета и для чего их применяют?
25. Как происходит обобщение данных текущего бухгалтерского учета?
26. Как осуществляется взаимосвязь счетов и бухгалтерского баланса?
27. Как построены оборотные ведомости?
28. Что такое бухгалтерская процедура?
29. Каково значение Плана счетов бухгалтерского учета?
30. Определите роль и место главного бухгалтера в организационной структуре предприятия.
31. Назовите основные направления унификации бухгалтерского учета.

32. Каковы полномочия и ответственность главного бухгалтера?
33. Каковы полномочия и ответственность руководителя организации за построение бухгалтерского учета?
34. Перечислите требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета.
35. Как организуется работа бухгалтерии при централизованной, децентрализованной и смешанной формах?
36. Перечислите основные положения должностной инструкции главного бухгалтера.
37. Перечислите основные положения должностной инструкции бухгалтера.

Содержание самостоятельной работы по теме Учет затрат на производство

Цель самостоятельной работы – подготовка к практическим занятиям. Изучение теоретических вопросов проводится с использованием лекционного материала, нормативной и учебной литературы

В результате изучения темы и самостоятельного решения задач студент приобретает способность применять основные принципы и стандарты финансового учета в профессиональной деятельности.

Вопросы для изучения

Расходы организации, их состав и порядок учёта. Понятие издержек производства и себестоимости продукции в системе финансового учёта. Затраты на производство и их классификация. Состав затрат, формирующих фактическую производственную себестоимость продукции (работ и услуг). Полная и сокращенная себестоимость. Состав расходов на обслуживание производства и управление, их учет и распределение. Общая схема учета затрат на производство. Признание расходов в учете. Учет расходов будущих периодов.

Учет непроизводительных расходов и потерь (учет брака, потерь от простоев, учет потерь от порчи и недостачи материальных ценностей). Оценка и учет незавершенного производства. Система обобщения затрат на производство. Особенности учёта и распределения затрат вспомогательных производств.

Ситуационные задачи для самостоятельной работы студентов

Задание 1

ОАО в учетной политике на 2012 г. задокументировало метод отражения затрат на проведение ремонтных работ автотранспортных средств за счет резерва предстоящих расходов.

Годовая сумма затрат на ремонт автотранспортных средств в соответствии с планом проведения ремонтных работ, сметы и дефектных ведомостей составила 1 200 000 р.

В резерв отчисления ежемесячно по 1/12 годовой суммы – 100 000 р. (1 200 000 р. : 12 мес.). Ремонт автотранспорта производит ремонтный цех ОАО "Заря". В январе расходы ремонтного цеха на проведение ремонтов составили 97 000 р.

Выполнить записи в бухгалтерском учете.

Задание 2

Составьте карточку учета затрат на производство по заказу №51.

Данные для выполнения задания

1. Остатки незавершенного производства по заказу № 51 на 01.08.20

| № п/п | Статья расходов | Сумма, руб. |
|-------|--|-------------|
| 1 | Сырье и материалы | 1300 |
| 2 | Возвратные отходы | 150 |
| 3 | Основная заработная плата производственных рабочих | 2400 |
| 4 | Дополнительная заработная плата производственных рабочих | 310 |
| 5 | Отчисления на социальное страхование | 989 |
| 6 | Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования | 1020 |
| 7 | Общепроизводственные расходы | 1400 |
| 8 | Общехозяйственные расходы | 1350 |
| | Итого | 8619 |

2. Затраты отчетного месяца по заказу № 51:

материалы — 3600 руб.;

возвратные отходы — 320 руб.;

основная заработная плата производственных рабочих — 4100 руб.;

дополнительная заработная плата — 8% от заработной платы производственных рабочих;

расходы на подготовку и освоение производства — 35 руб. на одно выпущенное изделие.

3. Стоимость брака продукции:
материалы — 100 руб.;

основная заработная плата производственных рабочих — 70 руб.;

стоимость металлолома — 25 руб.

4. В отчетном месяце выпущено 15 изделий, заказ завершен.

5. РСЭиО за отчетный месяц — 3000 руб.;

общепроизводственные расходы — 3800 руб.;

общехозяйственные расходы — 3400 руб.

База распределения косвенных расходов — заработная плата производственных рабочих.

6. Заработная плата по заказу № 51 за отчетный месяц — 5800 руб.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под расходами организации?
2. Какие затраты не относятся к расходам организации?
3. На какие группы подразделяются расходы организации в зависимости от направлений ее деятельности?
4. Какие расходы относятся к расходам по обычным видам деятельности?
5. Какие расходы относятся к прочим расходам?
6. При наличии каких условий расходы организации признаются в бухгалтерском учете?
7. Как группируются затраты на производство по отношению к технологическому процессу?
8. Как группируются затраты на производство по характеру связи с объемом производства?
9. Как группируются затраты на производство по способу включения в себестоимость продукции?
10. Как группируются затраты на производство по целесообразности расходования?
11. Как группируются затраты на производство по периодичности их возникновения?
12. Как группируются затраты на производство по местам возникновения затрат?

Раздел 2. Основы управленческого учета

Цель самостоятельной работы – подготовка к практическим занятиям. Изучение теоретических вопросов проводится с использованием лекционного материала, нормативной и учебной литературы

В результате изучения темы и самостоятельного решения задач студент приобретает способность применять основные принципы и стандарты финансового учета в профессиональной деятельности.

Вопросы для изучения

Специфика информации управленческого учета. Сравнительная характеристика управленческого, финансового, налогового видов учета.

Деление затрат на постоянные и переменные. Анализ зависимости «затраты – объем - прибыль». Критическая точка безубыточности и планирование прибыли.

Методы учета затрат и калькулирования себестоимости.

Системы учета полных и переменных затрат. Порядок расчета прибыли в системе учета полных затрат и при маргинальном подходе.

Тесты самоконтроля

1. Что из перечисленного может рассматриваться в качестве места возникновения затрат:
- сборочный цех

- цех мехобработки
- группа оборудования
- вид продукции
- единица продукции

2. Что из перечисленного может рассматриваться в качестве центра затрат:

- цех мехобработки
- группа оборудования
- вид продукции
- единица продукции

3. Управленческий учет обеспечивает информацией:

- потребителей из внешней среды
- потребности внутрифирменного управления
- потребности налоговой системы
- органы статистики

4. Вычеркнуть лишние шаги из цепочки создания ценностей производственного предприятия:

- получение материальных ресурсов,
- разработка продукта,
- дизайн,
- производство,
- маркетинг,
- потребление,
- послепродажное обслуживание

5. Является ли обязательным ведение управленческого учета на предприятии:

- да
- нет
- только в промышленности
- только в коммерческих организациях

6. Зарплата персонала склада на предприятии обычно рассматривается:

- косвенная заработная плата
- косвенная заработная плата
- косвенная заработная плата
- косвенная заработная плата

7. Зарплата замдиректора по финансам вопросам будет рассматриваться как:

- производственные затраты
- затраты на продукт
- административные расходы
- коммерческие расходы

8. Если затраты на произведенную продукцию больше, чем затраты на реализованную продукцию, то:

- НЗП уменьшилось за период
- остатки ГП увеличились за период

– общие производственные затраты должны быть больше, чем затраты на готовую продукцию

– остатки ГП уменьшились за период

9. Если объем производства продукции увеличился на 20%, то абсолютное значение переменных затрат на объем выпуска:

- увеличилось на 20%

- не изменилось

- увеличилось на величину менее 20%

- увеличилось на величину более 20%

10. Если объем производства продукции уменьшился на 15%, то удельные переменные затраты:

- не изменились

- уменьшились на 15%

- уменьшились на величину менее 15%

- уменьшились на величину более 15%

11. Если объем производства продукции увеличился на 20%, то абсолютное значение постоянных затрат на объем выпуска:

- увеличилось на 20%

- не изменится

- увеличилось на величину менее 20%

- увеличилось на величину более 20%

12. Если объем производства продукции уменьшился, то удельные постоянные затраты:

- не изменились

- увеличились

- уменьшились

- недостаточно данных для решения

13. Какие субъекты подходят более других в качестве пользователя информации управленческого учета

- инвесторы

- финансово-кредитные организации

- партнеры

- начальники цехов

- налоговая инспекция

14. Системы управленческого учета применимы:

- Исключительно на коммерческих предприятиях производственной сферы

- на коммерческих предприятиях производственной сферы + в сфере услуг

- на коммерческих предприятиях производственной сферы + в сфере услуг + в некоммерческих организациях

- на коммерческих предприятиях производственной сферы + в сфере услуг + в некоммерческих организациях + в бюджетных организациях*

15. Суммарные постоянные затраты – 60 тыс. руб. при объеме производства 5 тыс. штук продукции. Постоянные затраты на единицу продукции при объеме выпуска 6 тыс. штук продукции:

- 12 руб.

- 10 руб.

16. Суммарные постоянные затраты – 60 тыс. руб. при объеме производства 5 тыс. штук продукции. Постоянные затраты при объеме выпуска 6 тыс. штук продукции:

- 60 тыс. руб.-

- 72 тыс. руб.

17. Для каждого примера укажите, относятся ли соответствующие затраты к дифференциальным затратам, безвозвратным затратам или упущенной выгоде.

| Пример | дифференциальные затраты, | упущенная выгода | прошедшие затраты |
|--|---------------------------|------------------|-------------------|
| Стоимость оборудования, купленного пять лет назад, которое уже не используется | | | |
| Стоимость собственного производства детали в сравнении с затратами на приобретение этой же детали | | | |
| Использование оборудования для производства одного вида продукции, в то время как существует возможность использовать его для производства другого вида продукции, которую можно выгодно продать | | | |
| Решение пойти на курсы бухучета по вечерам, вместо подработки по вечерам | | | |

18. Производственная себестоимость включает в себя:

- прямые материальные затраты
- производственные НР
- прямую заработную плату
- затраты на сбыт

19. Цена шанса – это:

- разница между общей суммой затрат по одному варианту и его альтернативе
- потерянная выгода, когда одна альтернатива выбрана из двух

- затраты, которые сэкономлены при отказе от предложенной альтернативе

- затраты, которые продолжает нести организация, даже бездействуя

20. В пределах релевантной области, при изменениях объема выпуска:

- как V , так и F будут оставаться постоянными

- как V , так и F будут изменяться

- f на ед. будут оставаться постоянными, и v на ед будут изменяться

- v на ед. будут оставаться постоянными, и f на ед. будут изменяться

21. Ниже приведены данные из отчета предприятия за только что закончившийся год.

Затраты, тыс.руб.

| Виды затрат | Сумма |
|---|-------|
| Административные расходы | 600 |
| Прямой труд | 800 |
| Остатки готовой продукции на начало периода | 480 |
| Остатки готовой продукции на конец периода | 640 |
| Накладные расходы | 920 |
| Закупки материалов | 480 |
| Материалы, на начало периода | 160 |
| Материалы, на конец периода | 280 |
| Выручка от продаж | 3960 |
| Коммерческие расходы | 560 |
| НЗП, на начало периода | 280 |
| НЗП, на конец периода | 200 |

Затраты на прямые материалы, использованные в течение года:

- 360

- 600

- 640

- 760

22. Ниже приведены данные из отчета предприятия за только что закончившийся год.

Затраты, тыс.руб.

| Виды затрат | Сумма |
|---|-------|
| Административные расходы | 600 |
| Прямая заработная плата | 800 |
| Остатки готовой продукции на начало периода | 480 |
| Остатки готовой продукции на конец периода | 640 |
| Производственные накладные расходы | 920 |
| Закупки материалов | 480 |
| Материалы, на начало периода | 160 |

| | |
|-----------------------------|------|
| Материалы, на конец периода | 280 |
| Выручка от продаж | 3960 |
| Коммерческие расходы | 560 |
| НЗП, на начало периода | 280 |
| НЗП, на конец периода | 200 |

Затраты на произведенную продукцию за год (готовую)

- 2000
- 2080
- 2160
- 2360

23. Ниже приведены данные из отчета предприятия за только что закончившийся год.

Затраты, тыс.руб.

| Виды затрат | Сумма |
|---|-------|
| Административные расходы | 600 |
| Прямая заработная плата | 800 |
| Остатки готовой продукции на начало периода | 480 |
| Остатки готовой продукции на конец периода | 640 |
| Производственные накладные расходы | 920 |
| Закупки материалов | 480 |
| Материалы, на начало периода | 160 |
| Материалы, на конец периода | 280 |
| Выручка от продаж | 3960 |
| Коммерческие расходы | 560 |
| НЗП, на начало периода | 280 |
| НЗП, на конец периода | 200 |

Затраты на реализованную продукцию за год:

- 2000
- 2320
- 2640
- 2800

24. Ниже приведены данные из отчета предприятия за только что закончившийся год.

Затраты, тыс.руб.

| Виды затрат | Сумма |
|---|-------|
| Административные расходы | 600 |
| Прямая заработная плата | 800 |
| Остатки готовой продукции на начало периода | 480 |
| Остатки готовой продукции на конец периода | 640 |
| Производственные накладные расходы | 920 |
| Закупки материалов | 480 |

| | |
|------------------------------|------|
| Материалы, на начало периода | 160 |
| Материалы, на конец периода | 280 |
| Выручка от продаж | 3960 |
| Коммерческие расходы | 560 |
| НЗП, на начало периода | 280 |
| НЗП, на конец периода | 200 |

Прибыль до налогообложения равна:

- 600

- 800

-1000

-1960

Рекомендуемая литература

1. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для вузов / Н. П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 684 с. - (Высшее образование). - Библиогр.: с. 658. - ISBN 978-5-16-004888-8: Экземпляры всего: 30
2. Гиляровская Л.Т. Бухгалтерское дело: Учебник для вузов / Л. Т. Гиляровская [и др.]; ред. Л. Т. Гиляровская. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 423[1] с. : - ISBN 978-5-238-01130-1: 140.00 р., 175.85 р. Экземпляры всего 110
3. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет : Учебник для вузов / В. Э. Керимов. - 6-е изд., изм. и доп. - М. : Дашков и К°, 2008. - 477[3] с. (Учебник). - ISBN 978-5-91131-663-1 : Экземпляры всего: 10
4. Васильковская Н.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие/ - Томск: Изд-во ТУСУР, 2006.- 370 с.

Примерный перечень вопросов для итогового контроля:

1. Сравнительная характеристика управленческого и финансового учета. Задачи и принципы управленческого учета.
2. Классификации затрат: по экономической роли в процессе производства, по способу включения в себестоимость продукции, по отношению к изменению объема производства, в зависимости от задач управления.
3. Поведение затрат. Анализ зависимости «затраты – объем - прибыль». Критическая точка безубыточности и планирование прибыли.
4. Системы учета полных и переменных затрат.
5. Затраты, включаемые в себестоимость продукции в системе «директ-кост».
6. Понятие маржинального дохода. Порядок расчета прибыли в системе учета полных затрат и при маргинальном подходе.
7. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Учетные записи в позаказном методе калькулирования.
8. Попроцессный (попередельный) метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Учетные записи в попроцессном методе калькулирования.
9. Использование нормативных затрат в калькулировании себестоимости продукции, работ, услуг. Отклонения затрат и их анализ как средство контроля затрат
10. Цели бюджетных систем и типы бюджетов. Функции бюджета. Статичные и гибкие бюджеты.
11. Децентрализация управления и система учета по центрам ответственности. Понятие «центра ответственности», виды центров ответственности.