

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Томский государственный университет систем управления и
радиоэлектроники» (ТУСУР)

Кафедра Экономики

Васильковская Н.Б.

Методические указания по выполнению курсовой работы
по дисциплине «Управленческий учет»

2018

Васильковская Н.Б. Методические указания по выполнению курсовой работы по дисциплине «Управленческий учет» для студентов УГСН 38.00.00 «Экономика и управление»; Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Кафедра экономики – Томск: ТУСУР, 2017- 74с.

Пособие содержит задания на курсовую работу, краткие методические указания по выполнению расчетов.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1 Введение.....	4
2 Цели и задачи курсовой работы.....	4
3 Тематика теоретической части	4
4 Содержание основных разделов курсовой работы	8
5 Методические рекомендации и указания по выполнению курсовой работы.....	16
6 Оформление курсовой работы	16
7 Список литературы	17
8 Расчетный раздел.....	19
Приложение А	64
Приложение Б	65
Приложение В.....	66
Приложение Г	74

1 ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Управленческий учет» представляет направление менеджмента, связанное с практической необходимостью расширения и усиления функций бухгалтерского учета, использованием его аналитического потенциала в качестве основного и достоверного источника управленческой информации.

Важным этапом обучения студентов является самостоятельное выполнение ими курсовых работ.

2 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Целью курсовой работы являются:

- систематизация, закрепление и расширение теоретических знаний в области управления затратами;
- развитие навыков практических расчетов;
- приобретение навыков самостоятельной научно-исследовательской работы, овладение методикой исследования.

Выполнение курсовой работы по дисциплине «Управленческий учет» включает задачи:

- написание теоретической части работы по выбранному варианту на основе изучения нормативных актов и литературных источников по выбранной теме;
- выполнение расчетной части.

3 ТЕМАТИКА ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ

1 Сущность, содержание, принципы и назначение управленческого учета

1.1. Современные тенденции развития бухгалтерского учета и его место в информационной системе управления предприятием.

1.2. Принципы управленческого учета, сфера и особенности его применения.

1.3. Законодательные основы управленческого учета.

1.4. Механизмы формирования внешней и внутренней информации.

1.5. Эффективность учетных систем и их согласование.

1.6. Принципы управленческого учета и их закрепление в учетной политике.

2 Производственный учет как составная часть управленческого учета

2.1. Особенности технологии и организации производства и их влияние на построение производственного учета.

2.2. Производственный учет как составная часть управленческого учета.

2.3. Объекты учета затрат и калькулирования: факторы, определяющие их выбор.

2.4. Калькулирование материальных затрат, методы их оценки и условия применения.

2.5. Калькулирование трудовых затрат и системы материального стимулирования.

2.6. Косвенные расходы, методы их оценки и распределения по продуктам.

3 Концепции и терминология классификации издержек в управленческом учете

3.1. Классификации затрат в управленческом учете, принципы и назначение.

3.2. Альтернативность и релевантность информации в управленческом учете.

3.3. Концепции учета полных затрат на производство продукции и учета затрат по сокращенной номенклатуре статей.

4 Децентрализация управления и система учета по центрам ответственности

4.1. Внутрифирменные бизнес-процессы и организация управленческого учета.

4.2. Децентрализация управления и учет по центрам ответственности, преимущества и недостатки.

4.3. Финансовая структура предприятия как динамическая система зон ответственности.

4.4. Центры затрат, планирование, учет и контроль их деятельности.

4.5. Центры прибыли, взаимосвязь расходов и доходов.

4.6. Центры инвестиций в формировании и использовании активов предприятия.

4.7. Бюджеты и отчеты об их исполнении как способ контроля деятельности центров ответственности.

4.8. Трансфертное ценообразование как инструмент оценки деятельности центров ответственности.

5 Планирование и бюджетирование

5.1. Бюджетирование как распределенная система согласованного управления деятельностью центров ответственности.

5.2. Особенности производственно-экономической деятельности предприятия и операционный бюджет.

5.3. Разработка генерального бюджета, взаимосвязь его элементов.

5.4. Бюджет денежных средств: назначение и процесс разработки.

5.5. Учет и контроль исполнения бюджетов.

6 Модели формирования и учета затрат в управленческом учете

6.1. Критерии выбора и проектирование системы учета затрат в организации.

6.2. Планирование, учет, контроль и анализ доходов и расходов по видам деятельности, сегментам, продуктам, центрам ответственности.

6.3. Позаказный метод учета и калькулирования себестоимости продукции: особенности и сфера применения.

6.4. Ведение учетных регистров, формирующих структуру позаказного учета и калькулирования себестоимости.

6.5. Сбор и распределение затрат при попроцессном методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

6.6. Современные модификации попроцессного метода.

6.7. Проблемы распределения косвенных (накладных) расходов по видам деятельности, отдельным продуктам и услугам, центрам ответственности.

6.8. Методы учета и калькулирования ограниченной (неполной) себестоимости продукции.

6.9. Влияние на прибыль метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

7 Нормативный метод учета и калькулирования себестоимости и система «стандарт-кост»

7.1. Нормативный учет затрат в системе учета полных затрат и в системе «директ-кост».

7.2. Система «стандарт-кост»: особенности учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, преимущества использования.

7.3. Сравнительная характеристика нормативного метода и системы «стандарт-кост».

7.4. Система управления по отклонениям.

8 Система учета переменных затрат «директ-кост»

8.1. Анализ безубыточности и релевантных уровней объема производства в системе «директ-кост».

8.2. Маржинальный подход в определении финансовых результатов и управлении прибылью.

8.3. Инструментарий маржинального подхода: критическая точка безубыточности, маржинальный доход, цена равновесия.

8.4. Особенности ведения бухгалтерских записей в системе «директ-кост».

8.5. Анализ типичных хозяйственных ситуаций при маргинальном подходе.

9 Методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) как база ценообразования

9.1. Внешние и внутренние факторы, влияющие на ценовые решения.

9.2. Методы установления цен на основе затрат предприятия.

9.3. Методы калькулирования себестоимости и установление цены заказа.

9.4. Цена равновесия и ее применение в ценовой политике предприятия.

9.5. Расчет краткосрочного нижнего предела цены и калькуляция себестоимости по системе «директ-кост».

9.6. Демпинговая политика цен и оценка целесообразности ее применения.

9.7. Оценка влияния снижения цен на массу прибыли в зависимости от эластичности спроса, постоянных и переменных затрат.

10 Использование данных управленческого учета для анализа и обоснования решений на различных уровнях управления

10.1. Модель принятия решений в управленческом учете.

10.2. Сущность инвестиционных решений и их влияние на будущие затраты и доходы.

10.3. Проблемы измерения проектных затрат и доходов для оценки альтернатив по капитальным вложениям.

10.4. Методы оценки эффективности инвестиционных решений.

10.5. Анализ денежных потоков как инструмент определения возможных источников финансирования деятельности предприятия.

10.6. Планирование ассортимента продукции в условиях ограниченных ресурсов.

10.7. Оценка рентабельности видов деятельности, сегментов бизнеса, продукции.

4 СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНЫХ РАЗДЕЛОВ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Структура курсовой работы включает введение, теоретический раздел (структурированный по главам, параграфам), расчетный раздел, заключение, список литературы, Приложения

Перед каждой главой или параграфом должна быть поставлена совершенно конкретная цель. При этом нужно следить за тем, чтобы содержание параграфа точно соответствовало его цели и названию. Изложение материала должно быть последовательным и логичным. Все разделы необходимо увязывать между собой, уделяя особое внимание «переходам» от одного раздела к другому, от вопроса к вопросу.

ВВЕДЕНИЕ

Во введении излагается актуальность выбранной темы (соответствие темы современным требованиям развития управленческого учета во взаимосвязи с практикой ведения учета, формирования учетной информации для целей контроля, анализа и принятия управленческих решений в организации). Прочитанные монографии, статьи в специальных журналах и других источниках по заданной проблеме могут служить основанием для отражения в краткой форме различных точек зрения и выбора той, которая наиболее отвечает предмету исследования.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Первая глава

Первая глава, как правило, определяет теоретические проблемы и направления их решения. Большое значение имеет правильная трактовка понятий, их точность. Студент должен осмыслить высказывания авторов, стоящих на разных теоретических позициях, и показать, какие из них, с его точки зрения, являются более правильными. Он может принять их полностью или частично со своими изменениями и дополнениями, аргументируя это должным образом. Употребляемые термины должны быть общепринятыми, либо приводится ссылка на автора. Внутри главы выделяется несколько параграфов.

Студенту рекомендуется использовать следующие литературные источники по исследуемым направлениям:

- законы РФ по вопросам организации и ведения предпринимательской деятельности, построения учетной системы, налогообложения и т.д.;
- положения по бухгалтерскому учету, касающиеся объекта исследования;
- инструктивные и методические указания Министерства финансов и других ведомств.

Целесообразно использовать монографии, учебники, учебные пособия, справочники, статьи, публикуемые в журналах и газетах.

Вторая глава

Во второй главе отражается действующая практика ведения учета и отчетности, дается оценка соответствия действующей системы учета целям управления организации. Раскрываются назначение и содержание современных методов управленческого учета.

Содержание второй главы курсовой работы иллюстрируется таблицами, схемами, диаграммами и другими материалами, которые размещают по тексту работы или в виде приложений.

Третья глава

Третья глава является результатом выполненной работы. В ней излагаются пути решения выявленных проблем, обоснованных с позиций экономической целесообразности и перспектив использования в практической деятельности организации.

РАСЧЕТНЫЙ РАЗДЕЛ

В расчетном разделе курсовой работы студент выполняет один из десяти вариантов заданий на отработку навыков расчета затрат и результатов в управленческом учете.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Заключительная часть курсовой работы представлена выводами и предложениями, которые в сжатом виде отражают содержание всей работы, ее сущность, теоретическое и практическое значение, решение поставленных задач. Вначале обобщаются все полученные по итогам работы результаты, характеризующие состояние данного вопроса, а затем на основании сделанных выводов даются предложения (рекомендации).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ формируется в порядке упоминания источника. При этом обязательно включаются:

- законы;
- положения;
- постановления;
- письма;
- инструкции;
- монографии, учебники, учебные пособия, справочные пособия;
- периодическая печать.

После каждой цитаты, приведенной в курсовой работе, должна быть сделана ссылка на автора и источник.

Объем курсовой работы 25—30 страниц машинописного текста с приложениями.

ПРИМЕРЫ РАБОЧЕГО ПЛАНА КУРСОВОЙ РАБОТЫ

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЕГО МЕСТО В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Введение

1 Современное состояние организации бухгалтерского учета на предприятии

1.1 Характеристика организации и ведения бухгалтерского учета на предприятии

1.2 Внешняя и внутренняя среда функционирования предприятия

1.3 Современные требования к бухгалтерскому учету в системе управления предприятием

2 Финансовый и управленческий учет

2.1 Цели и назначение финансового учета

2.2 Сущность и основные принципы управленческого учета

2.3 Модель принятия управленческих решений и требования к учетной информации

3 Маржинальный подход в принятии управленческих решений

3.1 Бухгалтерская модель безубыточности и ее инструментарий

3.2 Формирование информации о затратах и результатах при маржинальном подходе

3.3 Типы управленческих задач и ограничения маржинального подхода

Заключение

Список литературы

Приложения

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ УЧЕТ КАК СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Введение

1 Особенности технологии и организации производства и их влияние на построение производственного учета

1.1 Технология и организация производства как факторы выбора методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

1.2 Принципы группировки затрат на производство и их назначение.

1.3 Методы калькулирования себестоимости в производственном учете

2 Взаимодействие производственного и управленческого учета

2.1 Детализация учетной информации в производственном и управленческом учете

2.2 Классификация затрат в управленческом учете

- 2.3 Процесс управления затратами в организации
- 3 Особенности учета затрат в сфере услуг
 - 3.1 Характеристика производственных процессов на предприятиях сферы услуг и организация учета затрат
 - 3.2 Методы калькулирования себестоимости услуги
 - 3.3 Информация, необходимая для управления бизнесом на предприятиях, оказывающих услуги
- Заключение
- Список использованных источников
- Приложения

АЛЬТЕРНАТИВНОСТЬ И РЕЛЕВАНТНОСТЬ ИНФОРМАЦИИ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

- Введение
- 1 Роль менеджмента организации в предпринимательской деятельности.
 - 1.1 Внешняя и внутренняя среда организации
 - 1.2 Функции менеджмента и виды управленческих решений
 - 1.3 Модель принятия управленческих решений.
- 2 Сущность релевантного подхода в управлении.
 - 2.1 Понятие релевантных затрат и доходов
 - 2.2 Альтернативные издержки и формирование альтернативных вариантов действий
 - 2.3 Формирование учетной информации и ее интерпретация для целей управления
- 3 Использование релевантного подхода при принятии оперативных решений
 - 3.1 Типичные хозяйственные ситуации и их интерпретация
 - 3.2 «Принять специальный заказ или отказаться от него»
 - 3.3 Выбор наилучшего ассортимента продукции в условиях ограниченных ресурсов
 - 3.4 «Ликвидировать или нет неприбыльный сегмент бизнеса»
- Заключение
- Список использованных источников
- Приложения

ДЕЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНИЯ И УЧЕТ ПО ЦЕНТРАМ ОТВЕТСТВЕННОСТИ; ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ

- Введение
- 1 Организационная и финансовая структура предприятия
 - 1.1 Централизация и децентрализация управления и учета
 - 1.2 Финансовая структура предприятия как динамическая система зон ответственности

- 1.3 Понятие центра ответственности, виды центров ответственности
 - 2 Организация учета по центрам ответственности
 - 2.1 Организация внутренних потоков информации и документооборота
 - 2.2 Система внутрихозяйственной отчетности по уровням управления и сегментам бизнеса
 - 2.3 Внутрихозяйственный бухгалтерский и административный контроль
 - 3 Проблемы оценки эффективности деятельности центров ответственности
 - 3.1 Выбор показателей для оценки деятельности центров ответственности
 - 3.2 Закрепление в учетной политике принципов организации управленческого учета
- Заключение
 Список использованных источников
 Приложения

БЮДЖЕТИРОВАНИЕ КАК РАСПРЕДЕЛЕННАЯ СИСТЕМА СОГЛАСОВАННОГО УПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ЦЕНТРОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

- Введение
- 1 Роль бюджетирования в управлении современным предприятием
 - 1.1 Назначение и современные проблемы планирования
 - 1.2 Основные элементы планирования и их функции
 - 1.3 Виды бюджетов в управленческом учете
 - 2. Генеральный бюджет и последовательность его подготовки
 - 2.1 Принципы и этапы организации подготовки генерального бюджета
 - 2.2 Операционный и финансовый бюджеты
 - 2.3 Использование маржинального подхода в генеральном бюджете
 - 3 Бюджетирование в оценке эффективности деятельности организации
 - 3.1 Бюджет денежных средств как инструмент управления финансовыми потоками организации
 - 3.2 Гибкий бюджет в планировании и анализе исполнения планов
 - 3.3 Оценка исполнения бюджета центрами ответственности
- Заключение
 Список использованных источников
 Приложения

ПОПРОЦЕССНЫЙ МЕТОД УЧЕТА ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ: ОСОБЕННОСТИ И ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ

Введение

1 Объекты учета затрат и места возникновения затрат в попроцессном методе

1.1 Понятия «объект учета затрат», «объект калькулирования», условия их совпадения

1.2 Места возникновения затрат и процесс накопления затрат

1.3 Бухгалтерские записи в попроцессном методе

2 Методы калькулирования себестоимости единицы продукции

2.1 Эквивалентный (условный) объем производства

2.2 Определение себестоимости единицы продукции методом усреднения

2.3 Определение себестоимости единицы продукции методом ФИФО

2.4 Критерии выбора методов калькулирования

3 Применение попроцессного метода в организациях сферы услуг

3.1 Характеристика производственных процессов организации сферы услуг

3.2 Модификация попроцессного калькулирования в управленческом учете

Заключение

Список использованных источников

Приложения

СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ПО ОТКЛОНЕНИЯМ

Введение

1 Сравнение системы нормативного учета и системы «стандарт-кост»

1.1 Понятие нормативных затрат, виды норм в учетных системах

1.2 Отличия стандартной себестоимости от себестоимости, формируемой при нормативном учете

1.3 Варианты ведения учета при системе «стандарт-кост»

2 Анализ отклонений как средство контроля затрат

2.1 Оценка отклонения затрат как отклонение по прибыли

2.2 Взаимозависимость отклонений и допустимый уровень ответственности отклонений

2.3 Факторный анализ отклонений

3 Вычисление отклонений в системе «стандарт-кост»

3.1 Требования к качеству информации об отклонениях

3.2 Определение отклонений прямых материальных и трудовых затрат

3.3 Двух- и трехэтапный анализ отклонений общепроизводственных расходов

3.4 Согласование бюджетной и фактической прибыли в системе «стандарт-кост»

Заключение

Список использованных источников

Приложения

АНАЛИЗ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ В СИСТЕМЕ «ДИРЕКТ-КОСТ»

Введение

1 Анализ безубыточности и обеспечение рентабельности организации

1.1 Факторы рентабельности и задачи анализа безубыточности

1.2. Инструменты анализа безубыточности

1.3 Моделирование как основной прием анализа безубыточности

2. Характеристика системы «директ-кост»

2.1 Классификация и поведение затрат в системе «директ-кост»

2.2 Метод высшей и низшей точек объема производства

2.3 Отражение информации о затратах и результатах

3 Использование учетной информации системы «директ-кост» в учетной практике

3.1 Система учета переменных затрат («директ-кост») и ее влияние на величину финансовых результатов деятельности организации

3.2 Закрепление в учетной политике элементов системы «директ-кост»

Заключение

Список использованных источников

Приложения

МЕТОДЫ УСТАНОВЛЕНИЯ ЦЕН НА ОСНОВЕ ЗАТРАТ

Введение

1 Ценовая политика предприятия, ее цели и задачи

1.1 Внешние и внутренние факторы, влияющие на ценовые решения

1.2 Структура продажной цены продукции (работ, услуг)

1.3 Калькулирование себестоимости и политика цен

2 Характеристика вариантов калькулирования цены методом «издержки-плюс»

2.1 Методы калькулирования полной себестоимости

2.2 Калькулирование производственной себестоимости

2.3 Расчет краткосрочного предела цены по системе «директ-кост»

3 Проблемы установления трансфертных цен

3.1 Назначение трансфертных цен в управлении предприятием

3.2 Методы трансфертного ценообразования, основанные на затратах

Заключение

Список использованных источников

Приложения

10.2. СУЩНОСТЬ ИНВЕСТИЦИОННЫХ РЕШЕНИЙ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА БУДУЩИЕ ЗАТРАТЫ И ДОХОДЫ

Введение

1 Характеристика решений по капиталовложениям

1.1 Экономическая природа инвестиций

1.2 Главные характеристики инвестиционных решений

1.3 Основные правила анализа инвестиционных решений

2 Методы оценки эффективности инвестиционных решений

2.1 Показатели срока окупаемости

2.2 Метод чистой текущей стоимости

2.3 Рентабельность затрат на инвестиции

3 Экономический инвестиционный анализ

3.1 Формирование и оценка альтернатив по капитальным вложениям

3.2 Расчет чистой текущей стоимости решения о замене оборудова-

ния

Заключение

Список использованных источников

Приложения

5 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Тему теоретического раздела курсовой работы студент выбирает самостоятельно, руководствуясь своими интересами. Требования к этой части работы:

- актуальность выбранной темы, подтверждение ее с выделением проблемных аспектов исследования;
- раскрытие темы;
- наличие конкретных выводов и предложений.

Выполняя работу, студент должен как можно шире привлекать современную информацию по теме. В перечень используемой литературы включаются нормативно-законодательные акты РФ, работы отечественных и зарубежных авторов, статьи из журналов и газет. При использовании материалов различных авторов (статьи, монографии, учебники и т.д.) необходимо делать ссылки на источники с указанием наименования труда, издательства, места и года издания, страницы.

Выбрав тему, студент определяет содержание курсовой работы по главам и параграфам.

Последовательность выполнения работы:

- изучение действующих положений и инструкций;
- изучение специальной экономической литературы (учебников, монографий, брошюр и т.д.), экономических журналов и газет (при этом студент вначале знакомится с новыми изданиями и лишь после этого обращается к более ранним публикациям);
- тщательное ознакомление (особенно в курсовых работах студентов заочного обучения) с организацией учета на предприятии или в организации и критическая оценка его автором;
- иллюстрация текста необходимыми документами и учетными регистрами в заполненном виде, относящимися к теме курсовой работы.

6 ОФОРМЛЕНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

В курсовой работе не всегда целесообразно использовать весь законспектированный и собранный материал, лучше выбрать такие данные, которые позволят дать характеристику по исследуемому объекту, четко обосновать принятые решения. При написании работы не допускается дословное переписывание из литературных источников. Формулы и справочные материалы должны иметь ссылки на источник. Цифровой материал, помещаемый в курсовой работе, рекомендуется оформлять в виде таблиц.

Курсовая работа должна быть оформлена в соответствии с «Образовательный стандарт вуза ОС ТУСУР 02-2013. Работы студенческие по направлениям подготовки и специальностям гуманитарного профиля. Об-

щие требования и правила оформления». - Нормативные акты ТУСУР, <https://regulations.tusur.ru/documents/71> . Приложения иллюстрируют практический материал, отражающий направления исследования.

Заголовки граф и параграфов работы должны точно отражать содержание относящегося к ним текста. Содержание не должно излагаться от первого лица.

Курсовая работа, отвечающая всем указанным выше требованиям, должна быть сдана на кафедру в срок, установленный кафедрой.

7 СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ (ОБРАЗЕЦ)

НОРМАТИВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ. [Электронный ресурс]: - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: _____).

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, с изменениями и дополнениями: СПС КонсультантПлюс: - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_29165/ (дата обращения: _____).

3. Образовательный стандарт вуза ОС ТУСУР 02-2013. Работы студенческие по направлениям подготовки и специальностям гуманитарного профиля. Общие требования и правила оформления». - Нормативные акты ТУСУР, . [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <https://regulations.tusur.ru/documents/71> (дата обращения: _____).

И т.д.

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1 Воронова, Е. Ю. Управленческий учет: учебник для академического бакалавриата / Е. Ю. Воронова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 428 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00500-4. <https://biblio-online.ru/book/76404a17-7ca2-485d-b959-d23c8b3a5483/upravlencheskiy-uchet> (дата обращения: _____).

2 Каверина, О. Д. Управленческий учет: учебник и практикум / О. Д. Каверина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 389 с. — (Серия: Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-03476-9.: <https://biblio-online.ru/book/E579ABDA-BBBA-4865-B158-0BF2C5EE0537/upravlencheskiy-uchet> (дата обращения: _____)

3 Камышанов П.И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учебник / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — М. : ИНФРА-М, 2016. — 592 с. (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/20657 <http://znanium.com/catalog/product/535217> (дата обращения: _____)

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

4 Управленческий учет [Текст]: научное издание / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Даттар; пер. О. А. Пинус [и др.]. - 10-е изд. - СПб: ПИТЕР, 2007. - 1008 с.: ил. - (Бизнес - класс). - Пер. с англ. - ISBN 5-94723-174-3: Библиотека ТУСУР,

ПЕРИОДИКА

5 Журнал «Управленческий учет и финансы»: Издательский дом «Гребенников» [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <https://grebennikon.ru/journal-22.html>

6 Журнал «Управленческий учет»: Издательство ООО "Финпресс". ISSN печатной версии 1814-8476 Периодичность журнала – ежемесячно. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://dis.ru/>

8 РАСЧЕТНЫЙ РАЗДЕЛ

Вариант 1. СИСТЕМА РАСЧЕТОВ ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (на основе принципов полных и неполных затрат)

Цель: закрепление теоретических знаний и получение практических навыков по использованию методов аккумуляирования затрат, распределения косвенных расходов, учета и калькулирования затрат. Для выполнения расчетной части необходимо знание таких теоретических разделов, как «Классификации затрат», «Позаказный метод учета и калькулирования затрат», «Методы распределения затрат вспомогательных и обслуживающих подразделений», «Методы распределения косвенных затрат по объектам калькулирования», «Организация управленческого учета», «Маржинальный доход и методы списания постоянных расходов», «Порядок расчета прибыли в системе учета полных затрат и при маргинальном подходе».

Задание на расчетную часть работы

Структура расчетного задания соответствует структуре расчетов затрат и результатов на предприятии и включает следующие разделы:

1. Расчет затрат по элементам.
2. Расчет затрат по местам их возникновения.
3. Расчет себестоимости продукции (калькуляции).
4. Расчет финансовых результатов производственной деятельности предприятия за период на основе принципа полных затрат.
5. Расчет затрат и финансовых результатов производственной деятельности предприятия за период на основе принципа неполных затрат.

Описание исходной ситуации

Предприятие производит и продает продукцию двух типов: ПХ и ПУ. Продукция относится к группе бытовой техники. За расчетный период было изготовлено ПХ — 19 000 шт., ПУ — 2100 шт. Продано: ПХ — 20 000 шт., ПУ — 2000 шт.

В приложении А показаны документы, используемые на предприятии при расчете затрат на производство, сбыт, расчете финансовых результатов.

Исходные данные

Таблица 1 — Перечень видов продукции

Код	Наименование	Обозначение
1	Продукция № 1	ПХ
2	Продукция № 2	ПУ

Таблица 2 — Перечень затратных групп

Код счета Затрат	Наименование затрат
	Сырье и основные материалы: покупные изделия
	Вспомогательные материалы
	Инструменты
	Вода и электроэнергия со стороны
	Заработная плата основных производственных рабочих
	Заработная плата вспомогательных и подсобных рабочих
	Оклады
	Отчисления на социальное страхование
	РСЭО; затраты на ремонт, производимый сторонними организа- циями за счет предприятия
	Налоги, сборы, пошлины, взносы
	Страховые взносы
	Фрахт
	Командировочные расходы
	Почтово-телеграфные расходы
	Расходы на рекламу
	Прочие расходы
	Калькуляционная амортизация
	Патентно-лицензионные расходы

Таблица 3 — Перечень мест возникновения затрат

Код	Наименование	Обозначение
1000	Централизованная служба водоснабжения	ЦСВ
1500	Централизованная служба энергоснабжения	ЦСЭ
2000	Подготовка производства	ПП
2100	Механическая обработка	МО
2200	Сборка	Сб
3000	МТС службы закупок и складское хозяйство	МТС
4000	Управление	У
5000	Сбыт (продажа)	С

Раздел 1. РАСЧЕТ ЗАТРАТ ПО ЗАТРАТНЫМ ГРУППАМ

Задание

- 1 Провести кодировку затрат в табл. 2 в соответствии с планом счетов.
- 2 Провести кодировку на документах 1—23 из приложения В:
 - на каждом документе проставить код счета затрат;
 - кроме того, на каждом документе, когда это возможно, проставить код места возникновения затрат (МВЗ) и код вида продукции;
 - отсортировать документы, которые не подлежат учету в системе расчетов затрат и результатов (то есть не относятся к процессам производства и сбыта продукции).
- 3 Заполнить Сводную ведомость затрат (табл. 4); при этом необходимо пользоваться документами № 1—23 (за исключением отсортированных). Обратить внимание, что в ведомости затраты сгруппированы в укрупненные блоки — прямые затраты, косвенные и специальные прямые затраты. По каждому блоку подсчитывается соответствующая сумма затрат.
- 4 Описать и дать интерпретацию результатов этапа. Описать проблемы, с которыми сталкиваются на практике при выполнении этого этапа работ.

Методические указания

Для выполнения этого раздела необходимо изучение темы «Классификация затрат».

Затраты на производство продукции традиционно анализируются по четырем основным аналитическим разрезам: элементам затрат, статьям калькуляции, видам продукции, местам возникновения затрат.

Общеизвестны две взаимодополняющие группировки затрат по экономическому содержанию: поэлементная (по экономическим элементам) и калькуляционная (по статьям затрат). Перечень этих элементов и статей представляет собой состав себестоимости продукции. Структура же себестоимости продукции — это соотношение этих элементов/статей между собой, выраженное в процентах к общему итогу.

Классификация по экономическим элементам используется для определения общей суммы затрат организации. Элементы затрат — это экономически однородные затраты. Статьи калькуляции могут состоять из разнородных в экономическом смысле затрат, и ряд статей калькуляции включает все экономические элементы затрат, т.е. является комплексным.

Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет выявить конкретный объект и направление использования затрат, определить себестоимость единицы продукции. Структура себестоимости по калькуляционным статьям показывает соотношение прямых и косвенных затрат, направления использования, места возникновения затрат. Она позволяет

выделить расходы цеха или подразделения предприятия. Под местом возникновения затрат (МВЗ) понимается место потребления ресурсов при осуществлении технологических процессов и бизнес-процессов. В данном случае в качестве МВЗ выделяют подразделения основного, вспомогательного и обслуживающего производства, а также отделы сбыта, снабжения, общее управление. Для формализации и последующей автоматизации расчетов на подготовительном этапе работы требуется провести кодировку видов продукции, затрат, мест возникновения затрат. Виду продукции присваивается код — 1 или 2. Кодировку затрат по статьям проводят в соответствии с рабочим планом счетов. Кодировка МВЗ для упрощения расчетов приведена единая для всех по фактическим данным предприятия.

На следующем этапе начинается работа со счетами, поступившими на предприятие в течение отчетного периода, и внутренними учетными документами. Все документы могут быть соотнесены с определенным видом затрат. Некоторые счета могут быть прямо связаны с видами продукции и МВЗ, другие относятся к деятельности предприятия в целом. Там, где возможно установить зависимость между затратами и видами продукции и МВЗ, необходимо это сделать. Результаты работы этого этапа — заполнение таблицы в верхней части документов № 1—23.

Документ № _____	
Код счета затрат	414
Код места возникновения затрат	2100
Код вида продукции	1

Например, основная заработная плата основных производственных рабочих однозначно соотносится с каждым видом продукции, так как определяется исходя из трудоемкости изготовления данного вида продукции. Код места возникновения затрат в данном документе проставить невозможно, так как трудоемкость не разделена по операциям мехобработки и сборки. На счетах, полученных от инструментального завода, ремонтных мастерских, уже указаны места возникновения затрат и соответствующие суммы, поэтому задача сводится только к проставлению кода указанного МВЗ. На практике этот этап сложнее, так как требуется предварительно учитывать, что за инструмент был заказан и для какого МВЗ.

На предприятие за отчетный период поступает множество счетов, не все из которых имеют отношение к производственному процессу, снабжению или сбыту. Поэтому ставится задача провести сортировку документов, выделив из общей массы те, которые будут нужны для расчета затрат на производство и сбыт. Результаты работы сводят в таблицу 4, в которой затраты собирают по отдельным затратным группам. Все затраты в табл. 4 группируют по трем укрупненным блокам — прямые, косвенные и прямые специальные. К специальным затратам относят затраты на лицензирование и фрахт. Прямые затраты непосредственно связаны с видами продукции.

Таблица 4 — Сводная ведомость затрат

Номер учетного документа	Номер счета затрат	Наименование затратной группы	Сумма, руб.	Способ распределения
		Прямые затраты		В соответствии с документами по отдельным видам изделий
		Сырье и основные материалы		
		пылесос домашний ПХ		
		пылесос промышленный ПУ		
		Зарплата основных рабочих		
		пылесос домашний ПХ		
		пылесос промышленный ПУ		
		Сумма 1		
		Косвенные затраты		В соответствии с документами по отдельным местам возникновения затрат
		Вспомогательные материалы		
		Инструмент		
		Вода/электроэнергия		
		Зарплата вспомогательных рабочих		
		Оклады		
		Отчисления на соц. нужды		
		Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования		
		Налоги, сборы, взносы		
		Страховые взносы		
		Командировочные расходы		
		Почтовые расходы		
		Расходы на рекламу		

Окончание табл. 4

Номер учетного документа	Номер счета затрат	Наименование затратной группы	Сумма, руб.	Способ распределения
		Прочие расходы		
		Калькул. амортиз.отчисления		
		Сумма 2		
		Спец. прямые затраты		В соответствии с документами по отдельным видам изделий
		Фрахт (спец. расходы сбыта)		
		пылесос домашний ПХ		
		пылесос промышленный ПУ		
		Лицензионный сбор, спец. расходы по изготовлению		
		пылесос домашний ПХ		
		пылесос промышленный ПУ		
		Сумма 3		
		Всего (сумма 1—3)		

Таблица 5 — Ведомость учета затрат по элементам и местам их возникновения

№	Код элемента затрат	Сумма	МВЗ обслуживающие и вспомогательные			МВЗ основные					
			Центр. служба водоснаб. 1000	Центр. служба энерго-снаб. 1500	Подготовка пр-ва 2000	Мехобработка 2100	Сборка 2200	Сумма 2100 + 2200	МТС 3000	Управление 4000	Сбыт 5000
1		расч.	*	*	*	*	*	расч.	*	*	*
2		расч.	*	*	*	*	*	расч.	*	*	*
3		расч.	*	*	*	*	*	расч.	*	*	*
4		расч.	*	*	*	*	*	расч.	*	*	*
5		расч.	*	*	*	*	*	расч.	*	*	*
6		расч.	*	*	*	*	*	расч.	*	*	*
7		расч.	*	*	*	*	*	расч.	*	*	*
8		расч.	*	*	*	*	*	расч.	*	*	*
9		расч.	*	*	*	*	*	расч.	*	*	*

Окончание табл. 5

№	Код элемента затрат	Сумма	МВЗ обслуживающие и вспомогательные			МВЗ основные					
			Центр. служба водоснаб. 1000	Центр. служба энергоснаб. 1500	Подготовка пр-ва 2000	Мехобработка 2100	Сборка 2200	Сумма 2100 + 2200	МТС 3000	Управление 4000	Сбыт 5000
								ч.			
19	Распределение затрат с МВЗ 1500	—	—	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.
20	Сумма 18—19	—	—	—	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.
21	Распределение затрат с МВЗ 2000	—	—	—	—	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.
22	Сумма 20—21		—	—	—	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.
23	Процент косвенных затрат, относительно базы распределения, по прошлому году	—	—	—	—	130 %	135 %	—	6 %	12 %	17 %

* — из документов 1—23.

Итогом этого этапа является информация об общей сумме затрат и об ее структуре. Таблица 4 дает возможность просчитать долю прямых затрат в общей сумме; долю косвенных затрат; проанализировать косвенные затраты — какие затраты преобладают в их составе.

Раздел 2. РАСЧЕТ ЗАТРАТ ПО МЕСТАМ ИХ ВОЗНИКНОВЕНИЯ

Задание

2.1. Распределить косвенные затраты по местам их возникновения. Ведомость учета затрат по МВЗ и статьям затрат приведена в табл. 5. Из табл. 4 все косвенные затраты переносятся в ведомость учета затрат по МВЗ и статьям (табл. 5, гр. 3), и определяется общая сумма. Из документов 1—23 затраты заносятся в графы 4—11 в соответствии с исходной информацией об их местах возникновения.

Рассчитываются фактические затраты по каждому месту возникновения затрат (строка 16).

Осуществляется контрольная сверка сумм затрат по всем МВЗ (стр. 16, гр. 3).

2.2. Распределить затраты с первичных МВЗ на последующие в соответствии с процентами потребления услуг, приведенными в табл. 6.

Таблица 6 — ПРОЦЕНТ ПОТРЕБЛЕНИЯ УСЛУГ ЦСВ, ЦСЭ, ПП, ПРОЧИМИ МЕСТАМИ ВОЗНИКНОВЕНИЯ ЗАТРАТ

МВЗ — производитель услуг	Код МВЗ — потребителя услуг							
	1000	1500	2000	2100	2200	3000	4000	5000
ЦСВ	0	10 %	4 %	40 %	20 %	18 %	5 %	3 %
ЦСЭ	0	0	5 %	25 %	37,5 %	13,75 %	12,5 %	6,5 %
ПП	0	0	0	2/3	1/3	0	0	0

2.3. Рассчитать коэффициенты косвенных затрат по форме, приведенной в табл. 8. Предварительно определить издержки производства (табл. 7) с учетом данных о движении складских запасов.

Таблица 7 — РАСЧЕТ ИЗДЕРЖЕК ПРОИЗВОДСТВА, тыс. руб.

Показатели	Фактические значения			
	%	Сумма	ПД	ПП
Прямая заработная плата на обработке	—	250	120	130
Косвенные затраты на обработке	Расч.	из табл. 5	расч.	расч.
Прямая заработная плата на сборке	—	400	188,75	211,25
Косвенные затраты на сборке		из табл. 5	расч.	расч.

Материалы прямые	–	из табл. 4	из табл. 4	из табл. 4
Косвенные затраты на материалы	Расч.	из табл. 5	расч.	расч.
Спец. расходы на изготовление (фрагт + лицензия)	–	из табл. 4	расч.	расч.
Затраты на производство	–	сумма вышестоящих затрат	расч.	расч.
+ Уменьшение складских запасов	–	из условий	из условий	из условий
– Увеличение складских запасов	–	из условий	из условий	из условий
Затраты на реализованную продукцию	–	расч.	расч.	расч.

Таблица 8 — Расчет коэффициентов косвенных затрат

Сфера возникновения		База распределения		Коэффициент косвенных затрат
МВЗ	Фактические затраты МВЗ	Наименование базы распределения	Затраты	
МТС	из табл. 5	Прямые материалы	из табл. 4	$k = \frac{n.2}{n.4}$
Обработка	из табл. 5	Прямая заработная плата (обработка)	из табл. 7	$k = \frac{n.2}{n.4}$
Сборка	из табл. 5	Прямая заработная плата (сборка)	из табл. 7	$k = \frac{n.2}{n.4}$
Управление	из табл. 5	Затраты на реализованную продукцию	из табл. 7	$k = \frac{n.2}{n.4}$
Сбыт	из табл. 5	Затраты на реализованную продукцию	из табл. 7	$k = \frac{n.2}{n.4}$

2.4. Описать и дать интерпретацию результатов этапа. Описать проблемы, с которыми сталкиваются на практике при выполнении этого этапа работ.

Методические указания

Для выполнения этого раздела необходимо изучение темы «Прямой метод распределения затрат вспомогательных подразделений», «Движение затрат на промышленном предприятии».

Косвенные затраты представляют собой набор разнородных затрат. Для большинства МВЗ эти затраты включают в себя вспомогательные материалы, инструмент, заработную плату работников данного МВЗ, отчисления на социальные нужды, расходы по содержанию оборудования, амортизацию, прочие расходы. Некоторые косвенные затраты, например налоги, соотносятся с деятельностью организации в целом и поэтому отнесены к МВЗ «Управление». Расходы на рекламу связывают с деятельностью

МВЗ «Сбыт». Косвенные затраты в табл. 4 собраны в привязке к статьям затрат. Это позволяет судить о размерах затрат, но не дает информации о том, где и по какой причине возникли эти затраты. Данные о затратах в привязке к МВЗ находятся в документах 1—23. Ставится задача — получить сводную информацию о затратах по каждому МВЗ. Эта задача решается путем простого переноса информации из массы различных документов в один. Вначале из табл. 4 выбирают сумму по данной статье и переносят в гр. 3. Затем из документов 1—23 переносят затраты в гр. 4—11. Таким образом, таблицу заполняют по строкам 1—15 и итоговая строка 16 дает информацию о сумме затрат по каждому месту их возникновения. После заполнения этой части таблицы необходимо провести контрольную сверку — итог по гр. 3 и по стр. 15 должен совпадать. Необходимо обратить внимание, что в этой таблице речь идет только о косвенных затратах, ни основных материалов, ни прямой заработной платы в табл. 5 нет.

После того, как все косвенные затраты сгруппированы по МВЗ, возникает задача — каким образом соотнести их с видами продукции.

Поскольку косвенные затраты не могут быть отнесены на продукцию прямо, то их распределяют на виды продукции пропорционально принятой базе.

В работе выделено восемь МВЗ, все они выполняют различные функции. Только два МВЗ занимаются выпуском готовой продукции, другие МВЗ создают условия для ее производства. Службы водо- и энергоснабжения оказывают услуги всем без исключения МВЗ, но не занимаются выпуском готового продукта. МВЗ «Подготовка производства» оказывает услуги только двум МВЗ, которые относятся к основному производству — мехобработке и сборке. МВЗ «Снабжение», «Управление», «Сбыт» являются самостоятельными конечными МВЗ, и они также прямо не связаны с выпуском готового продукта.

Затраты обслуживающих и вспомогательных МВЗ не могут быть отнесены на готовую продукцию сразу и требуют предварительного распределения на МВЗ-потребителей их услуг. Например, код 1000 соответствует месту возникновения ЦСВ. Эта служба оказывает услуги всем остальным МВЗ. Потребление услуг в % всеми остальными МВЗ дано в табл. 6. Поскольку ЦСВ не оказывает услуг себе самой, то в таблице это отражается как 0 в ячейке ЦСВ-1000.

Распределение затрат обслуживающих и вспомогательных МВЗ (ЦСВ, ЦСЭ, ПП) может происходить как прямым, так и пошаговым методом. В работе предлагается провести расчет в три шага. Таким образом, затраты этих трех МВЗ распределяют по таким МВЗ, как мехобработка, сборка, МТС, управление, сбыт. На следующем этапе необходимо перераспределить косвенные затраты с этих МВЗ на два вида продукции. Деление производится на основе индивидуальных баз распределения. Для этого определяются коэффициенты косвенных затрат (задание 2.1, 2.2). В каче-

стве базы распределения выбирается показатель, который определяет сумму и динамику затрат по каждому МВЗ. Например, для МТС в качестве базы выбирается стоимость прямых материалов для изготовления продукции. Для мехобработки в качестве базы выбирается заработная плата основных производственных рабочих, занятых механической обработкой. По МВЗ «Сборка» сумма косвенных затрат будет изменяться в зависимости от заработной платы сборщиков. По МВЗ «Управление», «Сбыт» в качестве базы распределения косвенных затрат принимают затраты на производство реализованной продукции.

Для расчета затрат на производство необходимо учесть изменения запасов готовой продукции на складах. В соответствии с проведенной инвентаризацией в конце периода имеются следующие изменения складских запасов: по ПУ увеличение запасов на 100 штук по цеховой себестоимости 597,58 денежных единиц; по ПХ уменьшение запасов по 98 денежных единиц. Зависимость затрат на производство и затрат на реализованную продукцию выражается формулой:

$$РП = ПП + \text{Уменьшение запасов} - \text{Увеличение запасов},$$

где РП — затраты на реализованную продукцию;

ПП — затраты на произведенную продукцию.

Итогом этого раздела является определение сумм затрат по каждому месту возникновения (табл. 5); расчет затрат на производство продукции; расчет затрат на реализованную продукцию (табл. 7); расчет коэффициентов косвенных затрат (табл. 8).

Раздел 3. РАСЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ПРОДУКЦИИ ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ

Задание

3.1. Просчитать калькуляцию для обоих видов продукции, используя форму табл. 9. Необходимые данные по прямым затратам содержатся в табл. 5, по косвенным — в табл. 7 и табл. 8.

3.2. Описать и дать интерпретацию результатов этапа. Описать проблемы, с которыми сталкиваются на практике при выполнении этого этапа работ.

Таблица 9 — Калькулирование затрат косвенным методом

Статьи затрат	%	ПХ	ПУ
З/п на обработке	–	из перв. док	из перв. док
Косв. затраты на обработке	из табл. 7	расч.	расч.
З/п на сборке	–	из перв. док	из перв. док
Косв. затраты на сборке	из табл. 7	расч.	расч.
Стоимость материалов для изготовления	–	из перв. док	из перв. док
Косв. затраты на материалы	из табл. 7	расч.	расч.
Специальные прямые затраты в изготовлении	–	расч.	расч.
Издержки производства	–	расч.	расч.
Косв. затраты в управлении	из табл. 8	расч.	расч.
Косв. затраты в сбыте	из табл. 8	расч.	расч.
Специальные прямые затраты в сбыте	–	расч.	расч.
Себестоимость	–	расч.	расч.
Прибыль	–	расч.	расч.
Цена продажи	–	145	850

Методические указания

Для выполнения этого раздела необходимо изучение темы «Учет полных затрат».

Калькуляция составляется отдельно по каждому виду продукции. Прямые материальные затраты и прямая заработная плата берутся из документов 1, 21 (или таблицы 4 и пересчитываются на единицу продукции). Объем выпуска задан в описании исходной ситуации. Косвенные затраты по обработке, сборке и материалам рассчитываются на основе коэффициентов косвенных затрат (табл. 8). Специальные прямые затраты берутся из первичных документов (затраты на фрахт и лицензирование) и пересчитываются с учетом объема производства. Таким образом рассчитываются затраты на производство продукции. Косвенные затраты в управлении и в сбыте рассчитываются по коэффициентам косвенных затрат (табл. 8). Спе-

циальные прямые затраты в сбыте рассчитываются на основе первичных документов и объема продаж.

Итогом раздела является себестоимость единицы продукции.

Раздел 4. РАСЧЁТ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗА ОТЧЁТНЫЙ ПЕРИОД

Задание

4.1. Рассчитать финансовые результаты деятельности предприятия за период на основе метода учёта полных затрат, используя формы, приведенные в таблицах 10—11.

4.2. Провести расчёт финансовых результатов деятельности предприятия за период на основе метода учёта объёма реализации, используя формы, приведённые в таблицах 12—13.

4.3. Описать и дать интерпретацию результатов этапа. Описать проблемы, с которыми сталкиваются на практике при выполнении этого этапа работ.

Методические указания

Для выполнения этого раздела необходимо изучение темы «Методы учета затрат и их отражение в отчетах о прибыли».

Расчет финансовых результатов предлагается провести в форме записи по счетам и в ступенчатой форме записи. Форма записи по счетам позволяет отслеживать затраты и результаты по источникам и направлениям использования средств (табл. 10). Данные для расчета выручки даны в исходной ситуации, данные по затратам рассчитаны в таблицах 4—8. Порядок расчета обозначен буквами.

Таблица 10 — Расчет финансового результата по методу учета полных затрат, форма записи по счетам, руб.

Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Затраты на производство	из табл. 7	Выручка ПХ	а
Косвенные затраты в управлении	из табл. 8	Выручка ПУ	в
Косвенные затраты сбыта	из табл. 8	Увеличение запасов готовой продукции (+)	из табл. 8
Специальные прямые затраты сбыта	из табл. 4		
Уменьшение запасов готовой продукции(+)	из табл. 7		
Прибыль	е		
Итого	д	Итого	с

Ступенчатая форма записи акцентирует внимание на движении запасов готовой продукции. Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства учитывается отдельными строками. (В данном случае для упрощения расчетов принято НЗП = 0).

Таблица 11 — Расчёт финансового результата по методу учета полных затрат, ступенчатая форма записи, руб.

Показатель	Сумма
Выручка	а
Увеличение запасов готовой продукции (+)	из табл. 7
Уменьшение запасов готовой продукции (–)	из табл. 7
Промежуточный результат	в
Общие затраты за период (–)	с
Финансовый результат	д

Следует обратить внимание, что исходные и результирующие данные, представленные в таблицах 10—11, совпадают, так как изменяется только форма представления материала в зависимости от целей рассмотрения.

Таблица 14 — Расчет финансового результата по методу учета затрат реализации, форма записи по счетам, руб.

Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Затраты на реализованную продукцию	из табл. 7	Выручка ПХ	а
Косвенные затраты в управлении	из табл. 8	Выручка ПУ	в
Косвенные затраты сбыта	из табл. 8		
Специальные прямые затраты сбыта	из табл. 4		
Прибыль	е		
итого	д	итого	с

При расчете прибыли по методу учета затрат реализации следует обратить внимание на то, что в отличие от табл. 10—11, в основу расчетов положены затраты на реализованную продукцию (не на произведенную продукцию).

Таблица 13 — Расчет финансового результата по методу учета затрат реализации, ступенчатая форма записи, руб.

Показатель	Сумма
Выручка	а
Затраты на реализованную продукцию	из табл. 7
Косвенные затраты в управлении	из табл. 8
Косвенные затраты сбыта	из табл. 8
Специальные прямые затраты сбыта	из табл. 4
Финансовый результат	в

Следует обратить внимание, что исходные и результирующие данные, представленные в таблицах 12—13, совпадают, так как изменяется только форма представления материала в зависимости от целей рассмотрения.

После выполнения расчетов следует сравнить полученные результаты, объяснить, с какой целью используются различные варианты расчетов затрат и финансового результата.

Раздел 5. РАСЧЕТ ЗАТРАТ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗА ПЕРИОД НА ОСНОВЕ ПРИНЦИПА НЕПОЛНЫХ ЗАТРАТ

Задание

5.1. Рассчитать себестоимость единицы продукции по переменным затратам, используя исходные данные из приложения В и табл. 14. Расчеты оформить в виде таблиц 15—16.

5.2. Рассчитать финансовый результат деятельности предприятия за период на основе метода маржинального дохода, используя формы, приведенные в таблице 17.

5.3. Описать и дать интерпретацию результатов этапа. Объяснить различие в значениях прибыли по методу полных затрат и методу маржинального дохода.

Таблица 14 — Сводная ведомость затрат

Код счета затрат	Наименование затратной группы	Сумма тыс. руб.	Переменные затраты, тыс. руб.	Постоянные затраты, тыс. руб.
	Прямые затраты			
	Сырье и основные материалы			–
	ПХ	1140	1140	–
	ПУ	430,5	430,5	–
	Зарплата основных рабочих			–
	ПХ	308,75	308,75	–
	ПУ	341,25	341,25	–
	Сумма 1			
	Косвенные затраты			
	Вспомогательные материалы	107	57	50
	Инструмент	28,8	28,8	–
	Вода/электроэнергия	50	30	20
	Зарплата вспомогательных рабочих	166	83	83
	Оклады	626	–	626
	Отчисления на соц. страх.	?	?	?
	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	47,5	30	17,5
	Налоги, сборы, взносы	16	–	16
	Страховые взносы	22,1	–	22,1
	Командировочные расходы	96,8	–	96,8
	Почтовые расходы	55,1	–	55,1
	Расходы на рекламу	98	–	98
	Прочие расходы	49,79	–	49,79
	Калькул. амортиз. отчисления	78,668	–	78,668
	Сумма 2			
	Спец. прямые затраты			
	Фрахт (спец. расходы сбыта)			
	ПХ	20	20	–
	ПУ	6	6	–
	Лицензионный сбор: спец. расходы по изготовлению			
	ПХ	19	19	–
	ПУ	12,6	12,6	–
	Сумма 3			
	Всего (сумма 1—3)			

Методические указания

Для выполнения этого раздела необходимо изучение тем «Методы учета затрат и их отражение в отчетах о прибыли», «Учет переменных затрат», «Маржинальный доход».

Себестоимость единицы продукции по переменным затратам складывается из прямых переменных затрат и распределенных косвенных переменных затрат. Деление косвенных затрат на переменные и постоянные дано в приложении Д.

Прямые переменные затраты включают в себя основные материалы, основную заработную плату основных производственных рабочих и специальные прямые затраты (лицензионный сбор). Данные обо всех этих затратах есть как в первичных документах (№ 1—23), так и в табл. 14, которая формируется на их основе.

Таблица 15 — Расчет прямых переменных затрат на единицу продукции, руб.

Затраты	Продукт	
	ПХ	ПУ
Основные материалы	60	205
Основная заработная плата основных производственных рабочих	16,25	162,50
Спецзатраты в производстве	1	6
Итого прямых переменных затрат		

При расчете данных в табл. 15 учитывался объем производства по видам продукции (см. исходные данные).

Косвенные затраты, в соответствии с табл. 14, составляют 1817,958 тыс. руб. Они включают в себя затраты, которые не связаны непосредственно с процессом изготовления изделия, но создают условия для его производства и сбыта. Это затраты на вспомогательные материалы, заработную плату вспомогательных рабочих, налоги, затраты на рекламу и прочее. Часть из них (261,8 тыс. руб.) относится к переменным косвенным расходам, так как изменяется при изменении объемов производства. Постоянные косвенные затраты не распределяются по видам продукции, так как не связаны напрямую с их выпуском, и не включаются в себестоимость при данном методе расчета. Они учитываются при расчете финансового результата.

Косвенные переменные затраты в производстве могут распределяться на продукты по различным базам распределения. В данном конкретном случае в качестве базы распределения выбрана трудоемкость выпуска продукции. Ставка распределения косвенных затрат рассчитывается следующим образом:

$$R = \frac{Z_{\text{косв}}}{\text{Трудоемкость общая}}$$

где $Z_{\text{косв}}$ — косвенные переменные затраты общие, тыс. руб.

Трудоемкость общая — трудоемкость производственной программы, тыс. час., рассчитанная по обоим изделиям на основе документов № 1, 21 и данных об объемах выпуска продукции.

Таблица 16 — Расчет ставки косвенных переменных затрат

Затраты	Ед.изм.	Продукт	
		ПХ	ПУ
Трудоемкость единицы продукции	час/шт.		
Кол-во продукции	тыс.шт.		
Трудоемкость выпуска	тыс. час	расч.	расч.
Итого: трудоемкость производственной программы	тыс. час	расч.	
Ставка переменных косвенных затрат	руб./час.	расч.	

Ставка распределения переменных косвенных затрат показывает, сколько косвенных расходов приходится на один час работ в основных цехах. Эта ставка является единой для обоих изделий. Для расчета переменных косвенных затрат на единицу продукции используют формулу:

$$Z_{\text{перем}} = R \times T_i,$$

где $Z_{\text{перем}}$ — переменные затраты на единицу продукции, руб.;

R — ставка переменных затрат, руб.;

T_i — Трудоемкость единицы продукции, час/шт.

По результатам этих расчетов можно определить себестоимость единицы продукции по переменным затратам.

Расчет финансового результата производится по маржинальной форме отчетности (табл. 17).

Маржинальный доход — это размер выручки, остающийся после возмещения всех переменных затрат для покрытия постоянных расходов. Рассчитывается как выручка-нетто за вычетом общих переменных расходов.

Таблица 17 — Расчет прибыли на основе маржинального дохода

Показатели	Ед. изм.	Продукт		Итого
		ПХ	ПУ	
Цена продукции	руб./шт.	из усл.	из усл.	–
Объем продаж	тыс.шт.	из усл.	из усл.	
Затраты переменные на ед. прод.	руб./шт.	п.5.1.	п.5.1.	
Выручка	тыс.руб.	расч.	расч.	расч.
Спец. затраты сбыта	тыс.руб.	табл.14	табл.14	расч.
Выручка — нетто	тыс.руб.	расч.	расч.	расч.
Затраты переменные общие	тыс.руб.			
Маржинальный доход	тыс.руб.	расч.	расч.	расч.
Затраты постоянные	тыс.руб.	–	–	расч.
Прибыль от продаж	тыс.руб.	–	–	расч.

Особенностью маржинальной формы отчетности является то, что финансовый результат рассчитывается по предприятию в целом, так как постоянные косвенные расходы не распределяются на продукцию. По продуктовой группе рассчитывается только маржинальный доход.

По результатам работы следует сравнить значения прибыли предприятия, рассчитанные по методу учета полных и переменных затрат (табл. 11, 17), объяснить причины различия и показать их на цифровом материале.

Таким образом, в варианте № 1 расчетной части рассматривается на примере блок вопросов, связанных с учетом и калькулированием затрат по методу полных и переменных затрат и их отражением в финансовой отчетности предприятия. Выполнение курсовой работы свидетельствует о полном освоении следующих тем курса: затраты на производство и сбыт и их калькулирование; планирование себестоимости по методу полных и переменных затрат; методы распределения косвенных расходов; методы планирования финансового результата и о сформированных навыках практической работы.

Варианты 2—5. СИСТЕМА РАСЧЕТОВ ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (на основе принципа полных и неполных затрат)

Цель: закрепление теоретических знаний и получение практических навыков по учету и калькулированию затрат на основе принципа неполных затрат. Для выполнения расчетной части необходимо знание таких теоретических разделов, как «Классификации затрат», «Поведение затрат», «Методы распределения затрат вспомогательных и обслуживающих подразделений», «Методы распределения косвенных затрат по объектам калькулирования».

Задание

Структура расчетного задания соответствует варианту 1 и отличается только размерами потребления услуг в прил. Г.

Вариант 6. СИСТЕМА РАСЧЕТОВ ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (на основе принципа полных затрат)

Цель: закрепление теоретических знаний и получение практических навыков по учету и калькулированию затрат на основе принципа неполных затрат. Для выполнения необходимо знание таких теоретических разделов, как «Классификации затрат», «Поведение затрат», «Методы распределения затрат вспомогательных и обслуживающих подразделений», «Методы распределения косвенных затрат по объектам калькулирования».

Задание

Структура расчетного задания соответствует структуре расчетов затрат и результатов на предприятии и включает следующие разделы:

1. Работа со сметой затрат.
2. Расчет затрат по местам их возникновения.
3. Расчет себестоимости продукции (калькуляции).
4. Расчет финансовых результатов производственной деятельности предприятия за период на основе принципа полных затрат.

Описание исходной ситуации

Предприятие производит и продает продукцию трех типов: А, В, С. Продукция относится к группе бытовой техники. За расчетный период было изготовлено А — 30000 шт., В — 5200 шт., С — 40 шт. Продано: А — 29050 шт., В — 5400 шт., С — 40 шт.

Исходные данные

Таблица 18 — Перечень видов продукции

КОД	НАИМЕНОВАНИЕ	ОБОЗНАЧЕНИЕ
1	Продукция № 1	А
2	Продукция № 2	В
3	Продукция № 3	С

Таблица 19 — Перечень мест возникновения затрат

Код	Наименование	Обозначение
1.0	Теплоцентраль	ТЦ
1.1	Подготовка производства	ПП
1.2	Механическая обработка	МО
1.3.	Сборка	Сб
2.0	НИОКР	НИОКР
3.0.	Закупки	МТС
3.1.	Склад	С
4.0	Управление	У
5.0	Сбыт (продажа)	П

Раздел 1. ВЫДЕЛЕНИЕ ПРЯМЫХ ЗАТРАТ В СОСТАВЕ ЗАТРАТ

Задание

1.1. Ознакомиться с первичными документами № 1—23 в прил. В, способами кодировки счетов затрат, мест возникновения затрат, видов продукции. В варианте 6 приведена условная кодировка затрат, не связанная с планом счетов.

1.2. В Сводной ведомости затрат (табл. 20) проанализировать затраты, выделить прямые и косвенные; при этом необходимо пользоваться документами № 1—23. По каждому блоку подсчитывается соответствующая сумма затрат.

1.3. Указать в составе косвенных затрат, какие затраты относятся исключительно к постоянным, какие могут включать переменную и постоянную составляющие. Описать проблемы, с которыми сталкиваются при выполнении этого этапа работ.

Таблица 20 — Сводная ведомость затрат

Код счета элемента затрат	Наименование затратной группы	Сумма, тыс. руб.
400	Сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты	2458,4
401	Вспомогательные материалы	211
403	Вода и электроэнергия со стороны	106,1
404	Инструмент	63,5
416	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования (без амортизации)	63
420	Зарплата основных производственных рабочих	560,907
421	Зарплата вспомогательных рабочих	390
430	Оклады	4133
440	Отчисления на социальные нужды	357611
450	Налоги, сборы, взносы	16
461	Страховые взносы	36
462	Почтовые расходы	92
464	Командировочные расходы	193,5
465	Расходы на рекламу	61,4
469	Прочие расходы	212,3
474	Специальные прямые затраты в производстве	10
476	Спец. прямые затраты сбыта (реклама)	302,5
480	Амортизация	441,609
	Всего	

Методические указания

Для выполнения этого раздела необходимо изучение темы «Классификация затрат».

Затраты на производство продукции традиционно анализируются по четырем основным аналитическим разрезам: элементам затрат, статьям калькуляции, видам продукции, местам возникновения затрат.

Общеизвестны две взаимодополняющие группировки затрат по экономическому содержанию: поэлементная (по экономическим элементам) и калькуляционная (по статьям затрат). Перечень этих элементов и статей представляет собой состав себестоимости продукции. Структура же себестоимости продукции — это соотношение этих элементов/статей между собой, выраженное в процентах к общему итогу.

Классификация по экономическим элементам используется для определения общей суммы затрат организации. Элементы затрат — это экономически однородные затраты. Статьи калькуляции могут состоять из разнородных в экономическом смысле затрат, и ряд статей калькуляции включает все экономические элементы затрат, т.е. является комплексным.

Классификация затрат по статьям калькуляции позволяет выявить конкретный объект и направление использования затрат, определить себестоимость единицы продукции. Структура себестоимости по калькуляционным статьям показывает соотношение прямых и косвенных затрат, направления использования, места

Таблица 21 — Ведомость учета затрат по элементам и местам их возникновения

№	Код затрат	Сумма	МВЗ обслуживающие		МВЗ основные							
			ТЦ 1.0	Подг. пр-ва 1.1	Мехобработка 1.2	Сборка 1.3	Сумма 1.2 + 1.3	НИОК Р 2.0	Закупки 3.0	Склад 3.1	Управление 4.0	Сбыт 5.0
1	401	211	–	–	60	150		–	–	1	–	–
2	403	106,1	–	–	50	20		3	1,5	13	12	6,6
3	404	63,5	–	–	13	50		–	–	–	–	–
4	416	63	–	–	30	15		–	–	–	–	–
5	421	390	–	–	40	280		–	–	–	–	–
6	430	1433	–	102	55	180		298,5	80	20	304,5	393
7	440	357,611	–	15,3	42,6	124,78 6		44,8	12	10,35	48,825	58,95
8	450	16	–	–	–	–	–	–	–	–	16	–
9	461	36	–	–	15	3		–	–	–	5	13
10	462	92	–	1,5	–	0,5		5	5	–	10	70
11	464	193,5	–	0,5	–	1		10	2	–	10	170
12	465	61,4	–	–	–	–	–	–	–	–	–	61,4

Окончание табл. 21

№	Код затрат	Сумма	МВЗ обслуживающие		МВЗ основные							
			ТЦ 1.0	Подг. пр-ва 1.1	Мехобработка 1.2	Сборка 1.3	Сумма 1.2 + 1.3	НИОК Р 2.0	Закупки 3.0	Склад 3.1	Управление 4.0	Сбыт 5.0
13	469	212,3	–	15	3	10		36,5	3	0,15	120	24,64
14	480	441,609	37,250	6,823	65,552	26,429	91,981	36,345	77,528	81,464	94,650	15,568
15	Сумма 1—14	3677,020	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.
16	Распределение затрат с МВЗ 1.0	–	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.
17	Распределение затрат с МВЗ 1.1 и 3.0	–	–	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.
18	Сумма 15—17	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.	расч.

возникновения затрат. Она позволяет выделить расходы цеха или подразделения предприятия.

Под местом возникновения затрат (МВЗ) понимается место потребления ресурсов при осуществлении технологических процессов и бизнес-процессов. В данном случае в качестве МВЗ выделяют подразделения основного, вспомогательного и обслуживающего производства, а также отделы сбыта, закупок, общее управление.

Для формализации и последующей автоматизации расчетов на подготовительном этапе работы требуется провести кодировку видов продукции, затрат, мест возникновения затрат. Виду продукции присваивается один из кодов — 1, 2, 3, возможна кодировка буквами. Кодировку затрат по статьям проводят в соответствии с рабочим планом счетов. Кодировка МВЗ для упрощения расчетов приведена в табл. 19.

Результаты работы сводят в таблицу 20, в которой затраты собирают по отдельным затратным группам. Все затраты в табл. 20 группируют по двум укрупненным блокам — прямые, косвенные. Прямые затраты непосредственно связаны с видами продукции.

Итогом этого этапа является информация об общей сумме затрат и об ее структуре. Таблица 20 дает возможность просчитать долю прямых затрат в общей сумме; долю косвенных затрат; проанализировать косвенные затраты — какие затраты преобладают в их составе.

Раздел 2. РАСЧЕТ ЗАТРАТ ПО МЕСТАМ ИХ ВОЗНИКНОВЕНИЯ

Задание

2.1. Рассчитать фактические косвенные затраты в разрезе мест их возникновения. Ведомость учета затрат по МВЗ и статьям затрат приведена в табл. 21. Для упрощения расчетов табл. 21 уже сформирована по исходным данным. На практике она собирается на основании первичных документов, по образцу прил. В и сметы затрат (табл. 20), в соответствии с исходной информацией о местах возникновения затрат.

Фактические затраты по каждому месту возникновения затрат (строка 15) рассчитываются как сумма затрат по соответствующим статьям. Для проверки правильности расчетов осуществляется контрольная сверка сумм затрат по всем МВЗ (стр. 15, гр. 3).

2.2. Распределить затраты с первичных МВЗ на последующие прямым методом.

Таблица 22 — Процент потребления услуг тц прочими местами возникновения затрат

Код МВЗ	Наименование МВЗ-потребителя	% потребления услуг
1.2 и 1.3	Производство	50 %
2.0	НИОКР	15 %
3.0	Закупки	5 %
3.1	Склад	10 %
4.0	Управление	15 %
5.0	Сбыт (продажа)	5 %
–	Итого	100 %

Затраты на подготовку производства списываются на основное производство в целом.

Затраты по МВЗ «Закупки» (3.0) списываются на МВЗ «Склад» (3.1).

2.3. Рассчитать ставки распределения косвенных затрат для остальных МВЗ по форме, приведенной в табл. 23.

Таблица 23 — Расчет коэффициентов косвенных затрат по мвз (1.2+1.3); 2.0; 3.1; 4.0; 5.0

Сфера возникновения		База распределения		Ставка распределения
МВЗ	Фактические затраты МВЗ	Наименование базы распределения	Затраты	
Сумма 1.2 и 1.3	из табл. 21	Основная заработная плата производственных рабочих	из табл. 20	расч.
2.0 — НИОКР	из табл. 21	Себестоимость производственная	из табл. 24	расч.
3.1 — Склад	из табл. 21	Сырье и основные материалы	из табл. 20	расч.
4.0 — Управление	из табл. 21	Себестоимость производственная	из табл. 24	расч.
5.0 — Сбыт	из табл. 21	Себестоимость производственная	из табл. 24	расч.

Методические указания

Для выполнения этого раздела необходимо изучение темы «Прямой метод распределения затрат вспомогательных подразделений», «Движение затрат на промышленном предприятии».

Косвенные затраты представляют собой набор разнородных затрат. Для большинства МВЗ эти затраты включают в себя вспомогательные материалы, инструмент, заработную плату работников данного МВЗ, отчисления на социальные нужды, расходы по содержанию оборудования, амортизацию зданий, прочие расходы. Некоторые косвенные затраты, например, налоги, соотносятся с деятельностью организации в целом и поэтому отнесены к МВЗ «Управление». Расходы на рекламу связывают с деятельностью МВЗ «Сбыт». Косвенные затраты в табл. 21 собраны в привязке к статьям затрат и МВЗ. Это позволяет судить о размерах затрат и о том, где и по какой причине возникли эти затраты. Ставится задача — получить сводную информацию о затратах по каждому МВЗ. Итоговая строка 15 дает информацию о сумме затрат по каждому месту возникновения. После заполнения строки 15 необходимо провести контрольную сверку — итог по гр. 3 и по стр. 15 должен совпадать. Необходимо обратить внимание, что в этой таблице речь идет только о косвенных затратах — ни основных материалов, ни прямой заработной платы в табл. 21 нет.

После того, как все косвенные затраты сгруппированы по МВЗ, возникает задача соотношения их с видами продукции.

Поскольку косвенные затраты не могут быть отнесены на продукцию прямо, то их распределяют на виды продукции пропорционально принятой базе.

В работе выделено девять МВЗ, все они выполняют различные функции.

Только два МВЗ (1.2 и 1.3) занимаются выпуском готовой продукции, другие МВЗ создают условия для ее производства. Следует обратить внимание, что все МВЗ группируются по характеру деятельности, на вспомогательные МВЗ (1.0 — Теплоцентраль), группу производственных МВЗ (1.1 — Подготовка производства; 1.2 — Мехобработка; 1.3 — Сборка), НИОКР, МТС (3.0 — Закупки и 3.1 — Склад), Управление (4.0) и Сбыт (5.0). Затраты обслуживающих и вспомогательных МВЗ не могут быть отнесены на готовую продукцию сразу и требуют предварительного распределения на МВЗ-потребителей их услуг. Все МВЗ потребляют услуги Теплоцентрали, но в разной пропорции. Затраты Теплоцентрали распределяются на остальные МВЗ в соответствии с процентами потребления ими услуг, приведенными в табл. 22.

Затраты на подготовку производства связаны с основным производством, поэтому списываются на основное производство в целом — на столб. 8 (сумма 1.2 и 1.3).

Затраты по МВЗ «Закупки» (3.0) списываются на МВЗ «Склад» (3.1).

Затраты остальных МВЗ (НИОКР, Склад, Управление, Сбыт) распределяются на продукцию по ставкам распределения, приведенным в табл. 23.

Поскольку для МВЗ «НИОКР», «Управление», «Сбыт» в качестве базы распределения выступает производственная себестоимость, то требуется ее расчет (табл. 24).

Таблица 24 — Расчет производственной себестоимости, тыс. руб.

Показатели	Сумма
Сырье и основные материалы	из табл. 20
Косвенные затраты на материалы	из табл. 21, МВЗ «Склад»
Заработная плата основных производственных рабочих	из табл. 20
Косвенные затраты в производстве	табл. 21, МВЗ (1.2+1.3)
Специальные прямые затраты в производстве	из табл. 20
Себестоимость производственная	расч.

Раздел 3. РАСЧЕТ СЕБЕСТОИМОСТИ ЕДИНИЦЫ ПРОДУКЦИИ ПО СТАТЬЯМ КАЛЬКУЛЯЦИИ

Задание

3.1. Составить калькуляцию себестоимости продукции косвенным методом по форме табл. 25.

Таблица 25 — Калькуляция затрат на единицу продукции, руб.

Статьи затрат	Ставка	А	В	С
Основные материалы	–	44,00	202,00	2200,00
Косв. затраты на материалы (по МВЗ 3.1)	из табл. 23	расч.	расч.	расч.
Заработная плата основных производственных рабочих	–	2,70	50,00	5500,00
Косв. затраты в производстве	из табл. 23	расч.	расч.	расч.
Специальные прямые затраты в изготовлении	–	0	0	250,00
Себестоимость производственная	–	расч.	расч.	расч.
Косвенные затраты на НИОКР	из табл. 23	расч.	расч.	расч.
Косв. затраты в управлении	из табл. 23	расч.	расч.	расч.
Косв. затраты в сбыте	из табл. 23	расч.	расч.	расч.
Специальные прямые затраты сбыта	–	0	37,50	2500,00
Себестоимость	–	расч.	расч.	расч.
Прибыль	–	расч.	расч.	расч.
Цена продажи	–	100,00	690,00	40000,0
Рентабельность продаж, %	–	расч.	расч.	расч.

3.2. Описать и дать интерпретацию результатов этапа. Описать проблемы, с которыми сталкиваются на практике при выполнении этого этапа работ.

Методические указания

Полная себестоимость единицы продукции калькулируется по схеме

$$C = M_{np} + З_{np} + \Sigma K,$$

где M_{np} — сырье и основные материалы;

$З_{np}$ — заработная плата производственных рабочих;

ΣK — сумма распределенных косвенных расходов.

При составлении калькуляции прямые затраты заданы, косвенные рассчитываются по соответствующей ставке распределения. Например, косвенные затраты на материалы рассчитывается следующим образом: ставка распределения этих затрат

$$R = \frac{362079,5}{2458400} = 0,147 \text{ руб./руб. основных материалов}.$$

Эта ставка одина для всех трех видов продукции. Косвенные затраты на материалы для изделия А равны:

$$M^A = 0,147 \cdot 44 = 6,48 \text{ руб.}$$

Для изделия В косвенные затраты на материалы рассчитываются:

$$M^B = 0,147 \cdot 202 = 29,751 \text{ руб. и так далее.}$$

Итогом этого раздела является расчет калькуляции (табл. 25) и сопоставление затрат на единицу продукции с рыночной ценой.

Раздел 4. РАСЧЁТ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ЗА ОТЧЁТНЫЙ ПЕРИОД

Задание

4.1. Рассчитать финансовые результаты деятельности предприятия за период на основе метода учёта полных затрат, используя формы, приведенные в таблицах 10—11.

4.4. Провести расчёт финансовых результатов деятельности предприятия за период на основе метода учёта объёма реализации, используя формы, приведённые в таблицах 12—13.

4.5. Описать и дать интерпретацию результатов этапа. Описать проблемы, с которыми сталкиваются на практике при выполнении этого этапа работ.

Методические указания

Для выполнения этого раздела необходимо изучение темы «Методы учета затрат и их отражение в отчетах о прибыли».

Расчет финансовых результатов предлагается провести в форме записи по счетам и в ступенчатой форме записи. Форма записи по счетам позволяет отслеживать затраты и результаты по источникам и направлени-

ям использования средств (табл. 25). Данные для расчета выручки даны в исходной ситуации, данные по затратам рассчитаны в таблицах 21, 24.

Таблица 25 — Расчет финансового результата по методу учета полных затрат, форма записи по счетам, руб.

Показатель	Сумма	Показатель	Сумма
Себестоимость производственная	из табл. 24	Выручка всего	расч.
Уменьшение запасов готовой продукции (+)	расч.	Увеличение запасов готовой продукции (+)	расч.
Косвенные затраты на НИОКР	из табл. 21		
Косвенные затраты в управлении	из табл. 21		
Косвенные затраты сбыта	из табл. 21		
Специальные прямые затраты сбыта	из табл. 21		
итого	расч.	итого	расч.
Прибыль			

Влияние запасов рассчитывается по аналогии с вариантом 1. Следует обратить внимание, что запасы готовой продукции оцениваются по производственной себестоимости.

Ступенчатая форма записи акцентирует внимание на движении запасов готовой продукции.

Дальнейшие указания — см. вариант 1.

Таким образом, в варианте № 6 расчетной части рассматривается на примере позаказного метода блок вопросов, связанных с учетом и калькулированием затрат по методу полных затрат и их отражением в финансовой отчетности предприятия. Выполнение курсовой работы свидетельствует о полном освоении соответствующих тем курса и о сформированных навыках практической работы.

Варианты 7—10. СИСТЕМА РАСЧЕТА ЗАТРАТ ПРИ ПОПЕРЕДЕЛЬНОМ МЕТОДЕ УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Цель: закрепление теоретических знаний по блоку тем, связанных с попередельным методом учета затрат на производство, калькулированием себестоимости продукции, а также закрепление практических навыков по использованию методов аккумулялирования затрат, распределения косвенных расходов, учета и калькулирования затрат при попередельном методе.

Для выполнения расчетной части необходимо знание таких теоретических разделов, как «Классификации затрат», «Попроцессный метод учета и калькулирования затрат», «Методы распределения косвенных затрат по объектам калькулирования», «Организация управленческого учета».

Задание

На основе исходных данных о произведенных предприятием затратах на производство продукции требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по приведенным хозяйственным операциям.
2. Составить разработочные таблицы по распределению заработной платы, общецеховых и общехозяйственных расходов.
3. Рассчитать фактическую себестоимость продукции.
4. Составить отчетные калькуляции.

Исходные данные

Химический завод вырабатывает жидкую каустическую соду и едкий натр (твердый, плавленый). Жидкая каустическая сода является основным компонентом для производства едкого натра. Вместе с тем она может быть реализована и использована другими предприятиями. Процесс получения жидкой каустической соды осуществляется путем последовательной переработки исходного сырья (поваренной соли) в двух переделах:

- на первом переделе путем электролиза поваренной соли получают раствор каустика. Получению раствора каустика сопутствует образование побочной продукции — хлора-газа и водорода;
- на втором переделе методом уварки раствора каустика получают жидкую каустическую соду.

Производство раствора каустика и жидкой каустической соды осуществляется в цехе № 1, а едкого натра — в цехе № 2. Раствор каустика является полуфабрикатом для изготовления жидкой каустической соды. В свою очередь, жидкая каустическая сода служит полуфабрикатом для изготовления едкого натра. Оба эти полуфабриката предварительно сдаются на склад полуфабрикатов собственного производства. Кроме основных цехов, на химическом заводе имеется цех вспомогательного производства — парокотельная.

Таблица 26 — Остатки по счетам бухгалтерского учета на начало __ месяца 200__г., тыс. руб.

Вариант	Номер счета	Наименование	Стоимость по цене приобретения	ТЗР	Факт. себестоимость
7		Основные материалы	32200	1560	33760
		Вспомогательные материалы	6400	520	6920
		МБП на складе	21800	1300	23100
8		Основные материалы	32800	1600	34400
		Вспомогательные материалы	6500	530	7030
		МБП на складе	22200	1330	23530
9		Основные материалы	33500	1620	35120
		Вспомогательные материалы	6600	540	7140
		МБП на складе	22600	1350	23950
10		Основные материалы	34100	1650	35750
		Вспомогательные материалы	6800	550	7350
		МБП на складе	22700	1300	24000

Таблица 27 — Плановая калькуляция себестоимости 1 т жидкой каустической соды, руб.

№ п/п	Наименование статей калькуляции	Жидкая каустическая сода			
		варианты			
		2	3	4	5
1.	Сырье и материалы	90 000	91 800	93 600	95 400
2.	Полуфабрикаты собственного производства	375 000	382 500	390 000	400 000
3.	Вспомогательные материалы	16 000	16 300	16 600	17 000
4.	Топливо на технологические цели	16 000	16 500	17 000	17 100
5.	Энергия на технологические цели	62 000	63 200	64 500	65 700
6.	Основная заработная плата производственных рабочих	30 000	30 600	31 200	32 000
7.	Дополнительная заработная плата	3 300	3 400	3 800	4 000
8.	ОСН	?	?	?	?
9.	Общехозяйственные расходы	57 500	58 600	59 800	60 900
10.	Общезаводские расходы	24 500	25 000	25 500	26 000
	Итого: Производственная себестоимость	?	?	?	?

Продолжение табл. 28

Таблица 28 — Хозяйственные операции за месяц __200__Г.

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, тыс.руб.			
		Варианты			
		2	3	4	5
1	<u>Счета-поставщиков и приходные ордера склада</u> Акцептованы счета поставщиков за поваренную соль за месяц	229 320	233 820	238 440	243 060
	- в том числе стоимость по цене приобретения;	189 000	192 700	196 500	200 300
	- транспортные расходы;	2 100	2 150	2 200	2 250
	- НДС	38 220	38 970	39 740	
2	<u>Счета поставщиков и приходные ордера склада.</u> Акцептованы счета за поступившие лаки и краски (вспомогательный материал)	1 740	1 860	1 980	2 100
	- в том числе стоимость по цене приобретения	1 300	1 350	1 400	1 450
	- транспортные расходы	150	200	250	300
	- НДС	290	310	330	350
3	<u>Счета поставщиков и приходные ордера склада</u> Акцептованы счета поставщиков за поступившие МБП	3 600	3 720	3 840	3 960
	в том числе стоимость по оптовой цене	2 600	2 650	2 700	2 750
	- транспортные расходы	400	450	500	550
	- НДС	600	620	640	660
4	<u>Счета транспортных организаций</u> Акцептованы счета транспортных организаций за доставку со станции ж/ д на склад:				
	- материалов	1 200	1 440	1 560	1 680
	в т.ч. НДС	200	240	260	280
	- МБП	120	120	120	120
	в т.ч. НДС	20	20	20	20
	- вспомогательных материалов	360	420	480	540
	в т.ч. НДС	60	70	80	90
5	<u>Требования на отпуск материалов</u> Отпущены со склада в производство основные материалы в оценке по цене приобретения:				
	а) в цехе № 1				
	- на производство раствора каустика;	128 400	130 000	133 500	136 100
	- на производство каустической соды;	35 000	42 000	36 400	37 100
	б) в цехе № 2				
- на производство едкого натра	50 000	51 000	52 000	53 000	
6	<u>Требования</u> Отпущены со склада вспомогательные материалы:				
	а) на обслуживание оборудования цеха № 1	300	310	320	330
	б) на обслуживание оборудования цеха № 2	200	200	210	210
	в) на содержание цеха № 1	100	110	100	110
	г) на содержание цеха № 2	100	110	100	100

№ n/n	Документ и краткое содержание операции	Сумма, тыс.руб.			
		Варианты			
		2	3	4	5
	д) на содержание общезаводских служб.	200	210	200	210
7	<u>Накладные на отпуск материалов и требования</u> Переданы со склада в эксплуатацию МБП стоимостью свыше 1/20 лимита основных средств за единицу:				
	а) инструменты общего пользования:				
	- для обслуживания оборудования цеха № 1	810	820	810	820
	- для обслуживания оборудования цеха № 2	740	750	760	740
	б) инвентарь:				
	- в цех № 1	550	560	540	550
	- в цех № 2	440	430	440	450
	- заводоуправлению	320	310	330	320
	- котельной	410	400	410	420
8	<u>Накладные и требования</u> Передан в эксплуатацию хоз. инвентарь стоимостью до 1/20 лимита основных средств за единицу				
	- цеху № 2	120	140	130	120
	- котельной	130	140	130	120
	- заводоуправлению	250	260	250	240
9	<u>Ведомость распределения ТЗР</u> Списываются ТЗР, относящиеся: а) к израсходованным материалам б) к переданным в эксплуатацию МБП в) к вспомогательным материалам	расч.			
10	<u>Акт выбытия МБП.</u> Списываются по фактической себестоимости пришедшие в негодность МБП:				
	а) инструменты общего пользования стоимостью свыше 1/20 лимита основных средств за единицу:				
	- цеха № 1 по обслуживанию оборудования	1 320	1 350	1 400	1 410
	- цеха № 2 по обслуживанию оборудования	1 080	1 100	1 200	1 210
	б) инвентарь				
	- цеха № 1	500	530	540	520
	- цеха № 2	420	410	440	430
	- заводоуправления	880	900	890	870
11	<u>Накладная на сдачу лома на склад</u> Сдан лом, полученный при ликвидации инструмента общего пользования:				
	- цеха № 1	180	170	150	160
	- цеха № 2	160	150	150	160
12	<u>Разработочная таблица</u> Начислен износ по МБП за месяц (согласно учет-	расч.			

№ n/n	Документ и краткое содержание операции	Сумма, тыс.руб.			
		Варианты			
		2	3	4	5
	ной политике износ МБП начисляется при передаче МБП в эксплуатацию и при выбытии в размере 50 % их стоимости)				
13	<u>Ведомость начисления износа основных средств</u> Начислен износ за месяц по основным средствам: а) производственного оборудования				
	- цеха № 1	15 200	15 200	15 200	15 200
	- цеха № 3/2	17 100	17 100	17 100	17 100
	- котельной	3 000	3 000	3 000	3 000
	б) зданий и сооружений				
	- цеха № 1	6 300	6 300	6 300	6 300
	- цеха № 2	7 000	7 000	7 000	7 000
	- котельной	4 700	4 700	4 700	4 700
	в) зданий и сооружений заводоуправления	11 300	11 300	11 300	11 300
14	<u>Ведомость начисления отчислений в резерв по предстоящим расходам на ремонт основных средств</u> Произведены отчисления в резерв на ремонт ОС: а) производственного оборудования				
	- цеха № 1	700	720	740	760
	- цеха № 2	620	620	640	640
	- котельной	200	210	220	210
	б) зданий и сооружений				
	- цеха № 1	100	110	100	110
	- цеха № 2	130	140	150	160
	- котельной	100	110	120	130
	в) зданий и сооружений заводоуправления	150	160	170	180
15	<u>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</u> Начислена и распределена осн. зар. плата за месяц а) производственным рабочим цеха № 1				
	- за изготовление раствора каустика	9 000	9 200	9 300	9 500
	- за изготовление жидкой каустической соды	9 100	9 300	9 400	9 600
	б) производственным рабочим цеха № 2	9 600	9 800	9 900	10 200
	в) рабочим, обслуживающим оборудование: - цеха № 1	6 030	6 150	6 270	6 390
	- цеха № 2	2 850	2 900	2 960	3 020
	г) работникам котельной	6 300	6 420	6 550	6 670
	д) ИТР				
	- цеха № 1	4 000	4 080	4 160	4 240
	- цеха № 2	1 950	1 980	2 020	2 060
	е) ауп	9 100	9 280	9 460	9 640

№ n/n	Документ и краткое содержание операции	Сумма, тыс.руб.			
		Варианты			
		2	3	4	5
16	<u>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</u> Начислена зар.плата за очередные отпуска (дополнительная) за счет ранее созданного резерва а) производственным рабочим цеха № 1, занятым:				
	- изготовлением раствора каустика	1 500	1 530	1 560	1 590
	- изготовлением жидкой каустической соды	1 200	1 220	1 250	1 270
	б) производственным рабочим цеха № 2	480	490	500	510
	в) рабочим, обслуживающим оборудование:				
	- цеха № 1	1 300	1 320	1 350	1 380
	- цеха № 2	1 400	1 430	1 450	1 480
	г) работникам котельной	260	270	270	260
	д) спец. и служащим				
	- цеха № 1	1 400	1 430	1 450	1 480
- цеха № 2	1 500	1 530	1 560	1 590	
	е) Работникам заводууправления	2 300	2 340	2 390	2 440
17	<u>Свод заработной платы и ведомость ее распределения</u> Начислены и распределены ОСН в размере 26 % от начисленной заработной платы	расч.			
18	<u>Свод заработной платы в ведомость ее распределения</u> Произведены отчисления в резерв на оплату очередных отпусков в размере 10 % от осн. зар. платы и ОСН	расч.			
19	<u>Ведомость распределения топлива</u> Отпущено топливо со склада на производство:				
	а) цеху № 1				
	- раствора каустика	4 200	4 280	4 370	4 450
	- каустической соды	6 300	6 420	6 550	6 680
	б) цеху № 2	7 100	7 240	7 380	7 520
	в) котельной	3 400	3 480	3 530	3 600
20	<u>Выписка из расчетного счета</u> Перечислено с расчетного счета за электроэнергию для: а) цеха № 1	15 200	15 500	15 800	16 100
	- на производство раствора каустика	18 100	18 400	18 400	19 100
	- на производство каустической соды	17 200	17 500	17 800	18 200
	б) цеха № 2	17 200	17 500	17 800	18 200
21	<u>Счета — платежные требования</u> Списываются расходы по спецпитанию:				
	а) цеха № 1	380	390	380	400
	б) цеха № 2	250	260	250	260

№ n/n	Документ и краткое содержание операции	Сумма, тыс.руб.			
		Варианты			
		2	3	4	5
22	<u>Выписка из расчетного счета</u> Перечислено с расчетного счета другому предприятию за работы, выполненные:				
	- для цеха № 1	4 200	4 300	4 300	4 400
	- для цеха № 2	2 600	2 650	2 700	2 750
23	<u>Справка бухгалтерии</u> В соответствии с нормами списывается часть расходов на подготовку и освоение производства цеха № 2	250	260	260	250
24	<u>Ведомость распределение затрат вспомогательного производства</u> Списывается фактическая себестоимость пара, используемого: а) на изготовление продукции: - раствора каустика — 120 т - жидкой каустической соды — 210 т - едкого натра — 160 т б) на хозяйственные нужды заводоуправления — 12 т	расч.			
25	<u>Справка бухгалтерии</u> Оприходована на склад побочная продукция, полученная при производстве жидкого каустика				
	- хлор-газ — 35 т по цене 600 тыс.руб. за тонну - водород — 20 тыс. м ³ по 100 тыс. руб. за 1 тыс. м ³	расч.			
26	<u>Ведомость распределения цеховых расходов</u> Списываются по назначению цеховые расходы	расч.			
27	<u>Ведомость распределения общезаводских расходов</u> Списываются по назначению общезаводские расходы	расч.			
28	<u>Накопительная ведомость</u> Сдан на склад полуфабрикатов жидкий каустик (НЗП на конец месяца нет)	расч.			
29	<u>Накопительная ведомость</u> Отпущен со склада полуфабрикатов по фактической себестоимости в цех № 1 жидкий каустик	150000	153000	156000	159000
30	<u>Накопительная ведомость</u> Сдано на склад 400 т жидкой каустической соды (НЗП на конец месяца нет)	расч.			
31	<u>Накопительная ведомость</u> Отпущена со склада полуфабрикатов по фактической себестоимости в цех № 2 жидкая каустическая сода	140000	142800	145600	148400
32	<u>Накопительная ведомость</u> Поступила на склад из производства готовая продукция — 158 т едкого натра (НЗП на конец месяца)	расч.			

№ n/n	Документ и краткое содержание операции	Сумма, тыс.руб.			
		Варианты			
		2	3	4	5
	отсутствует) по плановой себестоимости				
33	<u>Справка бухгалтерии</u> Выявляются и списываются отклонения фактической себестоимости от плановой				расч.

Таблица 29 — Плановая калькуляция себестоимости 1 т едкого натра, руб.

№ n/n	Наименование статей калькуляции	Едкий натр			
		варианты			
		2	3	4	5
1.	Сырье и материалы	326 500	333 000	339 500	345 000
2.	Полуфабрикаты собственного производства	875 000	892 500	910 000	925 000
3.	Вспомогательные материалы	10 000	10 200	10 400	10 500
4.	Топливо на технологические цели	44 400	46 200	46 000	47 000
5.	Энергия на технологические цели	140 000	142 800	140 000	148 000
6.	Основная заработная плата производственных рабочих	60 000	61 200	62 400	63 600
7.	Дополнительная заработная плата	6 700	7 800	8 600	9 400
8.	ОСН	?	?	?	?
9.	Расходы на подготовку пр-ва	2 000	2 000	2 000	2 000
10.	Общехозяйственные расходы	214 500	218 900	223 000	227 000
11.	Общезаводские расходы	39 990	40 400	41 500	42 000
	Итого: Производственная себестоимость	?	?	?	?

Методические указания

Применение попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости характерно для производств, где обрабатываемое сырье и материалы проходят последовательно несколько отдельных, самостоятельных фаз обработки (переделов). Каждый передел, за исключением последнего, представляет собой законченную фазу обработки сырья, в результате которой предприятие получает не конечный продукт обработки, а полуфабрикаты собственного производства. Полуфабрикаты собственного производства используются не только в следующих переделах своего производства, но и реализуются на сторону другим предприятиям.

Предприятия, использующие попередельный метод, учитывают затраты по переделам. В случае если из одного сырья изготавливают несколько продуктов, то выделяют основной, а остальные рассматривают как побочные (сопутствующие) и оценивают их по установленным ценам.

Стоимость побочной продукции вычитают из общей суммы затрат на производство, а оставшиеся затраты относят на себестоимость основного продукта.

На практике используется бесполуфабрикатный и полуфабрикатный варианты попередельного метода учета затрат. При бесполуфабрикатном методе ограничиваются учетом затрат по каждому переделу. При этом прямые затраты учитываются по каждому переделу в отдельности, а стоимость исходного сырья включается в себестоимость только первого передела. Себестоимость конечного продукта определяется как сумма затрат по всем переделам. На счетах бухгалтерского учета движение полуфабрикатов не отражают, а контроль за их движением внутри цехов и от цеха к цеху бухгалтерия осуществляет по данным оперативного учета в натуральном выражении без записей на счетах. Себестоимость полуфабрикатов после каждого передела не определяют, а исчисляют себестоимость готовой продукции. При полуфабрикатном варианте движение полуфабрикатов из цеха в цех оформляют бухгалтерскими записями и калькулируют себестоимость полуфабрикатов после каждого передела. При этом учет может быть организован с использованием счета — «Полуфабрикаты собственного производства» либо без него. Себестоимость готовой продукции складывается из себестоимости полуфабрикатов предшествующих стадий обработки и затрат последнего передела.

Все хозяйственные операции необходимо зарегистрировать в Журнале учета операций (табл. 30).

Таблица 30 — Журнал учета операций

№ п/п	Дата	Документ и краткое содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма частная общая	
			Д	К		
		...				
		...				
		...				
		Итого	Х	Х	Х	

Учет затрат на производство организовать по переделам — электролиз поваренной соли, уварка раствора каустика, плавление жидкой каустической соды. Для аналитического учета затрат следует вести карточки на каждый передел в разрезе статей калькуляции по форме, представленной в таблице 31.

Таблица 31 — Карточка учета затрат по основному производству
 Счет № _____ Передел _____

ДЕБЕТ													КРЕДИТ	
№ операции	Сырье и материалы	Полуфабрикаты собств. права	Вспомогат. материалы	Топливо на технол. цели	Энергия на технол. цели	Основная зарплата произв. рабочих	Доп. зарплата произв. рабочих	ОС Н	Подготовка производства	О ПР	О ХР	Итого затрат по дебету	№ операции	Факт. себестоимость выпущенной продукции
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Расчет сумм износа МБП по подразделениям за месяц производится в таблице 32.

Таблица 32 — Расчет сумм износа мбп за _ месяц 200__г., руб.

№ п/п	Показатели	Цех № 1	Цех № 2	Котельная	Заводоуправление	Всего
I	Фактическая себестоимость инструментов: а) переданных в эксплуатацию б) пришедших в негодность					
	Общий оборот (стр. Ia и + стр. Ib) 50 % суммы общего оборота, стоимость лома вычитается					
	Итого сумма износа инструмента					
II	Фактическая себестоимость инвентаря: а) переданного в эксплуатацию б) пришедшего в негодность					
	Общий оборот (стр. IIa+стр. IIб) 50 % сумма общего оборота					
	Всего сумма износа МБП					

Для распределения заработной платы по счетам производственных затрат следует составить разработочную таблицу 33.

Таблица 33 — Ведомость распределения зарплаты и связанных с ней расходов за ___ месяц 200_ г., руб.

Дебетуемые счета	Наименование подразделения	Наименование продукции и видов расходов	Заработная плата			ОСН	Резерв на отпуск
			Осн	Доп.	Всего		
	Цех № 1	Раствор каустика Каустическая сода					
	Цех № 2	Едкий натр					
		Итого по счету №___					
	Котельная	Пар					
		Итого по счету №___					
	Цех № 1	Расходы по обслуживанию цехов и управлению					
	Цех № 2	Расходы по обслуживанию цехов и управлению					
		Итого по счету №___					
	Заводоуправление	Расходы по обслуживанию и управлению производством					
		Оплата отпусков рабочим					
		Всего по предприятию					

Общепроизводственные расходы распределяются между полуфабрикатами, изготовленными в цехе № 1, пропорционально сумме основных затрат по переработке. Расчет следует выполнять в таблице 34.

Таблица 34 — Расчет распределения производственных расходов за ___ месяц 2000__ г.

№ п/п	Наименование полуфабриката	Основные затраты по переработке, руб.	Коэффициент распределения	Фактическая сумма общецеховых расходов, руб.
1	Раствор каустика			
2	Каустическая сода			
	Итого:			

Общехозяйственные расходы распределяются между полуфабрикатами, изготовленными в цехе № 1, и продукцией цеха № 2 (раствором каустика, каустической соды и едким натром) пропорционально сумме основных затрат по переработке и общецеховых расходов. Расчет следует выполнять в таблице 35.

Таблица 35 — Расчет распределения общезаводских расходов за _____
месяц 200__ г.

№ п/п	Статьи затрат	Цех № 1		Цех № 2	Всего
		Р-р кау- стика	Каустическая сода	Едкий натрий	
1	Основные затраты по переработке, руб.				
2	Общеховые расходы, руб.				
3	Итого, руб.				
4	Коэффициент распределения (стр. 6 + стр. 4)				
5	Общезаводские расходы, руб.				

Отчетные калькуляции себестоимости продукции (раствор каустика, каустической соды и едкого натра) следует составить по форме, представленной в таблице 36.

Таблица 36 — Отчетная калькуляция себестоимости за __месяц 200__ г.

№ п/п	Наименование статей	Факт. затраты	Затраты на 1 т	
			по плану	по отчету
1	2	3	4	5
	ИТОГО			

Основанием для составления отчетных калькуляций служат данные калькуляционных карточек (электролиз поваренной соли, упарка раствора каустика, плавление жидкой каустической соли). После выполнения расчетов следует дать интерпретацию расчетов, объяснить, какие варианты распределения затрат возможны, кроме использованных в примере.

Итогом работы служит калькуляция себестоимости продукции. Выполнение работы свидетельствует об освоении соответствующих тем курса и приобретении необходимых навыков практической работы.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Образец оформления титульного листа

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Томский государственный университет систем управления и
радиоэлектроники» (ТУСУР)

Кафедра экономики

Курсовая работа

**АНАЛИЗ БЕЗУБЫТОЧНОСТИ ПРОДАЖ
В СИСТЕМЕ «ДИРЕКТ-КОСТ»**

Выполнил:

Студент гр. ____

_____ П.П. Петров

«__» _____ 20__ г.

Руководитель:

_____ И.И. Иванов

«__» _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б**Образец задания на курсовую работу**

Министерство образования и науки РФ
 Федеральное государственное бюджетное образовательное
 учреждение высшего образования
 «Томский государственный университет систем управления и
 радиоэлектроники» (ТУСУР)

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:

И.О. зав. кафедрой экономики

_____ В.Ю. Цибульникова

_____ 20__ г.

ЗАДАНИЕ на курсовую работу по курсу «Управленческий учет»
 студенту Иванову Ивану Ивановичу

Группа _____

Факультет ЭФ

1. Тема работы: Бюджетирование как распределенная система согласованного управления деятельностью центров ответственности

2. Срок сдачи студентом работы _____

3. Перечень вопросов, подлежащих разработке при написании теоретической части:

Назначение и современные проблемы планирования.

Основные элементы планирования и их функции.

Виды бюджетов в управленческом учете.

Генеральный бюджет и последовательность его подготовки.

Бюджет денежных средств как инструмент управления финансовыми потоками организации.

Оценка исполнения бюджета центрами ответственности.

4. Расчетная часть: вариант 2

7. Дата выдачи задания: _____

Руководитель

Подпись

Задание принял к исполнению (дата)

(подпись студента)

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Документ № 1			
Код счета элемента затрат			
Код места возникновения затрат			
Код вида продукции			
Расчет заработной платы производственных рабочих			
Код изделия	Трудоемкость изготовления единицы изделия, час.	Тарифная ставка, руб./час.	Общая сумма зарплаты, руб.
ПХ	1,25	13	

Документ № 2	
Код счета элемента затрат	
Код места возникновения затрат	
Код вида продукции	
ИНСТРУМЕНТАЛЬНЫЙ ЗАВОД	
Счет	
Предмет счета: поставка инструмента	
Всего к оплате	28 800 руб.,
в том числе на различные места возникновения затрат приходится:	
	Код МВЗ
мех.обработка	8000 руб.
сборка	20 000 руб.
склад	800 руб.

Документ № 3	
Код счета элемента затрат	
Код места возникновения затрат	
Код вида продукции	
РЕМОНТНО-СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАСТЕРСКИЕ	
Счет	
Предмет счета: работы по содержанию оборудования	
Всего к оплате	30 000 руб.,
в том числе на различные места возникновения затрат приходится:	
	Код МВЗ
центральная служба энергоснабжения	2000 руб.
мех.обработка	10 000 руб.
сборка	10 000 руб.
управление	8000 руб.

Документ № 4	
Код счета элемента затрат Код места возникновения затрат Код вида продукции	
РЕМОНТНО-СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАСТЕРСКИЕ	
Счет	
Предмет счета: ремонтные работы	
Всего к оплате	17 500 руб.,
в том числе на различные места возникновения затрат приходится:	
	Код МВЗ
мех.обработка	10 000 руб.
управление	5500 руб.
сбыт	2000 д.е

Документ № 5	
Код счета элемента затрат Код места возникновения затрат Код вида продукции	
РАСЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ	
Заработная плата вспомогательных рабочих с 01.01.200 _х г. по 31.12.200 _х г.	
Всего к оплате	166 000 руб.,
в том числе на различные места возникновения затрат приходится:	
	Код МВЗ
центральная служба энергоснабжения	18 000руб.
мех. обработка	40 000 руб.
сборка	90 000 руб.
управление	18 000 руб.

Документ № 6			
Код счета элемента затрат Код места возникновения затрат Код вида продукции			
Отпуск материалов			
Наименование	Количество	Стоимость, руб.	
		единицы	всего
Корпус тип ПХ	19 000	10	
Электромотор для ПХ	19 000	30	
Набор комплектующих для ПХ	19 000	20	
			Итого

Документ № 7	
Код счета элемента затрат Код места возникновения затрат Код вида продукции	
ИФНС Счет	
Предмет счета: доплата по налогам за прошедший налоговый год	
Всего к оплате	7000 руб.

Документ № 8			
Код счета элемента затрат Код места возникновения затрат Код вида продукции			
Отпуск материалов			
Наименование	Количество	Стоимость, руб.	
		единицы	всего
Корпус тип ПУ	2100	25	
Электромотор для ПУ	2100	130	
Набор комплектующих для ПУ	2100	50	
Итого			

Документ № 9	
Код счета элемента затрат Код места возникновения затрат Код вида продукции	
<u>Благотворительный фонд</u>	
<u>Подтверждение получения пожертвования</u>	
Подтверждаем получение Вашего пожертвования в связи с юбилеем Вашей фирмы в размере 5000 руб. и сердечно благодарим Вас за финансовую поддержку. Мы сообщим Вам письменно — на какие цели были направлены эти средства.	
Благотворительный фонд	

Документ № 10	
Код счета элемента затрат Код места возникновения затрат Код вида продукции	
Фактические почтовые расходы (в соответствии с первичными учетными документами):	55 100 руб.,
в том числе на различные места возникновения затрат приходится:	
	Код МВЗ
подготовка производства	500 руб.
закупки	3600 руб.
управление	6000 руб.
сбыт	45 000 руб.

Документ № 12 (внутренний)		
Код счета элемента затрат Код места возникновения затрат Код вида продукции		
ЛИЦЕНЗИОННЫЙ СБОР		
Наименование	Количество руб. за каждую изготовленную единицу	Всего
ПХ	1	
ПУ	6	
Итого		

Документ № 13	
Код счета элемента затрат Код места возникновения затрат Код вида продукции	
ОКЛАДЫ	
с 01.01.200х г по 31.12.200х	626 000 руб.,
в том числе на различные места возникновения затрат приходится:	
	Код МВЗ
центральная служба водоснабжения	3000 руб.
центральная служба энергоснабжения	5000 руб.
подготовка производства	40 000 руб.
мех. обработка	50 000 руб.
сборка	160 000 руб.
материально-техническое снабжение	18 000 руб.
управление	140 000 руб.
сбыт	210 000 руб.

Документ № 14	
Код счета элемента затрат	
Код места возникновения затрат	
Код вида продукции	
ОТЧИСЛЕНИЯ НА СОЦИАЛЬНЫЕ НУЖДЫ 313 000 руб.,	
в том числе на различные места возникновения затрат приходится:	
	Код МВЗ
центральная служба водоснабжения	1500 руб.
центральная служба энергоснабжения	2500 руб.
подготовка производства	20 000 руб.
мех. обработка	25 000 руб.
сборка	80 000 руб.
материально-техническое снабжение	9000 руб.
управление	70 000 руб.
сбыт	105 000 руб.

Документ № 15 (внутренний)	
Код счета элемента затрат	
Код места возникновения затрат	
Код вида продукции	
Затраты на рекламные мероприятия 98 000 руб.	

Документ № 16 (внутренний)	
Код счета элемента затрат	
Код места возникновения затрат	
Код вида продукции	
Прочие расходы в соответствии с первичными учетными документами составляют 49790 руб.,	
в том числе на различные места возникновения затрат приходится:	
	Код МВЗ
подготовка производства	8560 руб.
мех. обработка	3000 руб.
сборка	6400 руб.
закупка	2170 руб.
склад	60 руб.
управление	17 400 руб.
сбыт	12 200 руб.

Документ № 17	
Код счета элемента затрат Код места возникновения затрат Код вида продукции	
Фрахт в соответствии с первичными учетными документами: 26 000 руб.	
для ПХ	20 000 руб.
для ПУ	6000 руб.

Документ № 18	
Код счета элемента затрат Код места возникновения затрат Код вида продукции	
Различные затраты: налоги, сборы, вклады (в соответствии с первичными платежными документами) составляют 16 000 руб.	

Документ № 19	
Код счета элемента затрат Код места возникновения затрат Код вида продукции	
<u>СТРАХОВОЕ ОБЩЕСТВО</u>	
Предмет счета: страховые взносы в соответствии с полисами № 1001-1003 с 01.01.20... по 31.12.20...	
Всего к оплате	22 100 руб.,
в том числе на различные места возникновения затрат в соответствии с суммами страховки приходится:	
	Код МВЗ
центральная служба водоснабжения	150 руб.
центральная служба энергоснабжения	1450 руб.
мех. обработка	8500 руб.
сборка	2000 руб.
управление	3000 руб.
сбыт	7000 руб.

Документ № 20	
Код счета элемента затрат	
Код места возникновения затрат	
Код вида продукции	
КАЛЬКУЛЯЦИОННЫЕ АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ	
В том числе на различные места возникновения затрат приходится:	
	Код МВЗ
центральная служба водоснабжения	948 руб.
центральная служба энергоснабжения	10 000 руб.
подготовка производства	500 руб.
мех. обработка	30 600 руб.
сборка	20 000 руб.
закупка	120 руб.
склад	500 руб.
управление	6000 руб.
сбыт	10 000 руб.

Документ № 21			
Код счета элемента затрат			
Код места возникновения затрат			
Код вида продукции			
РАСЧЕТ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ РАБОЧИХ			
Код изделия	Трудоемкость единицы изделия, час	Тарифная ставка, руб./час	Общая сумма зарплаты, руб.
ПУ	12,5	13	

Документ № 22	
Код счета элемента затрат	
Код места возникновения затрат	
Код вида продукции	
ОТПУСК МАТЕРИАЛОВ	
Наименование:	
Лаки	17 000 руб.
Смазочные масла	8000 руб.
Моющие и чистящие средства	12 000 руб.
Вспомогательный материал	70 000 руб.
Итого	107 000 руб.,
в том числе на различные места возникновения затрат приходится:	
	Код МВЗ
центральная служба водоснабжения	500 руб.
центральная служба энергоснабжения	6000 руб.
мех. обработка	30 000 руб.
сборка	70 000 руб.
склад	500 руб.

Документ № 23	
Код счета элемента затрат	
Код места возникновения затрат	
Код вида продукции	
<u>СЧЕТ ЗА ПОТРЕБЛЕНИЕ ЭНЕРГОРЕСУРСОВ</u>	
Электроэнергия:	
(Кол-во КВт-ч) * (цена/КВт-ч) = Эксплуатационная цена	
350 000 КВт-ч * 0,1 руб. = 35 000 руб.	
Эксплуатационная цена + Базовая цена = Общая сумма	
35000 руб. + 2000 руб. = 37 000 руб.	
Вода:	
Кол-во кубометров * Цена за кубометр = Цена потребления	
5000 кубометров * 2000 руб. = 12 500 руб.	
Цена потребления + Тарифная ставка = Общая сумма	
12 500 руб. + 500 руб. = 13 000 руб.	
ИТОГО 50 000 руб.	

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Процент потребления услуг ЦСВ, ЦСЭ, ПП прочими местами возникновения затрат

Вариант 2								
МВЗ — производитель услуг	Код МВЗ — потребителя услуг							
	1000	1500	2000	2100	2200	3000	4000	5000
ЦСВ	0	15 %	5 %	32 %	20 %	20 %	3 %	5 %
ЦСЭ	0	0	10 %	25 %	29,00 %	12,00 %	14,00 %	10,00 %
ПП	0	0	0	60 %	40 %	0	0	0
Вариант 3								
МВЗ — производитель услуг	Код МВЗ — потребителя услуг							
	1000	1500	2000	2100	2200	3000	4000	5000
ЦСВ	0	5 %	5 %	35 %	25 %	20 %	5 %	5 %
ЦСЭ	0	0	12 %	20 %	30 %	14 %	14 %	10 %
ПП	0	0	0	50 %	50 %	0	0	0
Вариант 4								
МВЗ — производитель услуг	Код МВЗ — потребителя услуг							
	1000	1500	2000	2100	2200	3000	4000	5000
ЦСВ	0	8 %	6 %	35 %	28 %	10 %	6 %	7 %
ЦСЭ	0	0	20 %	30 %	20 %	5 %	20 %	5 %
ПП	0	0	0	55 %	45 %	0	0	0
Вариант 5								
МВЗ — производитель услуг	Код МВЗ — потребителя услуг							
	1000	1500	2000	2100	2200	3000	4000	5000
ЦСВ	0	6 %	12 %	29 %	32 %	10 %	6 %	5 %
ЦСЭ	0	0	10 %	40 %	20 %	10 %	10 %	10 %
ПП	0	0	0	70 %	30 %	0	0	0