



Министерство образования Республики Беларусь

Учреждение образования
«Гомельский государственный технический
университет имени П. О. Сухого»

Институт повышения квалификации
и переподготовки

Кафедра «Профессиональная переподготовка»

Т. А. Езерская

БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В ПРОМЫШЛЕННОСТИ

ПРАКТИКУМ

для слушателей специальности переподготовки
1-25 03 75 «Бухгалтерский учет в промышленности»
заочной формы обучения

Гомель 2018

УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73
Е42

*Рекомендовано кафедрой «Профессиональная переподготовка»
Института повышения квалификации
и переподготовки ГГТУ им. П. О. Сухого
(протокол № 6 от 27.02.2017 г.)*

Рецензент: доцент кафедры бухгалтерского учета и финансового менеджмента
в отраслях народного хозяйства УО «Белорусский
торгово-экономический университет потребительской кооперации»
канд. экон. наук, доцент *Г. А. Якубенко*

Езерская, Т. А.

Е42 Бухгалтерский управленческий учет в промышленности : практикум для слушателей специальности переподготовки 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет в промышленности» заоч. формы обучения / Т. А. Езерская. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2018. – 50 с. – Систем. требования: PC не ниже Intel Celeron 300 МГц; 32 Mb RAM; свободное место на HDD 16 Mb; Windows 98 и выше; Adobe Acrobat Reader. – Режим доступа: <http://elib.gstu.by>. – Загл. с титул. экрана.

**УДК 657(075.8)
ББК 65.052.2я73**

© Учреждение образования «Гомельский
государственный технический университет
имени П. О. Сухого», 2018

Содержание

Пояснительная записка	4
Тема 1. Организация управленческого учета	5
Тема 2. Управление затратами на основе классификации затрат	7
Тема 3. Производственный оперативный учет материальных и трудовых затрат	13
Тема 4. Учет производственных накладных затрат	17
Тема 5. Системы и методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	22
Тема 6. Бюджетирование в управленческом учете	30
Тема 7. Поведение затрат и методика операционного анализа «затраты-объем-прибыль»	35
Тема 8. Учет затрат и доходов по центрам ответственности	39
Глосарий	44
Список рекомендуемой литературы	50

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В условиях инновационного развития экономики промышленные организации испытывают все большую потребность в получении всесторонней информации о хозяйственных процессах, о составе и структуре производимой продукции, ее себестоимости, рентабельности и факторов, оказывающих влияние на формирование данных показателей. Такую информацию предоставляет система управленческого учета.

Цель данной дисциплины – изучение слушателями современных методов производственного оперативного учета затрат, систем и методов калькулирования, а также приобретения навыков принятия решений по управлению затратами и процессом формирования себестоимости на основе информации управленческого учета.

Результатом изучения учебной дисциплины должны стать знания:

- о сущности управленческого учета и его роли в информационной системе организации;
- о классификации затрат для принятия управленческих решений по формированию себестоимости продукции;
- о традиционных и перспективных системах и методах калькулирования себестоимости;
- об организации производственного оперативного учета в цехах и других структурных подразделениях производственной организации;
- о методике операционного анализа «затраты – объем – прибыль».

После изучения данной учебной дисциплины слушатель должен уметь:

- организовывать и осуществлять производственный оперативный учет затрат в цехах и других структурных подразделениях производственной организации;
- осваивать на практике новые нетрадиционные системы получения информации о затратах, применять новые подходы к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов;
- составлять внутреннюю управленческую отчетность;
- принимать решения по формированию себестоимости и управлению затратами на основе информации управленческого учета.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ТЕСТЫ, ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 1. Организация управленческого учета

Вопросы для самоподготовки

1. Каковы предпосылки появления управленческого учета?
2. В чем основная цель управленческого учета?
3. Каковы задачи управленческого учета?
4. Что является предметом и методом управленческого учета?
5. Назовите принципы управленческого учета.
6. Для какой группы пользователей предназначена информация управленческого учета?
7. Какие требования предъявляются к информации управленческого учета?
8. Что является общим для финансового, управленческого учета?
9. Каковы основные отличия управленческого учета от финансового?
10. Какие измерители используются в управленческом учете?
11. Разрешается ли организации не вести управленческий учет?
12. Кто устанавливает правила ведения управленческого учета?
13. В чем сущность интегрированной системы управленческого учета?
14. В чем сущность автономной системы управленческого учета?
15. Как осуществляется передача информации при интегрированной модели управленческого учета?

Задачи

Задание 1. В производственной организации произведены следующие затраты:

1. Израсходованы материалы по фактической себестоимости на производство продукции - 41700 р.
2. Начислена заработная плата работникам в размере 8400 р., в том числе:
 - основным производственным рабочим - 6200 р.
 - персоналу цеха - 2200 р.
3. Произведены отчисления от фонда заработной платы:

- обязательные отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

- страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профилатику профессиональных заболеваний.

3. Начислено энергосбыту за израсходованную электроэнергию на технологические цели по тарифу без налога на добавленную стоимость - 6200 р., ставка НДС по оказанным услугам составляет 20 %.

4. Начислена амортизация основных средств:

- производственного назначения - 300 р.

- здания и сооружений цеха – 200 р.

5. Списаны на себестоимость продукции общепроизводственные затраты (сумму определить).

Необходимо определить себестоимость выпущенной продукции и оприходовать ее на счета управленческого и финансового учета при интегрированной модели управленческого учета. Незавершенное производство на начало и конец отчетного периода отсутствует.

Тестовые задания

Укажите правильный ответ.

1. Управленческий учет представляет собой подсистему:

Варианты ответа:

- а) статистического учета;

- б) финансового учета;

- в) бухгалтерского учета.

2. Основой бухгалтерского управленческого учета является:

Варианты ответа:

- а) финансовый учет;

- б) налоговый учет;

- в) производственный учет;

- г) статистический учет.

3. Основная цель управленческого учета состоит в предоставлении информации:

Варианты ответа:

- а) внешним пользователям;

- б) внутренним пользователям;
- в) органам исполнительной власти.

4. Двойная запись на счетах обязательна:

Варианты ответа:

- а) для финансового учета;
- б) для финансового и управленческого учета;
- в) для управленческого учета.

5. Обязательность ведения учета характерна:

Варианты ответа:

- а) для финансового учета;
- б) для управленческого учета;
- в) для финансового и управленческого учета.

Тема 2. Управление затратами на основе классификации затрат

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается сущность понятия «затраты»?
2. Как классифицируются затраты для расчета себестоимости продукции?
5. Как классифицируются затраты для принятия управленческих решений?
3. Какие затраты относятся к первичным?
4. Какая статья затрат относится и к первичным, и к добавленным?
5. Как называются затраты, связанные с изготовлением нескольких видов изделий?
6. О каких затратах можно сказать, что они могут не означать реальных денежных расходов?
7. Каким образом изменяется величина постоянных затрат на единицу продукции при росте объема производства?
8. Каким образом классифицируются затраты для осуществления процесса контроля и регулирования?
9. Каким образом классифицируются доходы в управленческом учете?

Задачи

Задание 2. Классифицируете затраты (расходы) организации на

две группы. К первой отнесите те, которым соответствует термин «затраты», ко второй – «расходы».

1. Начислена заработная плата рабочим за выпечку хлеба на сумму 3220 р.

2. Реализована готовая продукция:

- производственная себестоимость реализованной продукции – 5400 р.;

- отпускная цена без НДС – 5480 р., ставка НДС – 20 %.

3. Начислена амортизация станков и оборудования на сумму 120 р.

4. Оприходованы материалы, полученные от поставщиков по отпускным ценам поставщика без НДС на сумму 60000 р.

5. Начислена заработная плата сотрудникам планового отдела в размере 3200 р.

6. Начислено сторонней организацией за израсходованную электроэнергию на технологические цели по тарифам без НДС 6000 р., ставка НДС по оказанным услугам – 20 %.

7. Списаны материалы на производство продукции на сумму 35000 р.

8. Списаны израсходованные канцелярские принадлежности на сумму 25 р.

9. Начислена заработная плата за монтаж оборудования в размере 6000 р.

Задание 3. Себестоимость реализованной продукции предприятия за март составила 34500 р., незавершенное производство на конец периода – 90% его объема на начало периода. Производственные накладные затраты были равны 50% затрат на основной труд, закупки сырья и материалов за март – 11000 р.

Остатки на счетах предприятия на начало периода составили:

- материалы – 200 р.;

- незавершенное производство – 4000 р.;

- готовая продукция – 10200 р.

Остатки на счетах предприятия на конец периода:

- материалы – 260 р.;

- незавершенное производство (сумму определить);

- готовая продукция – 1050 р.

Определите следующее:

1. Себестоимость произведенной продукции за март.

2. Первичные затраты, возникшие в течение марта.
3. Добавленные затраты, отнесенные на счет производства в течение марта.

Задание 4. Проклассифицируйте каждую из приведенных ниже статей затрат как прямую (*П*) или косвенную (*К*) по отношению к продукции, производимой предприятием, а также как переменную (*b*) или постоянную (*a*), в отношении того, меняется ли величина при изменении объема производства:

1. Запасные части для ремонта оборудования.
2. Заработная плата заведующего складом производственных запасов.
3. Сахар для пирожных.
4. Заработная плата пекаря II разряда.
5. Отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от заработной платы начальника цеха.
6. Моющее средство для форм под пирожное.
7. Амортизация оборудования, начисленная производственным методом.
8. Арендная плата за производственное здание.
9. Расходы по переподготовке кадров.

Задание 5. На производство хлеба списаны следующие затраты:

- основные материалы – 8250 р.;
- заработная плата производственных рабочих – 6120 р.;
- отчисления от заработной платы в Фонд социальной защиты населения и страховые взносы БРСУП «Белгосстрах» – 4080 р.;
- затраты на содержание машин и оборудования – 2010 р.;
- общепроизводственные затраты – 640 р.

Определите суммы первичных и добавленных затрат.

Задание 6. Консервный завод использует для упаковки своей продукции деревянные ящики. Управлению завода необходимо решить вопрос об изготовлении 400 ящиков собственными силами. Деревообрабатывающий завод предлагает такие ящики по цене 49 р. за ящик.

Для изготовления 500 ящиков требуется 80 м^3 тароматериалов по цене 19 р. за 1 м^3 . Потребность в размере 15% в тароматериалах

планируется покрыть за счет тарной дощечки, полученной от подлежащий ремонту тары. Расходы на оплату труда составляют 1600 р. за ящик. Из расходов по заработной плате 10% являются иррелевантными. Кроме этого, в расчетную себестоимость включаются сумма общепроизводственных затрат в сумме 3800 р. Примите решение о целесообразности производства ящиков собственными силами и сделайте выводы по его обоснованию.

Задание 7. Данные о величине выручки и затратах производственной организации представлены в таблице 1.

Таблица 1

Данные о выручке и затратах производственной организации

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации продукции, р.:	21 000
1.1. Объем реализации, шт.	840
1.2. Цена за единицу, р.	25
2. Расходы на производство:	
2.1. Сырье и материалы на единицу продукции, тыс. р.	10
2.2. Зарплата производственных рабочих за единицу изделия, р.	5
2.3. Амортизация, р.	1 600
2.4. Затраты по управлению производством, р.	2 300
2.5. Расходы на реализацию, р.	1 500

Организация предполагает заключить договор на поставку продукции с новым покупателем. Дополнительный объем реализации должен составить 200 шт. Продажная цена при этом снизится до 24 р. Величина переменных затрат на единицу продукции составит 16 р. (расходы на оплату труда увеличены с 5 р. до 6 р. за единицу продукции).

Предусмотрено увеличить следующие показатели:

- расходы на амортизацию из-за введения дополнительного оборудования на 20%;
- затраты по управлению производством на 5%;
- расходы на реализацию на 10%.

Определите приростный доход и приростные затраты, маржинальный доход и затраты, возникающие при заключении договора.

Решение оформите в виде таблицы 2.

Таблица 2

Расчет приростных доходов и затрат, р.

Статьи затрат (доходов)	Текущие затраты (доходы)	Прогнозируемые затраты (доходы)	Приростные затраты (доходы)
1. Выручка от реализации продукции			
2. Затраты на производство:			
2.1. Сырье и материалы			
2.2. Заработная плата производственных рабочих			
2.3. Амортизация основных средств			
2.4. Затраты по управлению производством			
2.5. Расходы на реализации			

Задание 8. Печь хлебопекарни работает на полную мощность в три смены и за неделю выпекает 20 тыс. шт. батонов нарезных по цене 0,8 р. за батон. Себестоимость батона составляет 0,72 р., из них переменные затраты – 0,65 р. Оптовый покупатель предлагает пекарне новый недельный заказ на выпечку сдобы «Полтавская» в количестве 22 тыс. шт., что также составляет полную загрузку печи и увеличивает переменные расходы на единицу продукции на 0,04 р.

Рассчитайте вмененные затраты и определите минимальную отпускную цену сдобы «Полтавская».

Задание 9. Колбасным цехом запланировано за месяц выпустить 25 т колбасных изделий. Постоянные накладные расходы должны составить 120 р., переменные затраты 12,8 р. на тонну.

План выпуска продукции был перевыполнен и выпуск составил 26,8 т, затраты по выпуску продукции – 469,6 р.

Определите совокупные планируемые затраты при выпуске запланированного и фактического объемов продукции, а также отклонение фактических затрат от плановых.

Тестовые задания

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Как называют затраты, связанные с изготовлением нескольких видов изделий?

Варианты ответа:

- а) основными;
- б) накладными;
- в) прямыми;
- г) косвенными.

2. Что относят к понятию «затраты отчетного периода»?

Варианты ответа:

- а) общецеховые затраты;
- б) расходы на реализацию и административные расходы;
- в) производственные издержки, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период.

3. Какие из перечисленных затрат относят к затратам для целей управления?

Варианты ответа:

- а) постоянные и переменные;
- б) входящие и истекшие;
- в) вмененные;
- г) прямые и косвенные.

4. В каких условиях учитываются вмененные затраты при принятии управленческих решений?

Варианты ответа:

- а) избытка ресурсов;
- б) ограниченности ресурсов;
- в) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

5. Как изменяется величина постоянных затрат при росте объема производства?

Варианты ответа:

- а) совокупные постоянные затраты увеличатся;
- б) совокупные постоянные затраты уменьшаются;
- в) совокупные постоянные затраты остаются неизменными.

6. Как изменяются постоянные затраты при снижении объема производства?

Варианты ответа:

- а) увеличиваются;
- б) уменьшаются;
- в) остаются неизменными.

7. Какие затраты не относятся к переменным?

Варианты ответа:

- а) заработная плата основных производственных рабочих;
- б) заработная плата аппарата управления;
- в) электроэнергия на технологические цели;
- г) расходы на содержание здания управления.

8. Совокупные постоянные затраты организации – 2000 р., объем производства – 400 ед. Какую сумму при объеме производства в 500 ед. изделий составят постоянные затраты?

Варианты ответа:

- а) 2 000 р. в сумме;
- б) 2 500 р. в сумме;
- в) 4 р. на единицу;
- г) 5 р. на единицу;
- д) верны б и г;
- е) верны а и в.

9. Совокупные переменные затраты организации – 2000 р., объем производства – 500 ед. Какую сумму при объеме производства в 400 ед. изделий составят переменные затраты?

Варианты ответа:

- а) 2000 р. в сумме;
- б) 1 600 р. в сумме;
- в) 4 р. на единицу;
- г) 5 р. на единицу;
- д) верны б и в;
- е) верны а и г.

Тема 3. Производственный оперативный учет материальных и трудовых затрат

Вопросы для самоподготовки

1. Каковы отличительные черты оперативного производственного учета?
2. В чем заключается сущность процедуры контроля достаточности материалов?
3. Каким образом осуществляется оперативный учет торгово-закупочной деятельности?
4. В чем заключается сущность ретроградного способа расчета потребленного материала?
5. Какова основная задача управленческого учета сырья и материалов?
6. Как классифицируются производственные запасы для целей управленческого учета?
7. Какие затраты, связанные с формированием запасов, несет организация?
8. Какие используются способы оценки производственных запасов?
9. Какой из способов оценки производственных запасов предпочтителен в целях получения наибольшей прибыли при равных рыночных ценах?
10. Каким образом можно рассчитать оптимальный размер заказа?
11. В чем заключается сущность метода классификации материалов по категориям «А», «В» и «С»?
12. Какой из методов оценки производственных запасов предпочтителен в целях получения наибольшей прибыли при равных рыночных ценах?
13. Каким образом можно рассчитать текучесть рабочей силы?

Задачи

Задание 10. Информация об остатках и движении материалов по производственной организации за январь 20_ г. приведена в таблице 3.

Таблица 3

Информация об остатках и движении материалов за январь 20_ г.

Показатели	Количество, ед.	Цена, р.	Сумма, р.
1	2	3	
1. Остатки на 01.01.20_ г.	2000	13	?

Окончание таблицы 3

2. Закупка за месяц			
а) 10 января	5000	13	?
б) 22 января	6000	13,1	?
в) 29 января	6200	13,3	?
3. Всего поступило	17200	х	?
4. Расход за месяц			
а) 11 января	5800	?	?
б) 23 января	6200	?	?
в) 30 января	6100	?	?
5. Всего израсходовано	18100	х	?
6. Остатки на 01.02.20 г.	1100	?	?

Необходимо оценить в денежном выражении расход материалов и их остаток на 01.02:

- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО);
- по средней себестоимости.

Задание 11. Колбасный цех закупает мясо по цене 706 р. за тонну партиями в объеме 4 тонны каждая. Общая месячная потребность в мясе составляет 45 тонн.

Стоимость хранения одной тонны мяса — 1100 р.; транспортные затраты на доставку одной партии заказа — 460 р.

Дневная потребность в мясе составляет 2 тонны, максимальный размер запаса – 7 тонн.

Рассчитайте оптимальный размер партии заказа и эффект от перехода от текущей политики заказа к политике оптимального заказа.

Задание 12. В таблице 4 приведена общая потребность в сырье и материалах на выпуск колбасных изделий. Проведите классификацию производственных запасов по категориям «А», «В», «С».

Таблица 4

Общая потребность в сырье и материалах на выпуск колбасных изделий

Наименование сырья и материалов	Общая потребность на производство, кг	Цена за 1 кг, р.
Говядина высшего сорта	1821	5,6
Говядина 1 сорта	181	5,4
Свинина высшего сорта	3517	5,86
Свинина 1 сорта	726	5,56
Шпик боковой	238	2,95
Соль пищевая	221,4	0,52
Натрия нитрит	0,4	14,5
Сахар песок	15,2	1,5
Перец черный	8,8	20
Коньяк	5,7	10,5
Молоко сухое	3,6	6,9
Белкозиновая оболочка	14,8	7,7

Задание 13. Организация делает заказ сырья стоимостью 25000 р. за единицу партиями в объеме 90 единиц каждая. Потребность в сырье постоянна и составляет 2500 единиц в год. Стоимость выполнения одного заказа 900 тыс. р., затраты по хранению составляют 850 тыс. р. на 1 единицу сырья.

Рассчитайте оптимальный размер заказа и эффект от перехода от текущей политики заказа к политике оптимального заказа.

Рассчитайте годовые затраты, связанные с приобретением и хранением запасов, при условии, что поставщиком предлагается скидка в размере 2 % при объеме партии заказа свыше 150 единиц.

Тестовые задания

Укажите правильный ответ.

1. Из чего складываются затраты организации по производственным запасам?

Варианты ответа:

- а) стоимость оформления заказа на поставку + стоимость запаса;
- б) стоимость оформления заказа на поставку + стоимость запаса + стоимость последующего хранения;
- в) стоимость запаса.

2. Какие способы оценки производственных запасов разрешены к применению в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) ФИФО;
- б) ЛИФО;
- в) по себестоимости каждой единицы;
- г) по средней себестоимости.

3. При каком из способов оценки производственных запасов себестоимость продукции будет наибольшая в условиях инфляции?

Варианты ответа:

- а) ФИФО;
- б) по средней себестоимости.

4. Оптимальный размер запасов – 2600 ед., объем реализации – 8100 ед. Оформление нового заказа необходимо осуществлять каждый раз по истечении периода, равного:

Варианты ответа:

- а) 2 мес.;
- б) 3 мес.;
- в) 4 мес.

5. Для какой категории запасов характерны большие заказы и резервы?

Варианты ответа:

- а) категория «А»;
- б) категория «В»;
- в) категория «С».

Тема 4. Учет производственных накладных затрат

Вопросы для самоконтроля

1. Какие затраты относятся к производственным накладным расходам?

2. Какие затраты относятся к непроизводственным накладным расходам?

3. Почему необходимо распределять накладные затрат?

4. Какая база распределения общехозяйственных затрат наиболее часто используется в управленческом учете?

5. Каким образом можно рассчитать ставку поглощения накладных расходов?

6. Какие носители затрат используются для распределения затрат по наладке оборудования?

7. В каких случаях используются дифференцированные ставки?

8. От чего зависит выбор ставки распределения накладных затрат?

Задачи.

Задание 14. Составить бухгалтерские проводки по учету затрат на содержание и эксплуатацию машин и оборудования и по учету затрат на содержание цеха. Согласно приказа об учетной политике учет постоянных и переменных общепроизводственных затрат ведется раздельно на открытых субсчетах.

1. Начислена заработная плата:

- работникам, обслуживающим машины и оборудование цеха – 3600 р.

- аппарату управления цехом – 6200 р.

2. Произведены отчисления от сумм начисленной оплаты труда в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством. Суммы определить расчетным путем.

3. Начислена амортизация основных средств:

- по машинам и оборудованию -257 р.

- по основным средствам цехового назначения – 479 р.

4. Списаны израсходованные материалы:

- на содержание машин и оборудования – 1120 р.

- на содержание цеха – 1460 р.

5. Списана сумма отклонений в стоимости, израсходованных материалов. Суммы определить расчетным путем, если средний процент отклонений в стоимости согласно расчету составил – 11,2 %.

6. Предъявлен к оплате счет подрядчика за выполненный ремонт по машинам и оборудованию по тарифу без НДС 2400 р., ставка НДС по оказанным услугам – 20 %.

7. Начислено кредиторам за услуги по освещению и отоплению:

- за содержание машин и оборудованию по тарифу без НДС 3400 р., ставка НДС по оказанным услугам – 20 %.

- за содержание цеха по тарифу без НДС 4500 р., ставка НДС по оказанным услугам – 20 %.

8. Списаны командировочные расходы начальника цеха в сумме 270 р.

9. Распределить и списать на соответствующие счета затраты по содержанию цеха и затраты на содержание машин и оборудования. Сумма общепроизводственных затрат распределяются пропорционально начисленной заработной платы производственным рабочим. Справочно: заработная плата производственным рабочим, начисленная за производство изделия А составила 22000 р., за производство изделия Д – 33000 р.

Задание 15. Организация по производству мебели выпускает мебель по заказам покупателей. Она имеет три производственных и два обслуживающих подразделения. Данные о величине постоянных накладных затрат на планируемый год представлены в таблице 5.

Таблица 5

Постоянные накладные затраты, р.

Затраты	Сумма	База распределения
Арендная плата	1280	Площадь помещений
Страховка производственного оборудования	600	Первоначальная стоимость оборудования
Плата за телефон и пользование Интернетом	320	Площадь помещений
Амортизация основных средств	1800	Первоначальная стоимость оборудования
Заработная плата и отчисления аппарата управления	24000	Время труда основных производственных рабочих
Отопление и освещение	6400	Площадь помещений

Производственные (А, В, С) и обслуживающие (Х, У) подразделения имеют экономические показатели, представленные в таблице 6.

Таблица 6

Показатели работы производственных подразделений

Показатели	Подразделения				
	А	В	С	Х	У
Площадь помещений, м ²	300	180	60	60	40

Окончание таблицы 6

Первоначальная стоимость оборудования, р.	24 000	10 000	8 000	4 000	2 000
Время отработанное основными производственными рабочими, ч	3200	1 800	1 000		
Почасовые ставки заработной платы, р.	3,8	3,5	3,4	3,0	3,0
Переменные накладные расходы по каждому цеху, р.	2 800	1 700	1 200	800	600
Распределение затрат обслуживающего цеха X, %	50	25	25		
Распределение затрат обслуживающего цеха Y, %	20	30	50		

Выполните следующее:

1. Распределите постоянные накладные затраты между цехами, а также затраты обслуживающих производств.

2. Рассчитайте соответствующие нормы распределения накладных затрат на продукцию для каждого производственного цеха (база распределения – время труда основных производственных рабочих).

3. Рассчитайте себестоимость заказа. Прямые затраты на имеющиеся два заказа комплектов мебели приведены в таблице 7.

4. Определите цену реализации, заложив рентабельность в размере 25%.

Таблица 7

Прямые затраты заказов

Виды прямых затрат	Заказ 1	Заказ 2
Расход основных материалов, р.	154	108
Труд основных производственных рабочих, ч:		
в цехе А	20	16
в цехе В	12	10
в цехе С	10	14

Задание 15. Ожидаемая сумма производственных накладных затрат на предстоящий период составляет 54600 р. Ожидаемые

непроизводственные затраты – 25800 р. В качестве базы для их распределения выбрана заработная плата основных производственных рабочих (с учетом отчислений), которая по оценкам бухгалтерии ожидается в размере 28 000 р.

Предприятием завершено выполнение заказов А, Б, В и Г. Продукция отгружена заказчику, о чем в бухгалтерии имеются соответствующие документы. Сумма материальных затрат, понесенных предприятием в связи с выполнением четырех заказов, – 45000 р.:

- заказ 1 – 8000 р.;
- заказ 2 – 10500 р.;
- заказ 3 – 12500 р.;
- заказ 4 – 14000 р.

Фактические затраты на оплату труда основных производственных рабочих (с учетом отчислений) по заказам характеризуются следующими данными:

- заказ 1 – 5300 р.;
- заказ 2 – 8600 р.;
- заказ 3 – 9600 р.;
- заказ 4 – 4800 р.

Определите сумму накладных затрат по каждому заказу и себестоимость заказов, используя плановую ставку распределения накладных затрат, учитывая, что по истечении отчетного периода выяснилось следующее:

- фактическая сумма общепроизводственных затрат составила 60000 р., непроизводственных затрат – 30 000 р.;
- фактическая сумма общепроизводственных затрат – 50000 р., непроизводственных расходов – 20 000 р.

Определите фактическую себестоимость каждого выполненного заказа.

Тестовые задания

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Какие из характеристик подходят расходам на содержание и эксплуатацию оборудования?

Варианты ответа:

- а) накладные;
- б) косвенные;
- в) переменные;

г) постоянные.

2. Какие из характеристик подходят общехозяйственным затратам?

Варианты ответа:

- а) накладные;
- б) косвенные;
- в) переменные;
- г) постоянные.

3. Что целесообразно выбрать в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции в условиях материалоемкого производства?

Варианты ответа:

- а) количество изготовленных изделий каждого вида;
- б) стоимость материальных ресурсов, необходимых для изготовления каждого изделия;
- в) стоимость прямых затрат, необходимых для выполнения каждого изделия;
- г) количество станко-часов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида.

4. Что нецелесообразно выбирать в качестве базы для распределения косвенных расходов между отдельными видами продукции на предприятиях с разными уровнями автоматизации производства?

Варианты ответа:

- а) заработную плату производственных рабочих;
- б) стоимость прямых затрат, необходимых для выполнения каждого изделия;
- в) количество станко-часов, отработанных оборудованием в связи с производством изделия каждого вида.

Тема 5. Системы и методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

Вопросы для самоподготовки

1. Что представляют собой затраты производства? Как они соотносятся с расходами организации?
2. Что представляет собой себестоимость продукции?

3. Какие существуют виды себестоимости продукции?
4. 6. В чем сущность метода максимальной и минимальной точек? Каково его практическое значение?
7. Что такое калькуляция и чем она отличается от калькулирования?
8. По каким признакам можно классифицировать методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции?
9. Как группируются методы учета затрат по полноте учитываемых затрат?
10. Как группируются методы учета затрат по оперативности учета и контроля за затратами?
11. Что является объектом учета затрат при попередельном методе учета затрат и калькулирования себестоимости?
12. На каких производствах используется попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости?
13. Что представляет собой позаказный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции?
14. В чем сущность нормативного метода учета затрат?
15. Что является отличительными особенностями системы «стандарт-кост»?
16. В чем сущность системы «директ-костинг»?
17. Каковы преимущества и недостатки калькулирования себестоимости продукции с полным распределением затрат?
18. Каковы преимущества и недостатки калькулирования себестоимости продукции по переменным затратам?
19. Какова методика учета прямых затрат на производство продукции?
20. Какова методика учета и распределения косвенных затрат на производство продукции?
21. Каким образом определяют объем незавершенного производства и производят его оценку?
22. Каков порядок определения фактической себестоимости выпущенной готовой продукции?

Задачи.

Задание 16. На основании нижеприведенных данных следует оценить остатки незавершенного производства на плодоконсервном заводе. По данным инвентаризационной описи в остатках

незавершенного производства числится: пюре яблочное с сахаром 3210 кг; пюре брусничное с сахаром 2620 кг.

Нормы расхода материалов на 1000 кг повидла яблочного составляют: яблок — 822 кг; сахара — 600 кг. Нормы расхода материалов на 1000 кг джема брусничного составляют: брусники — 1400 кг; сахара — 650 кг.

Учетные цены на сырье и материалы составляют сахар 1,5 р., яблоки 1,25 р.; брусника 5,6 р. Доля транспортно заготовительных затрат в стоимости материалов составляет 18,6%.

Незавершенное производство оценивается по стоимости материальных ресурсов.

1. На основании норм расхода необходимо определить, сколько в пюре исходных материалов.

2. Рассчитать стоимость остатков незавершенного производства, решение оформить таблицей (таблица 8).

Таблица 8

Расчет стоимости незавершенного производства

Наименование сырья	Учетная цена, р.	Повидло яблочное		Джем брусничный		Всего
		Количество	Сумма	Количество	Сумма	
Яблоки						
Брусника						
Сахар						
Итого материалов						
Транспортно заготовительные затраты						
Стоимость незавершенного производства						

Задание 17. В отчетном периоде со склада были отпущены в производство для изготовления заказа «А» и заказа «Б» основные материалы на сумму 85000 р., (в т. ч. на изготовление заказа «А» - 58000 р., заказа «Б» - 27000 р.), вспомогательные материалы - на сумму 32600 р. В связи с выполнением заказов начислена заработная плата основным производственным рабочим (с учетом отчислений) в размере 37800 р. (в т. ч. по заказу «А» - 26200 р., по заказу «Б» — 11600 р.), вспомогательным рабочим - 7900 р. Прочие производственные затраты организации составили 22500 р. В качестве базы для распределения заработной платы вспомогательных рабочих и прочих производственных затрат между заказами выбрана

прямая заработная плата. Продукция закончена производством и сдана на склад.

Необходимо определить фактическую себестоимость каждого заказа.

Задание 18. Производственная организация производит два вида продукции – «А» и «Б». Прямые затраты на производство продукции «А» составляют 25000 р., в т. ч. прямая заработная плата – 14500 р. Прямые затраты на производство продукции «Б» - 22000 р., из них прямая заработная плата – 10000 р. За отчетный период общепроизводственные затраты составили 29000 р., в т. ч. переменные - 19400 р. Общепроизводственные затраты распределяются между видами продукции пропорционально прямой заработной плате.

Допускается, что 95 % всех произведенных за отчетный период затрат материализовались в готовой продукции, а остальная часть осталась в виде незавершенного производства.

За отчетный период произведено 790 единиц продукции «А» и 450 единиц продукции «Б». Вся произведенная продукция реализована. Выручка от реализации продукции без учета налога на добавленную стоимость составила 88720 р., в т. ч по продукции «А» - 48480 р., по продукции «Б» - 40240 р.

Необходимо определить себестоимость единицы продукции «А» и «Б», себестоимость реализованной продукции и финансовый результат от реализации продукции:

- 1) при учете полных затрат;
- 2) при учете переменных затрат.

Задание 19. меты затрат. Внесите предложения по оптимизации себестоимости по результатам анализа.

Исходные данные для расчетов приведены в таблицах 9 и 10.

Таблица 9

Смета доходов и затрат на предстоящий плановый период

Показатели	Количество, шт.	Цена р.	Сумма, р.
Выручка от реализации продукции	5 800	24	
Основные материалы:			
материал А	5 800	2	
материал Б	12 000	3,4	

Окончание таблицы 9

Итого прямых материальных затрат			
Заработная плата производственных рабочих	7 000	5	
Отчисления от заработной платы			
Накладные затраты			
Переменные (по 9 р. за 1 ч труда основных производственных рабочих)			
Постоянные (по 12 р. за 1 ч труда основных производственных рабочих)			
Всего затрат			
Прибыль			

Таблица 10

Отчет об исполнении сметы

Показатели	Количество, шт.	Цена, р.	Сумма, р.
Выручка от реализации продукции	6 200	23,5	
Основные материалы:			
материал А	6 300	2	
материал Б	12 800	3,5	
Итого прямых материальных затрат			
Заработная плата производственных рабочих	7 760	5,2	
Отчисления от заработной платы			
Накладные затраты			
Переменные			7100
Постоянные			9700
Всего затрат			
Прибыль			

Задание 20. В мае текущего года, когда объем производства плодоовощного консервного завода был наименьшим и составлял 65 тыс. условных банок, общепроизводственные затраты составляли

9400 р., а в сентябре, когда объем производства был наибольшим и составлял 110 тыс. условных банок, сумма их достигла 12000 р.

В декабре 20_ г. объем производства составил 100 тыс. условных банок, а сумма общецеховых затрат – 11500 р.

Необходимо провести дифференциацию общепроизводственных затрат на переменные и постоянные методом максимальной и минимальной точек.

Задание 21. По производственной организации, охватывающей три передела, за отчетный период имеется информация, представленная в таблице 11.

Таблица 11

Добавленные затраты и выпуск полуфабрикатов по переделам

Показатель	Передел I	Передел II	Передел III
Количество произведенных полуфабрикатов, шт.	4000	3900	3000
Добавленные затраты каждого передела, р.	20000	19500	21000

Затраты на сырье и материалы в расчете на единицу продукции - 16 р. Условно допускается, что местом потребления сырья и материалов является первый передел.

Необходимо рассчитать себестоимость единицы продукции методом многоступенчатой простой калькуляции по стадиям обработки.

Задание 22. Производственная организация производит один вид продукции. Прямые затраты на производство продукции составляют 35500 р., в т. ч. прямая заработная плата - 17200 р. За отчетный период общепроизводственные затраты составили 32000 р., в т. ч. переменные - 25400 р. Допускается, что 90 % всех произведенных за отчетный период затрат материализовались в готовой продукции, а остальная часть осталась в виде незавершенного производства.

За отчетный период произведено 960 единиц продукции, которые полностью реализованы. Выручка от реализации продукции без учета налога на добавленную стоимость составила 67900 р.

Необходимо определить себестоимость единицы продукции, себестоимость реализованной продукции и финансовый результат от реализации продукции:

- 3) при учете полных затрат;
- 4) при учете переменных затрат.

Тестовые задания

Укажите правильный ответ.

1. Что относят к «затратам отчетного периода»?

Варианты ответа:

- а) общецеховые затраты;
- б) коммерческие и административные расходы;
- в) производственные издержки, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период.

2. Как называют затраты, связанные с изготовлением нескольких видов изделий?

Варианты ответа:

- а) основными;
- б) накладными;
- в) косвенными.

3. Какие из перечисленных затрат относятся к затратам для целей управления?

Варианты ответа:

- а) постоянные и переменные;
- б) прямые и косвенные;
- в) вмененные.

4. Как изменяется величина постоянных затрат при росте объема производства?

Варианты ответа:

- а) совокупные постоянные затраты увеличатся;
- б) совокупные постоянные затраты уменьшаются;
- в) совокупные постоянные затраты остаются неизменными.

5. Метод максимальной и минимальной точек предназначен для:

Варианты ответа:

- а) оптимизации производственных результатов;

б) минимизации затрат;
в) разделения затрат на постоянную и переменную составляющие.

6. Совокупные постоянные затраты организации 1800 р., объем производства - 300 единиц изделий. При объеме производства в 400 единиц изделий постоянные затраты составят?

Варианты ответа:

- а) 1800 р.;
- б) 2000 р.;
- в) 2400 р.

7. Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов необходима информация о:

Варианты ответа:

- а) релевантных и иррелевантных затратах;
- б) переменных и постоянных затратах;
- в) контролируемых и неконтролируемых затратах.

8. В каких условиях учитываются вмененные затраты при принятии управленческих решений?

Варианты ответа:

- а) в условиях избытка ресурсов;
- б) в условиях ограниченности ресурсов;
- в) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

9. Объектом калькулирования является:

Варианты ответа:

- а) место возникновения затрат;
- б) продукт, работа, услуга;
- в) центр затрат.

10. Как группируются методы учета затрат по полноте учитываемых затрат?

Варианты ответа:

- а) попередельный метод;
- б) полная себестоимость;
- в) директ-костинг.

11. Как группируются методы учета затрат по оперативности учета и контроля за затратами?

Варианты ответа:

- а) нормативный метод;
- б) фактическая себестоимость;
- в) директ-костинг.

12. На каких производствах используется позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости?

Варианты ответа:

- а) в массовых и крупносерийных производствах;
- б) в промышленных и непромышленных организациях, работающих по системе заказов;
- в) на промышленных предприятиях с сезонным характером производства.

13. При каких методах калькулируется неполная (усеченная) себестоимость?

Варианты ответа:

- а) стандарт-кост;
- б) директ-костинг;
- в) нормативный.

14. Отличительными особенностями системы «стандарт-кост» являются:

Варианты ответа:

- а) косвенные издержки относятся на себестоимость продукции в сумме фактически произведенных затрат;
- б) текущий учет изменений норм ведется в разрезе причин и инициаторов;
- в) порядок ведения бухгалтерского учета регламентирован, разработаны общие отраслевые стандарты и нормы.

Тема 6. Бюджетирование в управленческом учете

Вопросы для самоподготовки

1. Что понимается под бюджетированием в системе управленческого учета?
2. Что собой представляет бюджет?

3. Каковы этапы бюджетного цикла?
4. Какой бюджет называется генеральным?
5. Каковы принципы бюджетирования?
6. Каковы есть признаки классификации бюджетов?
7. Чем отличается стабильный бюджет от гибкого?
8. Как подразделяются бюджеты по срокам составления?
9. Какие бывают виды функциональных бюджетов?
10. Каково назначение бюджета движения денежных средств?
11. Каково назначение бюджета доходов и расходов?
12. В чем состоит необходимость составления бюджета по балансовому листу?
13. Каков состав генерального бюджета?
14. Каковы составляющие финансового бюджета?
15. В чем состоит взаимосвязь частных и генерального бюджета?

Задачи

Задание 23. Составить расчет плановой суммы поступления денежных средств по производственному предприятию на 3-ий квартал текущего года.

1. Остаток дебиторской задолженности на конец 2-го квартала предполагается в размере 9500 р.

2. Планируемые объемы реализации продукции: июль — 16600 р., август — 16800 р., сентябрь — 16900 р.

3. По результатам проведенного анализа дебиторской задолженности покупателей за второй квартал выявлено, что средний период оборачиваемости дебиторской задолженности 16 дней, процент нереальной к погашению дебиторской задолженности в объеме реализованной продукции — 0,05%.

Решение оформить в таблице 12.

Таблица 12

Расчет плановой суммы поступления денежных средств по производственному предприятию на 3-ий квартал текущего года

Показатель	Месяцы			Итого 1-ый кв.
	июль	август	сентябрь	
1. Остаток дебиторской задолженности на начало периода				
2. Объем реализации продукции				

Окончание таблицы 12

3. Нереальная к погашению дебиторская задолженность				
4. Остаток дебиторской задолженности на конец периода				
5. Поступление денежных средств от реализации продукции				
6. Остаток дебиторской задолженности на конец				

Задание 24. Составить расчет норматива материальных краткосрочных активов и расчет прогнозируемой себестоимости выпущенной (товарной) и реализованной продукции на 2 квартал текущего года

По балансу на конец 1-го квартала значится:

- остаток незавершенного производства - 900 р.

- остаток готовой продукции - 37000 р.

Согласно сводной сметы затрат затраты на выпуск предполагаются в размере 33900 р.

Данные для расчета норматива приведены в таблице 13.

Решение оформить в виде таблицы 14.

Таблица 13

Расчет норматива материальных краткосрочных активов на 2 квартал прогнозного года

Виды материальных краткосрочных активов	оборот		Норма запаса, дни	Норматив на конец 2-го кв., р.
	квартальн ый	однодневны й		
1. Сырье, материалы и топливо	158		23	
2. Незавершенное производство	260		3	
3. Готовая продукция	277		12	
4. Другие материальные краткосрочные активы	36		28	
5. Всего материальных краткосрочных активов	х	х	х	96,9

Таблица 14

Расчет прогнозируемой себестоимости выпущенной (товарной) и реализованной продукции на 2 квартал прогнозного года

Показатели	Сумма, р.
1. Остаток незавершенного производства на начало	
2. Затраты на выпуск	
3. Остаток незавершенного производства на конец	
4. Прогнозная себестоимость выпущенной (товарной) продукции	
5. Остаток готовой продукции на начало	
6. Остаток готовой продукции на конец	
7. Прогнозная себестоимость реализованной продукции	

Тестовые задания

Укажите правильный ответ.

1. Что такое бюджет?

Варианты ответа

- а) план деятельности предприятия или подразделения в количественном выражении;
- б) доходы и расходы организации;
- в) утвержденная определенным порядком роспись денежных доходов и расходов на определенный период, с помощью которого проверяется сбалансированность прихода и расхода денежной наличности.

2. Что понимается под бюджетированием?

Варианты ответа

- а) составление бюджетов на основе фактических результатов, достигнутых в предыдущем периоде;
- б) процесс управления денежными доходами и расходами субъекта хозяйствования, сущность которого заключается в непрерывной процедуре составления, оценки, корректировки и контроля исполнения бюджетов;
- в) метод планирования, при котором менеджеры каждый раз должны обосновывать показатели бюджета так, как если бы деятельность осуществлялась впервые.

3. Что понимается под приростным бюджетированием?

Варианты ответа

а) метод планирования, при котором менеджеры каждый раз должны обосновывать показатели бюджета так, как если бы деятельность осуществлялась впервые;

б) составление бюджетов на основе фактических результатов, достигнутых в предыдущем периоде.

4. Охватывает ли генеральный бюджет все стороны деятельности организации?

Варианты ответа

а) да;

б) нет.

5. Как называется бюджет, который охватывает деятельность организации в результате консолидации разработанных ранее смет, операционных и функциональных бюджетов?

Варианты ответа

а) генеральный бюджет;

б) кредитный бюджет;

в) бюджет доходов и расходов.

6. Является ли генеральный бюджет заключительным прогнозным документом?

Варианты ответа

а) да;

б) нет.

7. На какой информации основывается бюджет движения денежных средств?

Варианты ответа

а) на информации о поступлениях и выплатах денежных средств;

б) на информации о возникновении прав на получение денежных средств.

8. Все ли статьи бюджета движения денежных средств являются денежными?

Варианты ответа

- а) да;
- б) нет.

9. Все ли статьи прогнозного бюджета доходов и расходов являются денежными?

Варианты ответа

- а) да;
- б) нет.

10. Каковы должны быть действия при профиците генерального бюджета?

Варианты ответа

- а) искать резервы уменьшения расходов;
- б) искать резервы роста денежных поступлений;
- в) искать направления выгодного инвестирования свободных ресурсов.

Тема 7. Поведение затрат и методика операционного анализа «затраты-объем-прибыль»

Вопросы для самоподготовки

1. В чем состоит цель и практическое значение анализа безубыточности?
2. Какие методы применяются в системе управленческого учета для вычисления точки безубыточности?
3. Какие задачи позволяет решать анализ безубыточности?
4. Как рассчитать порог рентабельности (точку безубыточности) и запас финансовой прочности?
5. Как строится график безубыточности для производственной организации?
6. Какие существуют особенности построения графика безубыточности для торговых организаций?
7. Каковы возможности системы «директ-костинг» в области оптимизации производственной программы?
8. Как определить влияние на финансовый результат организации изменения ассортимента продукции?

Задачи

Задание 25. Выручка от реализации продукции производственной организации составляет 110000 в месяц. Сумма совокупных постоянных затрат составляет 36000 р., переменных затрат на единицу продукции - 11 р. Фактический объем производства за месяц составляет 35000 единиц.

Необходимо выполнить следующее:

1. Рассчитать точку безубыточности.
2. Построить график безубыточности производственной организации.
3. Определить, что произойдет с точкой безубыточности, если (отдельно для каждого случая):
 - а) постоянные затраты снизятся до 32000 р. в месяц;
 - б) переменные затраты на единицу продукции снизятся до 8 р.;
 - в) цена реализации единицы продукции составит 20 р.
4. Определить, что произойдет с точкой безубыточности, если изменения произойдут одновременно.

Задание 26. Производственная мощность плодово-овощного консервного завода 200000 условных банок в год. От торговых организаций поступили заявки относительно ассортимента, цены и объема закупки продукции завода, информация о которых представлена в таблице 15.

Таблица 15

Информация о поступивших заявках торговых организаций относительно ассортимента, цены и объема закупки продукции

Наименование продукции	Расфасовка					
	1 кг (2,5 усл. банки)		0,5 кг (1,25 усл. банки)		0,25 (0,625 усл. банки)	
	Физическое количество	Цена без НДС	Физическое количество	Цена без НДС	Физическое количество	Цена без НДС
Джем клубничный	12600	13,3	23000	2,22	39000	1,06
Пюре черничное	14900	13,5	28700	2,03	47500	9,5
Джем малиновый	9850	13,4	17620	2,17	24900	1,08

Переменные затраты на одну условную банку:

джем вишневый – 1,03 р.

пюре черничное – 1,0 р.

джем малиновый – 1,05 р.

Постоянные затраты на весь объем выпуска продукции – 17040 р.

Необходимо определить оптимальный ассортимент выпускаемой заводом продукции.

Задание 27. Выручка от реализации продукции производственной организации составляет 120000 р. в месяц. Сумма совокупных постоянных затрат составляет 39000 р., переменных затрат на единицу продукции – 17 р. Фактический объем производства за месяц составляет 45000 единиц.

Необходимо выполнить следующее:

1. Рассчитать точку безубыточности.

2. Построить график безубыточности производственной организации.

Задание 28. Выручка от реализации продукции производственной организации составляет 243800 р. в месяц. Сумма совокупных постоянных затрат составляет 5800 р., переменных затрат на единицу продукции – 15 р. Фактический объем производства за месяц составляет 106000 единиц.

Необходимо выполнить следующее:

1. Рассчитать точку безубыточности.

2. Определить, что произойдет с точкой безубыточности, если постоянные затраты снизятся до 5500 р.; переменные затраты на единицу продукции повысятся до 16 р., а цена реализации единицы продукции составит 24 р.

Тестовые задания

Укажите правильный ответ.

1. На чем основан анализ безубыточности?

Варианты ответа:

а) на зависимости между доходами от реализации и затратами от реализации;

б) на зависимости между доходами от реализации, издержками и прибылью;

в) на зависимости между издержками и прибылью.

2. Для чего используется формула $NP = Px - (a+bx) - f(x)$?

Варианты ответа:

- а) для определения маржинального дохода;
- б) для определения точки безубыточности;
- в) для определения цен реализации.

3. Чему будет равна точка безубыточности, если цена реализации - 8 р., переменные затраты на единицу - 6 р., постоянные затраты за период - 2000 р.:

Варианты ответа:

- а) 100 ед.;
- б) 500 ед.;
- в) 1000 ед.

4. Что отражается по оси X в графике безубыточности?

Варианты ответа:

- а) объем производства;
- б) объем реализации;
- в) доходы и расходы.

5. Что отражается по оси Y в графике безубыточности?

Варианты ответа:

- а) объем производства;
- б) доходы и расходы;
- в) объем реализации.

6. Уравнением $y = a + vx$ могут быть описаны?

Варианты ответа:

- а) переменные затраты;
- б) постоянные затраты;
- в) совокупные затраты.

7. Как рассчитать запас финансовой прочности?

Варианты ответа:

- а) разница между фактическим объемом реализации и точкой безубыточности;
- б) разница между выручкой от реализации и переменными расходами;
- в) разница между объемом производства и объемом реализации.

Тема 8. Учет затрат и доходов по центрам ответственности

Вопросы для самоподготовки

1. Что такое «место затрат» и «центр ответственности». Всегда ли это разные понятия?
2. Какие центры ответственности выделяют?
3. Что контролируют центры инвестиций?
4. Какие функции выполняет центр ответственности снабжения?
5. Какие условия должны быть соблюдены, чтобы центры ответственности функционировали эффективно?
6. Что влияет на выбор центра затрат?
7. В чем заключается сущность принципа управления по отклонениям?
8. Что является отчетным документом центра прибыли?
9. Зачем нужны трансфертные цены?
10. Каковы принципы формирования трансфертных цен?

Задачи

Задание 29. Цех по производству колбасных изделий имеет две производственные линии. Первая линия занята выпуском сосисок «Мишутка», вторая – ветчины «Студенческая».

Исходные данные

В цеху сформированы три центра ответственности:

- бригада 1, производящая сосиски «Мишутка»;
- бригада 2, производящая ветчину «Студенческая»;
- центр прибыли – колбасный цех.

В целях контроля затрат по каждому центру ответственности разрабатывают сметы затрат и (или) доходов.

Прямые затраты учитываются по местам их возникновения.

К прямым затратам относят затраты на сырье и материалы, заработную плату производственных рабочих, отчисления от заработной платы производственных рабочих, затраты на топливо и электроэнергию.

Незавершенное производство оценивается по производственным затратам. Для учета затрат применяются счета 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты».

Учет готовой продукции ведется по фактической

производственной себестоимости. Объектами калькулирования является один центнер каждого наименования колбасных изделий. Для аналитического учета затрат по каждому объекту калькулирования открыты соответствующие счета.

В связи с тем, что обе производственные линии находятся в одном цехе, обслуживающие их рабочие, а также персонал, занимающийся складскими и погрузочно-разгрузочными работами, включены в штат цеха. Учетной политикой организации предусмотрено заработную плату всего персонала и затраты на отопление и освещение цеха учитывать на счете 25 «Общепроизводственные затраты».

За отчетный месяц произведено 625 ц сосисок «Мишутка» и 458 ц ветчины «Студенческая».

Остатки незавершенного производства по данным инвентаризации составили на начало отчетного месяца: сосиски «Мишутка» 1620 р., ветчина «Студенческая» – 5760 р., на конец месяца соответственно 7600 р. и 7890 р. Хозяйственные операции колбасного цеха за отчетный период приведены в таблице 16.

Таблица 16

Журнал учета хозяйственных операций колбасного цеха

Содержание операции	Сумма, р.
Операция 1. Отнесена на себестоимость сосисок «Мишутка» стоимость основного сырья (мясо)	48500
Операция 2. Отнесена на себестоимость ветчины «Студенческая» стоимость основного сырья (мясо)	41964
Операция 3. Отнесена на себестоимость сосисок «Мишутка» стоимость вспомогательного сырья (соль, специи и т. д.)	2648
Операция 4. Отнесена на себестоимость ветчины «Студенческая» стоимость вспомогательного сырья (соль, специи и т. д.)	8452
Операция 5. Начислена заработная плата по сдельным расценкам за производство сосисок «Мишутка»	13460
Операция 6. Начислена заработная плата по сдельным расценкам за производство ветчины «Студенческая»	13215
Операция 7. Начислена заработная плата персоналу цеха	12500

Окончание таблицы 16

Операция 8. Произведены отчисления в фонд социальной защиты населения от начисленной заработной платы	
Операция 9. Начислены страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 0,5%	
Операция 10. Отнесена на себестоимость продукции стоимость израсходованной электроэнергии по показаниям счетчиков: оборудование линии по производству сосисок «Мишутка» 4 580 кВт; оборудование линии по производству ветчины «Студенческой» 6 980 кВт; освещение цеха 1 360 кВт; холодильное оборудование складских помещений 2 300 кВт; тариф электроэнергии составил 5 р. за 1 кВт без НДС	
Операция 11. Отнесена на себестоимость продукции начисленная амортизация оборудования линии по производству сосисок «Мишутка»	1240
Операция 12. Отнесена на себестоимость продукции начисленная амортизация оборудования линии по производству ветчины «Студенческая»	1350
Операция 13. Отнесена на себестоимость продукции начисленная амортизация холодильного оборудования	2987
Операция 14. Отнесена на себестоимость продукции начисленная амортизация здания цеха и прочих основных средств, используемых в цеху	1560
Операция 15. Отнесена на себестоимость продукции стоимость услуг сторонней организации по отводу канализационных вод	1650
Операция 16. Отнесена на себестоимость продукции стоимость холодной воды	1840
Операция 20. Отнесена на затраты на производство продукции стоимость теплоэнергии, затраченной на обогрев цеха	2950
Операция 21. Отнесена на себестоимость продукции естественная убыль, выявленная при инвентаризации	128
Операция 22. Отнесен на себестоимость продукции брак сосисок «Мишутка»	87
Операция 23. Отнесены на себестоимость продукции услуги связи	580
Операция 24. Отнесены на себестоимость продукции командировочные расходы, связанные с закупкой сырья	246

1. Составьте бухгалтерские проводки по каждой хозяйственной операции.

2. Предложите показатель наиболее приемлемый в качестве базы распределения накладных затрат между объектами калькулирования.

3. Рассчитайте полную себестоимость сосисок «Мишутка» и ветчины «Студенческая».

4. Разработайте рекомендации по ценообразованию на готовую продукцию, исходя из уровня рентабельности производства в размере 10%.

5. Выделите переменную и постоянную составляющие себестоимости продукции.

6. Составьте отчеты об исполнении сметы по контролируемым затратам центрами ответственности.

Смета затрат по цеху представлена в таблице 17. Сделайте выводы об исполнении сметы центрами затрат.

Таблица 17

Смета затрат по колбасному цеху

Показатели	Количество, ц	Сумма, р.
Прямые затраты по выпуску сосисок «Мишутка»	650	72500
Прямые затраты по выпуску ветчины «Студенческая»	450	59630
Производственные накладные затраты цеха	–	76250
Накладные затраты завода	–	12800

Задание 30. Составьте отчет по центру прибыли (используя данные задания 29) при условии, что реализовано 606 ц сосисок «Мишутка» по цене 760 р. за центнер без НДС, 458 ц ветчины «Студенческая» по цене 1580 р. за центнер без НДС.

Оцените работу центра прибыли при условии, что сметой был заложен уровень рентабельности производства в размере 12%.

Тестовые задания

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных ниже вариантов.

1. Обязательна ли территориальная обособленность центра затрат?

Варианты ответа:

- а) да;
- б) желательна;
- в) не играет роли.

2. Всегда ли подразделение центра затрат должно совпадать с делением предприятия на цеха, отделы, бригады?

Варианты ответа:

- а) да, всегда;
- б) нет, это не обязательно.

3. Какие отчеты составляют центры прибыли?

Варианты ответа:

- а) об исполнении сметы;
- б) о прибыли;
- в) о маржинальном доходе.

4. Какой центр ответственности составляет отчет об исполнении сметы?

Варианты ответа:

- а) затрат;
- б) прибыли;
- в) инвестиций.

ГЛОССАРИЙ

А

Абсорпшен-костинг – метод калькулирования себестоимости продукции с полным поглощением всех производственных затрат или с распределением всех производственных затрат между реализованной продукцией и запасами.

Анализ безубыточности – анализ, основанный на зависимости между доходами, затратами и прибылью в течение краткосрочного периода, позволяющий, в частности, определить точку безубыточности организации.

Анализ отклонений – определение значений и выявление причин отклонений фактических затрат от нормативных, плановых или расчетных.

Б

База распределения косвенных затрат – показатель, пропорционально которому косвенные затраты распределяются по носителям затрат.

Брак продукции – изготовленная продукция, которая в силу своего низкого качества не может использоваться по прямому назначению или ее использование связано с дополнительными расходами по исправлению дефектов.

Безвозвратные затраты – затраты, на которые нельзя повлиять при принятии управленческих решений.

В

Валовая продукция – вся продукция, произведенная за определенный период.

Валовой доход – это выручка организаций промышленности и сельского хозяйства, полученная от реализации продукции и услуг за вычетом материальных затрат.

Вмененные затраты – упущенная выгода предприятия.

Возможная цена реализации – цена или сумма, по которой может быть продан актив или погашено обязательство. Может принимать форму текущей возможной цены продажи, ожидаемой возможной цены продажи или текущей стоимости.

Д

Директ-костинг – один из вариантов калькулирования неполной себестоимости, при котором в себестоимость включаются лишь прямые затраты.

Дисконтирование – процедура приведения денежных средств к их стоимости в момент сравнения.

Добавленные затраты – затраты, производимые кем-либо в дополнение к ранее понесенным затратам.

Доля маржинальной прибыли – отношение маржинальной прибыли к чистой реализации. Доля маржинальной прибыли может измеряться для отдельной единицы либо для всей суммы реализации и маржинальной прибыли предприятия.

Доходы будущих периодов – средства, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

З

Заказ – общее название для любых операций, связанных с «перемещением» товарно-материальных ценностей, денег или услуг. Включает, как правило, информацию об источнике, приемнике, названии, количестве перемещаемого продукта и денежном эквиваленте и указание на тип хозяйственной операции. Может включать и другие данные, необходимые для идентификации хозяйственной операции, например, реквизиты и адреса плательщика и получателя товара.

Запасоемкие затраты – затраты, осуществление которых ведет к увеличению стоимостной оценки запасов – затраты материальных ресурсов на оплату труда основных производственных рабочих с начислениями на нее, амортизация основных средств цехового значения и т. п.

Затраты – потребленные ресурсы или деньги, которые надо заплатить за товары и услуги.

Затраты на воспроизводство – затраты, которые необходимо произвести для возвращения существующего актива в его первоначальное состояние.

И

Издержки – это реальные или предположительные затраты финансовых ресурсов.

К

Калькуляция – бухгалтерская процедура, связанная с исчислением оценок объектов бухгалтерского учета.

Калькулирование – способ группировки затрат и исчисление себестоимости заготовленных материальных ресурсов или приобретенных предметов и средств труда, произведенной готовой продукции и выполненных работ.

Косвенные затраты – затраты, которые невозможно или экономически невыгодно прямо относить на себестоимость конкретного вида продукции. Распределяются между отдельными видами продукции согласно выбранной предприятием методике, описываемой в учетной политике.

Л

ЛИФО – метод оценки запасов, основанный на допущении, при котором ресурсы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости последних в очередности по времени закупок.

М

Маржинальный доход – разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и себестоимостью, рассчитанной по переменным издержкам. Определяется в системе «директ-костинг».

Место возникновения затрат – структурное подразделение организации (рабочее место, участок, цех), по которому организуется планирование, нормирование и учет издержек производства для контроля и управления ими.

Метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции – совокупность приемов документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости единицы продукции. По объектам учета затрат выделяют попроцессный, попередельный и позаказный методы, по полноте учитываемых затрат – калькулирование полной и неполной себестоимости, по оперативности – методы учета фактической себестоимости и нормативных затрат. Метод учета затрат на производство и калькулирования выбирается организацией самостоятельно.

Н

Незапасоемкие затраты – коммерческие, сбытовые, административные расходы, не влияющие на оценку запасов и не участвующие в калькулировании производственной себестоимости.

Норма – заранее установленное числовое выражение результатов хозяйственной деятельности в условиях прогрессивной технологии и организации производства.

Нормативный метод учета затрат предполагает предварительное определение затрат по операциям, процессам, объектам с выявлением в ходе производства отклонений фактических издержек от нормативных. Позволяет рассчитать нормативную себестоимость и отклонения от нее.

О

Общепроизводственные затраты – часть затрат по управлению и обслуживанию производства, которые связаны с обслуживанием отдельных цехов или отдельных производств.

Общехозяйственные затраты – часть затрат по управлению и обслуживанию производства (накладных затрат), связанных с обслуживанием всего производства (предприятия) в целом.

Объект учета затрат – место возникновения затрат, виды или группы однородных продуктов.

Отклонение – арифметическая разность между фактическими и предварительно установленными нормативными или сметными данными. Существенное отклонение – арифметическая разность, составляющая более 5% от предварительно установленных нормативных данных.

Оценка запасов – расчет себестоимости незавершенного производства, готовой продукции на складе и запасов материалов.

П

Передел – часть технологического процесса (совокупность технологических операций), заканчивающаяся получением готового полуфабриката, который может быть отправлен в следующий передел или реализован на сторону.

Переменные затраты – затраты, возрастающие или уменьшающиеся при изменении деловой активности организации.

Периодические затраты (затраты отчетного периода) – затраты, непосредственно не связанные с производством продукции

(работ, услуг). Состоят из коммерческих и административных расходов.

Постоянные затраты – затраты, которые в рамках определенной масштабной базы не реагируют на изменение деловой активности организации.

Пределные затраты (доходы) – дополнительные затраты (доходы) в расчете на единицу дополнительно изготовленной продукции.

Приростные затраты (доходы) – дополнительные затраты (доходы), появляющиеся в результате изготовления или продажи дополнительной партии продукции (работ, услуг).

Производственные запасы – совокупность всех материалов, которые имеет предприятие.

Производственный учет – учет, являющийся частью бухгалтерского учета, формирующего информацию об издержках предприятия и результатах процесса производства, обеспечивающий организацию контроля за производственным процессом и оперативное регулирование затрат предприятия.

Прямые затраты – издержки, относимые на носитель затрат прямо, без использования каких-либо косвенных методов. Состоят из прямых материальных затрат и прямых затрат на оплату труда.

Р

Релевантные затраты – затраты, принимаемые во внимание при выборе оптимального управленческого решения.

С

Себестоимость продукции – это выраженные в денежной форме затраты на ее производство и реализацию.

Сопряженная продукция – несколько видов продукции, получаемых в результате переработки одного исходного материала (совокупности материалов) или выращивания одной сельскохозяйственной культуры (содержания одной группы скота).

Стандарт-кост – система калькулирования, основанная на жестком нормировании всех издержек и позволяющая рассчитать «стандартную» себестоимость. Предполагает бухгалтерский учет и подробный анализ возникших отклонений фактических издержек от стандартных с последующим возложением ответственности за

неблагоприятные отклонения на руководителей соответствующих центров затрат. Прообраз отечественного нормативного учета.

Статья калькуляции – вид затрат с учетом места его возникновения и носителя затрат.

У

Учетная политика организации – выбор организацией вариантов учета и оценки соответствующих объектов, а также техники, формы и организации бухгалтерского учета, исходя из установленных требований и допущений, а также особенностей своей деятельности (организационных, технологических, уровня квалификации кадров и др.)

Ф

ФИФО – метод оценки запасов, основанный на допущении использования материальных ресурсов в течение отчетного года в последовательности их закупки, т.е. ресурсы, поступающие в производство первыми (если в торговле, то – в продажу), должны оцениваться по себестоимости первых по времени закупок с учетом стоимости ценностей, числящихся на начало года.

Ц

Центр затрат – любая единица деятельности организации, выделяемая в учете для осуществления контроля за затратами данной единицы.

Центр ответственности – структурное подразделение организации, возглавляемое руководителем, несущим ответственность за результаты его работы.

Центр прибыли – центр ответственности, от которого в большой степени зависят главные, определяющие прибыль показатели: объем продаж, цена, переменные издержки.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литературы

1. Бухгалтерский управленческий учет в АПК: учеб. пособие / А.П. Михалкевич [и др.]; под ред. А. П. Михалкевича. – Минск: БГЭУ, 2012. – 383 с.
2. Керимов, В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник /В. Э. Керимов. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2014. – 484 с.
3. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие для вузов / Н. П. Кондраков, М. А. Иванова. – М. : ИНФРА–М, 2012. – 352 с.
4. Лысенко, Д. В. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для вузов / Д. В. Лысенко. – М. : ИНФРА–М, 2012. – 478 с.
5. Управленческий учет в промышленности: учеб.-метод. пособие / Т. А. Езерская [и др.]. – Минск : Изд-во Гревцова, 2013. – 272 с.

Дополнительная литература

1. Вахрушина, М. А. Управленческий анализ : учеб. пособие для вузов / М. А. Вахрушина. – М. : Омега–Л, 2008. – 399 с.
2. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет: учебник для бакалавров/Е. Ю. Воронова. – М. : Издательство Юрайт, 2012. – 551 с.
3. Казуева, Т. С. Управление доходами и расходами предприятия : учеб. пособие для вузов / Т.С. Казуева. – М. : Дашков и К, 2009. – 192с.
4. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие для вузов / Е. А. Мизиковский, А. Н. Милосердова, В. Н. Ясенев. – М. : Магистр. 2012. – 112 с.
5. Управленческий учет: учеб пособие (Бакалавриат) / под ред. проф. Я. В. Соколова. – М. : Магистр, 2012. – 428 с.
6. Чернов, В.А. Инвестиционный анализ : учеб. пособие для вузов / В.А. Чернов ; под ред. М.И. Баканова. – М. : ЮНИТИ, 2010. – 159 с.

Езерская Татьяна Александровна

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Практикум

**для слушателей специальности переподготовки
1-25 03 75 «Бухгалтерский учет в промышленности»
заочной формы обучения**

Подписано к размещению в электронную библиотеку
ГГТУ им. П. О. Сухого в качестве электронного
учебно-методического документа 27.03.18.

Рег. № 28Е.

<http://www.gstu.by>