Группа: 4 – 10 – 98 БУБ

студент: Заболотный

# Александр Эдуардович

адрес: г. Запорожье,

ул. Мира, д. 10, кв. 18

телефон: 33 – 16 – 77

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

по дисциплине: управленческий учёт

факультет: дистанционное обучение

специальность: БУБ

отделение: бакалаврат

Преподаватель консультант: Шмиголь Н. М.

МАУП 2000.

Задание 24

**1. Нормативный метод учета затрат.**

**2. Объекты и методы калькулирования.**

**3. Задачи управленческого учета.**

**1. Нормативный метод учета затрат.**

*Нормативный метод* учета и калькулирования себестоимости продукции обычно характеризуется тем, что на предприятии по каждому изделию на основе действующих норм и смет расходов составляется предварительная калькуляция нормативной себестоимости изделия. В идеале, если бы в течение месяца все затраты на предприятии соответствовали действующим нормам, нормативам и сметам, а объём производства соответствовал запланированному, фактическая себестоимость изделия была бы равна нормативной. Исходя из этой посылки учет организуют таким образом, чтобы все текущие затраты подразделить на расход по нормам и отклонениям от норм. Данные о выявленных отклонениях позволяют руководителям всех уровней производственного процесса управлять себестоимостью продукции и вместе с тем бухгалтерии калькулировать фактическую себестоимость изделия путем прибавления к нормативной себестоимости изделия (вычитания из неё) соответствующей доли отклонений от норм по каждой статье.

Нормативный метод учета и калькулирования себестоимости продукции в его идеальном виде предусматривает соблюдение следующих принципов:

* предварительное составление калькуляции нормативной себестоимости по каждому изделию на основе действующих на предприятии текущих норм и смет;
* ведение в течение месяца учета изменений действующих норм для корректировки нормативной себестоимости определения влияния этих изменений на себестоимость продукции и эффективности мероприятий, послуживших причиной изменения норм;
* учет фактических затрат в течение месяца с подразделением их на расходы по нормам и отклонениям от норм;
* установление и анализ причин, а также условий появления отклонений от норм по местам их возникновения;
* определение фактической себестоимости выпущенной продукции как суммы нормативной себестоимости, отклонений от норм и изменений норм.

Для наглядности можно привести блок-схему этого метода учета (см. Приложение).

Осуществление этих принципов в полном объёме и идеальном виде позволяет укрупнить объекты учета затрат, вести аналитический учет не по изделиям, а по группам однородных изделий. Совокупность учетной группы изделий определяется самим предприятием. Важнейшим условием выделения групп является однородность изделий, включаемых в группу, по конструкции и технологии изготовления.

При соблюдении такой последовательности составления калькуляции фактической себестоимости обычно достигаются достоверные результаты о затратах для ценообразования и контроля затрат. Но это наиболее трудоёмкий вариант. Менее трудоёмкими являются варианты, при которых:

* в нормативный сбор включают только прямые затраты и, следовательно, нормативную калькуляцию составляют только по прямым затратам;
* остатки незавершенного производства при изменении норм не пересчитывают, а все изменения норм и отклонения от них относят на товарный выпуск;
* при незначительности изменений в течение отчетного периода норм отдельный учет их не организуют, а рассматривают их вместе с отклонениями норм.

**2. Объекты и методы калькулирования.**

**Объекты калькулирования.**

**Калькулирование** – это процесс определения себестоимости определенного объекта затрат.

Под объектами затрат понимают сегменты деятельности предприятия, которые требуют измерения связанных с ними затрат.

Примеры объектов затрат (объектов калькулирования) приведены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| Объект затрат | Пример |
| Изделие | Стиральный порошок «Наталка» |
| Услуга | Рейс авиакомпании «Киев – Лондон» |
| Проект | Строительство нефтяного терминала |
| Заказчик | Общий объём реализации обуви универмагу «Украина» |
| Марка | Все напитки с маркой «Оболонь» |
| Деятельность | Контроль уровня качества телевизоров |
| Подразделение | Отдел маркетинга |
| Программа | Программа подготовки магистров деловой администрации (МДА) |
| Регион | Все операции компании «Тойота» в Западной Европе |

Следует отметить, что на промышленных предприятиях затраты обычно сначала относятся к соответствующим подразделениям, а затем – к видам продукции (услугам), которые вырабатываются соответствующими подразделениями.

**Методы калькулирования.**

Под *методом учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции* понимают совокупность приёмов организации документирования и отражения производственных затрат, обеспечивающих определение фактической себестоимости продукции и необходимую информацию для контроля за процессом формирования себестоимости продукции.

За основу классификации методов калькулирования себестоимости продукции принимаются объекты учета затрат, объекты калькулирования и способы контроля за себестоимостью продукции.

Существует множество методов калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Но всю их совокупность можно классифицировать по двум основным направлениям: оперативности контроля за затратами и объектам учета затрат.

По *оперативности контроля* методы можно подразделить на методы учета затрат в процессе производства продукции и методы учета прошлых затрат.

По *объектам учета затрат* обычно выделяют методы учета при массовом и серийном производстве (по деталям, частям изделий, изделиям, процессам и т.д.) и при индивидуальном мелкосерийном производстве (по заказам).

Следует отметить, что классификация методов учета калькулирования себестоимости продукции является объектом дискуссий. В свое время министерствами и ведомствами были перечислены три основных метода калькулирования себестоимости продукции: нормативный, попередельный и позаказный.

*Нормативный метод* учета и калькулирования себестоимости продукции обычно характеризуется тем, что на предприятии по каждому изделию на основе действующих норм и смет расходов составляется предварительная калькуляция нормативной себестоимости изделия. В идеале, если бы в течение месяца все затраты на предприятии соответствовали действующим нормам, нормативам и сметам, а объём производства соответствовал запланированному, фактическая себестоимость изделия была бы равна нормативной. Исходя из этой посылки учет организуют таким образом, чтобы все текущие затраты подразделить на расход по нормам и отклонениям от норм. Данные о выявленных отклонениях позволяют руководителям всех уровней производственного процесса управлять себестоимостью продукции и вместе с тем бухгалтерии калькулировать фактическую себестоимость изделия путем прибавления к нормативной себестоимости изделия (вычитания из неё) соответствующей доли отклонений от норм по каждой статье.

Вторая группа методов калькулирования характеризуется тем, что фактические затраты на протяжении месяца накапливают, а в конце месяца распределяют между объектами учета и калькулирования. Отклонения от плановой себестоимости выявляют после завершения калькулирования единицы каждого изделия. Среди этих методов назовем следующие.

*Попроцессный метод* калькулирования характеризуется тем, что на предприятии выпускают продукцию ограниченной номенклатуры, отсутствует незавершенное производство. В связи с этим объектами учета затрат являются отдельные процессы в изготовлении (выпуске) продукции, в выполнении работы (услуги) как составные части всего процесса производства.

*Попередельный метод* калькулирования характерен для массовых производств, в которых исходное сырьё или материалы последовательно превращаются в готовую продукцию. Производственные процессы или их группы образуют переделы, каждый из которых завершается выпуском промежуточного продукта-полуфабриката, который к тому же может быть в таком виде реализован на сторону. Эти переделы и являются объектами учета затрат.

*Позаказный метод* калькулирования характерен тем, что объектом учета затрат является производственный заказ, открываемый на индивидуально или мелкосерийно изготовляемое изделие, серию изделий или часть изделия, на отдельную работу, отдельную услугу. Себестоимость каждого заказа определяется после завершения работ по этому заказу.

**3. Задачи управленческого учета.**

Управленческий учет (УУ) обычно определяется как процесс выявления, измерения, накопления, анализа, переработки и передачи информации о хозяйственной деятельности, используемой в управлении для планирования оценки и контроля затрат и результатов внутри организации. УУ должен обеспечивать правильное использование ресурсов предприятия и установление ответственности.

Понятие УУ шире, чем внутрипроизводственный БУ — это сфера учетно-аналитической деятельности, включающая кроме калькулирования себестоимости и формирования данных для отчетности внутрифирменное планирование и контроль затрат, а также анализ и информационное обеспечение управленческих решений (минимизация налоговых выплат, анализ проектов капитальных затрат и так далее).

Система УУ предназначена для того, чтобы содействовать руководству в принятии оптимальных решений, касающихся стадии разработки изделия, обоснования цены, маркетинга, ассортимента продукции и так далее.

Принято выделять 4 основные цели УУ:

1. Оказание информационной помощи управляющим;
2. Контроль и прогнозирование расходов;
3. Выбор наиболее эффективных путей развития предприятия;
4. Принятие оперативных управленческих решений.

**Основные задачи управленческого учета:**

* определение стратегии и планирование будущих операций организации;
* контролирование её текущей деятельности;
* оптимизация использования ресурсов;
* оценка эффективности деятельности;
* анализ деятельности различных подразделений или каких-либо сторон их деятельности;
* снижение субъективности в процессе принятия решений.

Но главной задачей управленческого учёта является предвидение последствий будущих операций.

*Примеры задач, решаемых в рамках УУ:*

1. Определение ожидаемого дохода от того или иного эк. мероприятия;
2. Составление прогноза рентабельности выпуска новых видов продукции;
3. Составление прогноза финансового положения фирмы на перспективу;
4. Финансовая оценка вариантов развития предприятия.

### Список использованной литературы

1. Голов С.Ф. Управленческий бухгалтерский учёт. – К.: «Скарби», 1998. – 389 с.
2. Голов С.Ф., Єфіменко В.І. Фінансовий та управлінський облік. – К.: ТОВ “Автоінтерсервіс”, 1996. – 544 с.
3. Карпова Т.П. Управленческий учёт: Учебник для вузов. – М.: Аудит ЮНИТИ, 1998. – 350 с.
4. Управленческий учёт. \ Под редакцией Палия В. и Вандер Вила Р. – М.: ИНФРА-М, 1997. – 480 с.

Приложение

# Схема нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Исходные данные | 1 | Нормативные калькуляции по изделиям и статьям калькуляции |  | 2 | Нормы и нормативы текущих затрат по прямым статьям |  | 3 | Сметы затрат и ставки распределения косвенных расходов |  | 4 | Нормативная себ-сть остатков незаверш. произ-ва на начало месяца |

---------------------------------------------------------------------------------------------

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Операции выполняемые в те-чение ме-  сяца | 5 | Учет изменений норм |  | 6 | Учет прямых текущих затрат с выделением отклонений от норм |  | 7 | Учет текущих косвенных затрат |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 8 | Составление оперативных сводок об отклонении от норм по причинам и условиям |  | 9 | Накопление фактических затрат с подразделением по нормам и отклонениям от норм |  | 10 | Накопление фактических косвенных затрат с выявлением отклонений от смет |  |

---------------------------------------------------------------------------------------------

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Заключитель-ные учетные операции после оконча-ния месяца | 11 | Определение потерь от брака |  | 12 | Заполнение сводной ведомости прямых затрат по нормам и отклонениям от норм |  | 13 | Распределение косвенных расходов между объектами учета затрат (при определении производственной себестоимости) |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 14 | Списание затрат на брак продукции |  | 15 | Определение в сводной ведомости данных о всех затратах по нормам и отклонениям от норм |

|  |  |
| --- | --- |
| 16 | Пересчет остатков незавершенного производства на начало месяца в связи с изменением норм |

**Окончание схемы нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (см. продолжение схемы на стр. 10)**

Приложение

# Продолжение схемы нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции

|  |  |
| --- | --- |
| 17 | Определение затрат за месяц с учетом остатков незавершенного производства на начало месяца |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 18 | Определение нормативной себестоимости выпуска продукции по статьям калькуляции |  | 19 | Определение нормативной себестоимости остатков незавершенного производства на конец месяца |  | 20 | Определение процентных соотношений отклонений от норм и изменений норм |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 21 | Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции по статьям калькуляции. |