Министерство образования и науки Республики Казахстан

Карагандинский Экономический Университет Казпотребсоюза

###### **Контрольная работа**

По дисциплине: Управленческий учет

Выполнила:

студентка гр.Бух-34

Богер В.В.

### Караганда - 2008

# **1. Учет затрат вспомогательных производств**

Вспомогательные производства промышленных предприятий выполняют работы и услуги для цехов, вырабатывающих основную продукцию, а также взаимно оказывают услуги друг другу, которые называются встречными. Вспомогательные производства могут оказывать услуги и выполнять работы для сторонних организаций и предприятий. К ним относятся: электросиловое и паросиловое хозяйства; водоснабжение; компрессорные установки; тарные, ремонтные, транспортные цехи и др.

Учет затрат во вспомогательных производствах ведут по типовой номенклатуре статей. Прямые затраты учитывают по отдельным видам продукции, работ, услуг цехов вспомогательных производств. Накладные расходы предварительно учитывают на счете 8040 «Накладные расходы», а затем распределяют их для включения в себестоимость продукции, работ и услуг цехов вспомогательных производств, как правило, пропорционально сумме основной заработной платы производственных рабочих (без премиальных доплат).

Фактическая себестоимость продукции, работ и услуг цехов вспомогательных производств определяется по каждому заказу по формуле: остаток незавершенного производства на начало месяца плюс затраты отчетного месяца и минус незавершенное производство на конец месяца.

В соответствии с Типовым планом счетов от 23.05.2007 № 185 для учета расходов вспомогательных производств применяется счет 8310 «Вспомогательные производства», для детализации расходов в составе которого можно открыть следующие счета:

* 8311 «Материалы» - предназначен для списания фактической себестоимости материалов, израсходованных для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг цехами вспомогательных производств;
* 8312 «Оплата труда работников», на котором отражается сумма основной и дополнительной заработной платы рабочих цехов вспомогательных производств;
* 8033 «Отчисления от оплаты труда» – учитывает отчисления от оплаты труда в порядке и размерах, установленных законодательством РК;
* 8314 «Накладные расходы», на который списываются накладные расходы цехов вспомогательных производств, предварительно собранные на счете 8410 «Накладные расходы».

Это активные калькуляционные счета. Для более точного определения затрат вспомогательных производств в составе счета 8310 «Вспомогательные производства» для учета затрат по каждому цеху необходимо открыть субсчета, например, счет 8311.1 «Затраты парокотельни», счет 8311.2 «Затраты ремонтно-механического цеха» и т.д. При необходимости к каждому субсчету можно открыть аналитические счета для учета затрат по каждому заказу, видам производимой продукции, выполняемых работ и оказанных услуг.

Рассмотрим отражение хозяйственных операций по учету расходов вспомогательных производств.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операций | Документ | Корр.счета | |
| Дебет | Кредит |
| 1. | Списана стоимость материалов, израсходованных для производства продукции (работ, услуг) в цехах вспомогательных производств. | Расходная накладная, лимитно-заборная карта | 8311 | 1310 |
| 2. | Отражается стоимость электроэнергии, использованной для технологического процесса в цехах вспомогательных производств | Счет-фактура | 8311 | 3310 |
| 3. | Отражается стоимость продукции, работ и услуг одних цехов вспомогательного производства, использованных другими цехами вспомогательного производства. | Расчет распределения продукции (работ, услуг) вспомогательного производства | 8311 | 8310 |
| 4. | Списывается сумма транспортно-заготовительных расходов по материалам на затраты вспомогательных производств | Расчет | 8311 | 1310 |
| 5. | Начислена заработная плата рабочим цехов вспомогательных производств | Расчетная ведомость | 8312 | 3350 |
| 6. | Произведены отчисления от заработной платы рабочих вспомогательных производств: | Расчет отчислений | 8313 | 3150,  3210 |
| 7. | Списываются для включения в себестоимость продукции (работ, услуг) накладные расходы вспомогательного производства. | Расчет распределения накладных расходов | 8314 | 8410 |

Для определения фактической себестоимости продукции, работ и услуг вспомогательных производств необходимо учесть размер незавершенного производства на начало и конец месяца.

В начале отчетного периода из финансовой бухгалтерии в управленческую передаются остатки незавершенного вспомогательного производства записью:

Дебет сч. 8310 «Вспомогательные производства» (по субсчетам и аналитическим счетам)

Кредит сч. 1340 «Незавершенное производство» В конце отчетного периода (или в конце месяца) в дебет счета 8310 «Вспомогательные производства» переносятся суммы с транзитных счетов:

Дебет сч. 8310 «Вспомогательные производства»

Кредит сч. 8311 «Материалы»

Кредит сч. 8312 «Оплата труда работников»

Кредит сч. 8313 «Отчисления от оплаты труда»

Кредит сч. 8314 «Накладные расходы»

Также в конце отчетного периода определяется размер незавершенного производства, которое списывается:

Дебет сч. 1340 «Незавершенное производство»

Кредит сч .8310 «Вспомогательные производства».

Помимо этих расходов в состав затрат вспомогательных производств списываются:

Стоимость полуфабрикатов собственного производства:

Дебет сч. 8311 «Материалы»

Кредит сч.8210 «Полуфабрикаты собственного производства»:

Взаимные услуги вспомогательных производств:

Дебет сч.8311 «Материалы».

Кредит сч.8310 «Вспомогательные производства»;

Потери от брака во вспомогательном производстве:

Дебет сч.8310 «Вспомогательные производства»

Кредит сч. 8418 (8110, 8310) субсчет «Брак в производстве.

Теперь имеется возможность расчетным путем определить фактическую себестоимость продукции, работ и услуг цехов вспомогательных производств, которая списывается следующими корреспонденциями счетов:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Документ | Корр. сч. | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Оприходована на склад продукция цехов вспомогательных производств | Расчет распределения продукции (работ, услуг) вспомогательных производств | 1320 | 8310 |
| 2. | Списывается фактическая себестоимость услуг и работ цехов вспомогательных производств, оказанных сторонним организациям | Расчет распределения продукции (работ, услуг) вспомогательных производств | 7470 | 8310 |
| 3. | Списывается фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) вспомогательных производств, потребленные цехами основного производства. |  | 8111 | 8310 |
| 4. | Списывается фактическая себестоимость ремонта основных средств общехозяйственного, общепроизводственного назначения, производственного оборудования |  | 7110,7210,  8414 | 8310 |
| 5. | Списывается фактическая себестоимость коммунальных услуг (водо-, тепло-, электроснабжения), оказанных цехами вспомогательных производств для заводоуправления, цехов основного и вспомогательных производств |  | 7110, 7210  8416 | 8310 |

**2. Расчет чистой приведенной стоимости**

Выбор наиболее оптимального решения о капиталовложениях зависит от правильно сделанных расчетов, основанных на дисконтировании. Дисконтирование является обратным по отношению к процентному анализу. Поэтому необходимо рассмотреть понятие и определение сложного процента.

Вознаграждение при применении сложной процентной ставки рассчитывается по принципу «плюс вознаграждение прошлого года», так как при этом капитал (вознаграждение, полученное по процентам) реинвестируется.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Конец года | Вознаграждение | Сумма вклада |
| 0 (год инвестиции) | - | 1000 |
| 1 | 10% от 1 000 = 100 | 1 100 |
| 2 | 10% от 1 100 = 110 | 1 210 |
| 3 | 10 % от 1 210 = 121 | 1 331 |
| 4 | 10% от 1 331 = 133,10 | 1 464,10 |
| 5 | 10 % от 1 464,10 = 146,41 | 1 610,51 |

Вознаграждение каждого года рассчитывается с учетом реинвестированного вознаграждения прошлого года и составляет за 5 лет 610,51 тенге (1 610,51 – 1 000).

При выборе лучшего проекта для капиталовложений необходимо привести денежные потоки за разные годы к сопоставимым величинам. Для этого денежные потоки следует выразить через их стоимость на один и тот же период, лучше всего – на момент вложения денег в какой-либо проект, то есть на текущее время (по таблице год 0). Все величины, рассчитанные в таблице, могут быть выражены через стоимость в текущее время, то есть «приведенную стоимость» - 1 000 тенге.

Процесс выражения наличных денежных средств, которые должны быть получены в будущем, через текущую (приведенную) стоимость посредством ставки процента называется дисконтированием, а получаемая в результате величина – дисконтированной (приведенной) стоимостью.

Приведенная стоимость определяется по формуле:

Vo = F Vn : (1 + К)n , где.

учет вспомогательный чистый стоимость

Vo – приведенная стоимость,

F Vn – будущая стоимость инвестиций через n лет,

К – норма прибыли на вложенный капитал (процентная ставка),

n – число лет, на которое вложены деньги.

Vo = 1 610,51 : (1 + 0,10)5 = 1 000 тенге

Эти вычисления говорят о том, что, чтобы получить 1 610,51 тенге через 5 лет при 10 процентной ставке, необходимо сейчас инвестировать 1 000 тенге.

Оценка капиталовложений производится 4 методами:

* по чистой приведенной (дисконтированной) стоимости,
* по внутреннему коэффициенту окупаемости капиталовложений;
* по периоду окупаемости;
* по учетному коэффициенту окупаемости капиталовложений.

Первые два метода принимают во внимание стоимость денег с учетом доходов будущего периода, остальные этот факт не учитывают

Используя методику приведения будущих поступлений наличными к их оценке в настоящее время, можно сравнить прибыль от программы капиталовложений с альтернативными, равными по риску вложениями денег в ценные бумаги, обращающиеся на финансовых рынках.

Для этого используется понятие – чистая приведенная стоимость (ЧПС).

Чистая приведенная стоимость – это приведенная стоимость чистых поступлений денежной наличности минус первоначальная сумма инвестиций в программу капиталовложений. Если прибыль по программе капиталовложений больше, чем прибыль от эквивалентного по риску вложения денег в обращающиеся на рынке ценные бумаги, чистая приведенная стоимость будет положительной.

Положительная ЧПС говорит о том, что следует согласиться на капиталовложения в определенный проект, а при отрицательной ЧПС от программы следует отказаться. Если ЧПС = 0, то фирме безразлично, принять программу капиталовложений или отказаться от нее.

Вычисление чистой приведенной стоимости обеспечивает прямое сравнение проекта капиталовложений с инвестициями в обращающиеся на рынке ценные бумаги эквивалентного риска.

Чистая приведенная стоимость рассчитывается по следующей формуле:

ЧПС = F V1 : (1+К) + F V2 : (1+К)2 + F V3 : (1+К)3 + … F Vn : (1+К)n – Jo ,

где Jo – инвестиционные затраты

F V – будущая стоимость, полученная в годы от 1 до n

n – число лет работы проекта

К – процентная ставка, т.е. прибыль, которую можно получить на эквивалентные по риску ценные бумаги на финансовом рынке.

Рассчитаем, принесет ли проект капиталовложений прибыль фирме или стоит отказаться от данного проекта вложений денежных средств на основании следующих данных:

Фирме предлагают вложить 2 000 000 тенге в проект, рассчитанный на 3 года, в течение которых предполагается получить:

В 1 год – 600 000 тенге

Во 2 год – 2 000 000 тенге

В 3 год – 800 000 тенге

Процентная ставка составляет 10 %. Эти 10 % являются вмененными издержками на капитал, то есть 10 % прибыли может принести фирме вложение 2 000 000 тенге в обращающиеся на рынке ценные бумаги. Или 10% могут рассматриваться как желаемая прибыль на капитал.

Величину чистой приведенной стоимости можно рассчитать с использованием коэффициента дисконтирования, который применяется для того, чтобы привести суммы будущих поступлений наличности к текущей их стоимости (то есть стоимости настоящего времени). В экономической литературе имеются таблицы, где помещены значения коэффициентов дисконтирования. Но коэффициент дисконтирования (К.Д.) можно рассчитать по формуле:

К.Д. = 1 : (1+К)n , где

К – процентная ставка,

n – число лет работы проекта

Коэффициент дисконтирования определяют для каждого года.

В нашем случае:

К.Д. 1 = 1 : (1+0,1) = 0,9091

К.Д. 2 = 1 : (1+0,1)2 = 0,8264

К.Д. 3 = 1 : (1+0,1)3 = 0,7513

Коэффициент дисконтирования рассчитывается по формуле приведенной стоимости 1 тенге.

Расчет ЧПС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Суммы будущих поступлений | Коэффициенты дисконтирования | Приведенные стоимости |
| 0 | (2 000) | 1 | (2000) |
| 1 | 600 | 0,9091 | 545,50 |
| 2 | 2 000 | 0,8264 | 1 652,80 |
| 3 | 800 | 0,7513 | 601,0 |
| Итого поступлений | | | 2 799 |
| Минус начисленные инвестиции | | | (2 000) |
| ЧПС | | | 799 |

# **3. Задача**

Компания оценивает затраты на отправку бандеролей:

1. Количество бандеролей – 20000 единиц,
2. Стоимость отправки – 75000 тенге, в том числе постоянные затраты – 40000 тенге.

Чему равны расчетные затраты компании на отправку 12000 бандеролей.

Решение

Определим переменные затраты предприятия на 1 бандероль:



Найдем переменные затраты компании на отправку 12000 бандеролей:

Переменные затраты = 1,75\*12000 = 21000 тенге.

Расчетные затраты компании составят:

Затраты = Переменные затраты + Постоянные затраты = 21000 + 40000=61000 тенге.

Таким образом расчетные затраты компании на отправку 12000 бандеролей составит 61000 тенге.

# **Список использованной литературы**

1. Закон Республики Казахстан от 28.02.07 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» №234-III. (с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.02.2007 г. № 235-III).
2. Приказ Министра финансов РК от 23.05.2007 г. №185 «Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета»
3. Вахрушина М.А. «Бухгалтерский управленческий учет» М.:ЗАО Финстатинформ.-2000.-365с.
4. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. Пер. с англ. (под ред. Мабалиной С.А.) – М.: Аудит, Юнити, 1994. – 146с.
5. Каверина О.Д. Управленческий учет: система, методы, процедуры-М.:Финансы и статистика.-2003.-350с.
6. Каменицер С.Е. Организация, планирование и управление деятельностью промышленных предприятий, - М.: Наука и просвещение, 1991.-195с.
7. Керимов В.Э. Управленческий учет.-М.-2003.- 413с.
8. Международные стандарты финансовой отчетности. – М.: Аскери, 2005.
9. Мычкина О.В. МСФО: рекомендации по применению рабочего плана счетов. Практическое пособие. – Алматы: Центральный дом бухгалтера, 2006.– 104с.
10. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. Пер. с англ. Под ред.Я.В.Соколова – 2-е изд., стереотип. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 496с.
11. Радостовец В.К. Финансовый и управленческий учет на предприятии – Алматы: НАН «Центраудит», 1997.-311с.
12. Разливаева Л.В. Производственный учет: Учебное пособие – Караганда: КЭУ, 1998.-210с.