Макеевский экономико-гуманитарный институт

Кафедра учета и аудита

Индивидуальное задание

по дисциплине "Управленческий учет"

Вариант № 15

Макеевка 2008

**Содержание**

Теоретическая часть

1. Сущность и функции управленческого учета

2. Объекты и методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Решение практической задачи

Литература

**1. Сущность и функции управленческого учета**

Согласно Закону Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», бухгалтерский учет — процесс выявления, измерения, регистрации, накопления, обобщения, сбережения и передачи информации о деятельности предприятия внешним и внутренним пользователям для принятия решений.

Начиная с 1970-х годов, получила широкое распространение новая концепция понятия сути и смысла бухгалтерского учета, основным положением которой есть утверждение, что учет должен быть направлен не только на обеспечение учетной информацией абстрактного общего пользователя, а на удовлетворение специфических нужд конкретных потребителей — менеджеров, финансистов, инвесторов и.т.д. Известно, что ни одна система управления не может функционировать без информации. И с этой точки зрения учет обеспечивает необходимую информацию для реализации всех сегментов управления. Таким образом, учет — это информационная система для управления, которая связывает в единое целое хозяйственные средства и хозяйственные процессы.

Управленческий (внутрихозяйственный) — учет, в котором формируются показатели для различных внутренних и внешних нужд: расчет себестоимости приобретенных материалов, готовой продукции, выполненных робот, предоставленных услуг; определение затрат, расчет целесообразности выполнения работ и.т.д. Такой учет составляет коммерческую тайну предприятия.

Таким образом, управленческий учет - это составная часть информационной системы предприятия; процесс, который обеспечивает управленческий аппарат предприятия информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля деятельности предприятия. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и приём информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций.

Основными задачами управленческого учета являются:

* расчет себестоимости произведенной продукции и определение размера полученной прибыли;
* принятие управленческих решений и планирование;
* контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.

Сущность управленческого учета - интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующая информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия. Характеризуя сущность управленческого учета, следует отметить его важнейшую особенность: управленческий учет связывает процесс управления с учетным процессом.

Понимание сущности управленческого учета позволяет выявить зависимость функций, выполняемых этим видом учета, от функций управления. Функции управления обычно состоят из: планирования, контроля, оценки, непосредственно организационной работы, внутренних информационных связей и стимулирования.

Функции управления и информация, обеспечивающая их действенность, позволяют обобщить функции управленческого учета:

* информационная, обеспечивающая руководителей всех уровней управления информацией, необходимой для текущего планирования, контроля и принятия оперативных управленческих решений;
* коммуникационная - обеспечивает формулирование информации, которая служит средством внутренней коммуникационной связи между уровнями управления и различными структурными подразделениями одного уровня;
* контрольная - оперативный контроль и оценка результатов деятельности внутренних подразделений и предприятия в достижении цели;
* прогнозная - обеспечивает перспективное планирование и координацию развития предприятия в будущем на основе анализа и оценки фактических результатов деятельности.

Управление воздействует на предмет управления с помощью планирования, организации, координирования, стимулирования и контроля. Именно эти функции выполняет управленческий учет, образуя свою систему, которая отвечает целям и задачам управления.

2. Объекты и методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Объекты учета затрат – это первичные учетные единицы, по которым ведется аналитический учет затрат (операция, стадия, технологический процесс, производство в целом, с одной стороны; деталь, узел, отдельный вид продукции, группа изделий, заказ, с другой).

Объекты калькулирования - продукты труда предприятий (вся вырабатываемая товарная продукция без внутризаводского оборота, незавершенное производство) и их структурных подразделений (заказ, изделие, продукт, передел).

Калькуляционные единицы - измерители объектов калькулирования, средство измерения потребительной стоимости продукта труда (1т угля, 1 т чугуна, 1 кг сахара, 1 м ткани и т.д.).

Метод учета затрат - способ отражения расходов на изготовление продукции (по составу, содержанию, назначению, местам возникновения затрат, центрам ответственности). В отечественной практике выделяют четыре метода учета затрат:

1. попроцессный (простой, однопередельный);
2. позаказный;
3. попередельный;
4. нормативный.

Попроцессный метод применяется на предприятиях и подразделениях, вырабатывающих в массовых масштабах однородную продукцию, практически не имеющих незавершенного производства (предприятия добывающих отраслей промышленности, электростанции, вспомогательные цеха первой группы).

Все затраты, собранные по счету 23 «Производство», относятся на себестоимость однородной продукции, и себестоимость ее единицы определяется методом прямого счета.

Позаказный метод родоначальник всех других методов учета затрат. Применяется в индивидуальном и мелкосерийном производстве при изготовлении единичных неповторяющихся изделий, а также в ремонтно-механических цехах при осуществлении ремонтных и строительных работ. Объектом учета и калькулирования является отдельный заказ. Себестоимость заказа определяется не периодически, а лишь по его окончании.

Разновидностью позаказного метода является поиздельный метод, при котором в рамках отдельного заказа изготавливаются одинаковые изделия. При этом себестоимость определяется не по заказу в целом, а по отдельному изделию.

Попередельный метод применяется там, где производится массовая, однородная повторяющаяся продукция, процесс изготовления которой состоит из ряда переделов (металлургическая, химическая, текстильная и др. отрасли промышленности). Затраты учитываются по отдельным переделам, а внутри их - по группам или видам продукции и далее - по отдельным калькуляционным статьям.

Суть нормативного метода состоит в разработке научно обоснованных норм расхода ресурсов и их корректировке с учетом изменений; в составлении нормативной, плановой и отчетной калькуляций себестоимости продукции; документальном учете затрат на производство продукции в пределах норм и отклонений от них, в установлении причин и виновников этих отклонений.

Нормативный метод как отечественный аналог системы «стандарт-костинг» является дальнейшим совершенствованием других методов учета затрат: в первичной документации, в регистрах бухгалтерского учета необходимо отражать нормативные и фактические затраты, а отклонения от норм, зафиксированные в сигнальных документах, использовать для оперативного контроля расходования производственных ресурсов.

Метод калькулирования - это способ исчисления себестоимости единицы продукции. Применяются следующие методы калькулирования:

1. Метод прямого счета, при котором все затраты делятся на количество (объем) выработанной продукции;
2. Метод исключения затрат используется в сочетании с другими методами (например на обогатительных фабриках из общей суммы затрат исключается стоимость шлака);
3. Коэффициентный метод, при котором устанавливаются коэффициенты для различных видов изделий. Применяется в прокатном производстве металлургической промышленности;
4. Индексный метод применяется в условиях «котлового» метода учета затрат (например на заводах, ремонтирующих угольные комбайны);
5. Комбинированный метод сочетает элементы нескольких методов;
6. При нормативном методе фактическая себестоимость определяется как алгебраическая сумма нормативной себестоимости, отклонений от норм и изменений норм.

**Решение практической задачи**

Задача 15

Предприятие выпускает два вида изделий. Остатки НЗП на начало и конец месяца отсутствуют. Отразить на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции за месяц и определить себестоимость изделий (грн.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственных операций | Сумма, грн. | |
| Изделие А | Изделие Б |
| Начислена заработная плата: |  |  |
| а) рабочим, изготавливающим изделия | 7000 | 8000 |
| б) цеховому персоналу | 3000 | |
| в) персоналу заводоуправления | 4000 | |
| Произведены отчисления на социальные мероприятия: |  |  |
| -- в Пенсионный фонд – 33,2% |  |  |
| а) рабочим, изготавливающим изделия | 2324 | 2656 |
| б) цеховому персоналу | 996 | |
| в) персоналу заводоуправления | 1328 | |
| -- в фонд соц.страхования по временной потере трудоспособности – 1,5% |  |  |
| а) рабочим, изготавливающим изделия | 105 | 120 |
| б) цеховому персоналу | 45 | |
| в) персоналу заводоуправления | 60 | |
| -- в фонд соц.страхования на случай безработицы –1,3% |  |  |
| а) рабочим, изготавливающим изделия | 91 | 104 |
| б) цеховому персоналу | 39 | |
| в) персоналу заводоуправления | 52 | |
| Израсходованы материалы: |  |  |
| а) на изготовление изделий | 2000 | 1200 |
| б) на общецеховые нужды | 950 | |
| в) на нужды заводоуправления | 730 | |
| Распределены общепроизводственные расходы между изделиями | 2347 | 2683 |
| Списаны административные расходы | 6170 | |
| Оприходованы изделия на склад по фактической себестоимости | 13867 | 14763 |

Операция №1.

А) Начисление заработной платы рабочим основного производства.

Дт 23 А «Производство» 7000

Кт 661 «Расчеты по заработной плате» 7000

Дт 23 Б «Производство» 8000

Кт 661 «Расчеты по заработной плате» 8000.

Б) Начисление заработной платы цеховому персоналу.

Дт 91 « Общепроизводственные расходы»

Кт 661 «Расчеты по заработной плате» 3000.

В) Начисление заработной платы персоналу заводоуправления.

Дт 92 « Административные расходы»

Кт 661 «Расчеты по заработной плате» 4000.

Операция № 2.

Произведены отчисления на социальные мероприятия:

В Пенсионный фонд:

А) рабочим, изготавливающим изделия;

Дт 23 А «Производство»

Кт 651 «Расчеты по пенсионному обеспечению» 2324.

Дт 23 Б «Производство»

Кт 651 «Расчеты по пенсионному обеспечению» 2656.

Б) цеховому персоналу;

Дт 91 « Общепроизводственные расходы»

Кт 651 «Расчеты по пенсионному обеспечению» 996

В) персоналу заводоуправления;

Дт 92 « Административные расходы»

Кт 651 «Расчеты по пенсионному обеспечению» 1328

В фонд соц.страхования по временной потере трудоспособности:

Г) рабочим, изготавливающим изделия;

Дт 23 А «Производство»

Кт 652 « Расчеты по социальному страхованию» 105

Дт 23 Б «Производство»

Кт 652 « Расчеты по социальному страхованию» 120.

Д) цеховому персоналу;

Дт 91 « Общепроизводственные расходы»

Кт 652 « Расчеты по социальному страхованию» 45.

Е) персоналу заводоуправления;

Дт 92 « Административные расходы»

Кт 652 « Расчеты по социальному страхованию» 60.

В фонд соц.страхования на случай безработицы:

Ж) рабочим, изготавливающим изделия;

Дт 23 А «Производство»

Кт 653 « Расчеты по страхованию на случай безработицы» 91.

Дт 23 Б «Производство»

Кт 653 « Расчеты по страхованию на случай безработицы» 104.

З) цеховому персоналу;

Дт 91 « Общепроизводственные расходы»

Кт 653 « Расчеты по страхованию на случай безработицы» 39.

И) персоналу заводоуправления;

Дт 92 « Административные расходы»

Кт 653 « Расчеты по страхованию на случай безработицы» 52.

Операция № 3.

А) Отпуск материалов в производство.

Дт 23 А «Производство»

Кт 201« Сырье и материалы» 2000

Дт 23 Б «Производство»

Кт 201« Сырье и материалы» 1200.

Б) Отпуск материалов на общецеховые нужды.

Дт 91 « Общепроизводственные расходы»

Кт 20 « Производственные запасы» 950

В) Отпуск материалов на нужды заводоуправления.

Дт 92 « Административные расходы»

Кт 20 « Производственные запасы» 730

Операция № 4.

Распределение общепроизводственных расходов между изделиями А и Б.

1. Сумма общепроизводственных расходов – 5030.
2. Базис распределения (осн. зар. плата произв. рабочих) – 15000
3. Коэффициент распределения – (5030/15000)\* 100% = 33,54 %

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты калькулирования | Основная зар. плата  (базис распределения) | Коэффициент распределения | Сумма общепроизводственных расходов |
| Продукт А | 7000 | 33,54 % | 2347 |
| Продукт Б | 8000 | 33,54 % | 2683 |
| Итого | 15000 |  | 5030 |

Распределены общепроизводственные расходы между изделиями

Дт 23 А «Производство»

Кт 91 « Общепроизводственные расходы» 2347

Дт 23 Б «Производство»

Кт 91 « Общепроизводственные расходы» 2683

Операция № 5.

Списаны административные расходы

Дт 79 « Финансовые результаты»

Кт 92 « Административные расходы» 6170.

Операция № 6. Оприходованы изделия на склад по фактической себестоимости.

Аналитический счет « Производство продукции А»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Содержание операции | Дебет счета 23 | | | | Кредит счета 26 |
| Сырье и материалы | Основная зар. плата | Общепроизв. расходы | Итого |
| 1. | Сальдо НЗПн |  |  |  | 0 |  |
| 2. | Стоимость сырья и матер. | 2000 |  |  | 2000 |  |
| 3. | Зар.плата произв.рабочих+ отчисления на соц. мероприятия |  | 7000+2520=  9520 |  | 9520 |  |
| 4. | Общепроизв. расходы |  |  | 2345 | 2347 |  |
|  | Списание затрат в себестоимость |  |  |  | 13867 | 13867 |

Аналитический счет « Производство продукции Б»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Содержание операции | Дебет счета 23 | | | | Кредит счета 26 |
| Сырье и материалы | Основная зар. плата | Общепроизв. расходы | Итого |
| 1. | Сальдо НЗПн |  |  |  | 0 |  |
| 2. | Стоимость сырья и матер. | 1200 |  |  | 1200 |  |
| 3. | Зар.плата произв.рабочих+ отчисления на соц. мероприятия |  | 8000+2880=  10880 |  | 10880 |  |
| 4. | Общепроизв. расходы |  |  | 2685 | 2683 |  |
|  | Списание затрат в себестоимость |  |  |  | 14763 | 14763 |

Дт 26 « Готовая продукция»

Кт 23 А «Производство» 13867

Дт 26 « Готовая продукция»

Кт 23 Б «Производство» 14763

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 23 «Производство» | | 661 «Расчеты по заработной плате» | | 91 «Общепроизводственные расходы» | | 92 «Административ  ные расходы» | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 1а. 7000  8000 |  |  | 1а. 7000  8000 | 1б. 3000 | 4. 2347 2683 | 1в. 4000 | 5. 6170 |
| 2а. 2324  2656 |  |  | 1б. 3000 | 2б. 996 |  | 2в. 1328 |  |
| 2г. 105  120 |  |  | 1в. 4000 | 2д. 45 |  | 2е. 60 |  |
| 2ж. 91  104 |  |  |  | 2з. 39 |  | 2и. 52 |  |
| 3а. 2000  1200 |  |  |  | 3б. 950 |  | 3в. 730 |  |
| 4. 2347  2683 |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | 13867  14763 |  |  |  |  |  |  |
| 28630 | 28630 |  | 22000 | 5030 | 5030 | 6170 | 6170 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 651 Расчеты по пенс. обеспечению | | 652 « Расчеты по социальному страхованию» | | 653 « Расчеты по страхованию на случай безработицы» | | 201« Сырье и материалы» | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
|  | 2а.2324  2656 |  | 2г. 105  120 |  | 2ж. 91  104 |  | 3а. 2000  1200 |
|  | 2б. 996 |  | 2д. 45 |  | 2з. 39 |  |  |
|  | 2в. 1328 |  | 2е. 60 |  | 2и. 52 |  |  |
|  | 7304 |  | 330 |  | 286 |  | 3200 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20 Производственные запасы» | | 26 «Готовая продукция» | | Дт 79 « Финансовые результаты» | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
|  | 3б. 950 | 6. 13867  14763 |  | 5. 6170 |  |
|  | 3в. 730 |  |  |  |  |
|  | 1680 | 28630 |  | 6170 |  |

**Литература**

1. Сердюк В.Н. Управленческий учет: Учебное пособие.- Донецк: Норд Пресс-МЭГИ, 2006. - 324 с.

2. Чацкис Е.Д. «Финансовый учет»: Учеб. пособ. для студ. экон. Спец. днев. и заочн. форм обучения. – Донецк, ДонГУЭТ, 2005 г.

3. Кундря-Висоцька О.П. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. - К.: Алерта, 2004.

4. Лысюк А.Н., Михайлова Т.П., Чацкис Е.Д. Бухгалтерский учет: основы теории и практики. Донецк, ДонГУЭТ, 2004.

5. Сердюк В.Н. Бухгалтерский учёт: Учебно–практическое пособие. – 4-е., изм. и доп. – Донецк: ДонНУ, 2002. – 448 с.

6. Грабова Н.Н., Добровский В.Н. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях, 2000. – К.: А.С.К., 2000. – 624 с.