# МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ

# ФЕДЕРАЦИИ

**Федеральное агентство по образованию**

# ГОУ ВПО «РОСТОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**

**КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

# КУРСОВАЯ РАБОТА

##### ***по бухгалтерскому управленческому учёту***

##### ***на тему: «Система позаказного учета затрат на производство и калькулирования»***

##### ***Автор курсовой работы: Иванова Анна Александровна группа 421***

**г. Ростов-на-Дону**

**2009 г.**

***Содержание***

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
| Введение | 3 |
|  |  |
| 1. Понятие затрат и их классификация | 4 |
| 2. Методы учета затрат и калькуляции себестоимости | 7 |
| 2.1. Общая характеристика | 7 |
| 2.2. Позаказный метод учета затрат | 8 |
| 2.2.1. Планирование производства в целом и в разрезе потока затрат | 9 |
| 2.2.2. Составление карточки регистрации затрат по заказу | 9 |
| 2.2.3. Формирование производственного графика | 10 |
| 2.2.4. Подготовка отчетов о себестоимости заказа | 10 |
| 2.2.5. Учетные регистры | 11 |
| Заключение | 13 |
| Практическая часть | 15 |
| Задачи | 15 |
| Тесты | 33 |
| Литература | 34 |

***Введение***

Как известно, процесс производства представляет собой совокупность хозяйственных операций, связанных с созданием готовой продукции, выполнением работ и оказанием услуг. В процессе создания продукции определяется фактическая себестоимость, включающая сумму затрат на ее изготовление, таким образом, себестоимость – это выраженные в денежной форме текущие затраты организации на производство и сбыт продукции.

Затраты играют большую роль в деятельности организации. От величины затрат зависит финансовый результат от продажи готовой продукции, выполнения работ, услуг. Ведь финансовый результат определяют как разницу между выручкой от продажи продукции без вычетов, предусмотренных законодательством и затратами на ее производство и реализацию. Так как затраты, связанные с производством и продажей продукции, оказывают непосредственное влияние на себестоимость. Перечень затрат строго регламентирован.

Целью данной курсовой работы является:

1. дать понятие затратам и классифицировать их;
2. рассмотреть методы калькулирования себестоимости;
3. изучить позаказный метод учета затрат и калькуляции себестоимости.
4. ***Понятие затрат и их классификация***

Затраты живого и овеществленного труда на производство и реализацию продукции (работ, услуг) называют издержками производства. В отечественной практике для характеристики всех издержек производства за определенный период применяют термин «затраты на производство».

Часто в экономической литературе термин «затраты» отождествляется с понятием «расходы». Однако более внимательное изучение этих категорий свидетельствует об их серьезном различии. В соответствии с Международными стандартами бухгалтерского учета расходы включают в себя убытки и затраты, которые возникают в ходе основной деятельности предприятия. Они, как правило, принимают форму оттока или уменьшения актива. Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках на основании непосредственной связи между понесенными затратами и поступлениями по определенным статьям дохода. Такой подход называется соответствием доходов и расходов. В бухгалтерском учете все доходы должны соотноситься с затратами на их получение, называемыми расходами. Это состоит в том, что затраты должны накапливаться на счетах 10 «Материалы», 02 «Амортизация», 70 «Расчеты по оплате труда», затем на счетах 20 «Основное производство», 43 «Готовая продукция» и не списываться на счета продаж, до тех пор, пока продукция, товары, услуги, с которыми они связаны, не будут реализованы. Лишь в момент продажи предприятие признает свои доходы и связанную с ними часть затрат – расходы.

Большое значение для правильной организации учета затрат имеет их научно обоснованная классификация. Затраты на производство группируют по месту их возникновения, носителям затрат и видам расходов.

По месту возникновения затраты группируют по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям предприятия. Такая группировка затрат необходима для организации учета по центрам ответственности и определения производственной себестоимости продукции (работ, услуг).

Носителями затрат называют виды продукции (работ, услуг) предприятия, предназначенные для продажи. Эта группировка необходима для определения себестоимости продукции.

По видам затраты группируются: по экономически однородным элементам и по статьям калькуляции.

В управленческом учете классификация затрат весьма разнообразна и зависит от того, какую управленческую задачу необходимо решить. К основным задачам управленческого учета относят:

* расчет себестоимости произведенной продукции и определение размера полученной прибыли;
* принятие управленческого решения и планирования;
* контроль и регулирование производственной деятельности центров ответственности.
* Решению каждой из названных задач соответствует своя классификация затрат. Так, для расчета себестоимости произведенной продукции и определения размера полученной прибыли затраты классифицируют на:
* входящие и истекшие;
* прямые и косвенные;
* основные и накладные;
* входящие в себестоимость продукции (производственные) и внепроизводственные (периодические или затраты периода);
* одноэлементные и комплексные;
* текущие и единовременные.
* Для принятия решения и планирования различают:
* постоянные, переменные, условно-постоянные (условно-переменные) затраты;
* затраты будущего периода;
* безвозвратные затраты;
* вмененные затраты;
* предельные и приростные затраты;
* планируемые и непланируемые.

Для осуществления функций контроля и регулирования в управленческом учете различают регулируемые и нерегулируемые затраты. Особое внимание здесь уделяется корректировке затрат с учетом фактически достигнутого объема производства, т. е. составлению гибких смет.

Необходимо отметить, что в зарубежной практике классификация затрат по экономическим элементам имеет основной характер, регламентируется законодательством и системами национальных счетов, а классификация затрат по калькуляционным статьям носит вспомогательный характер. Отсюда, в системе бухгалтерской информации потребляемые в производстве ресурсы должны не только учитываться на конкретном бухгалтерском счете, но в обязательном порядке содержать код экономического элемента затрат на производство.

Таким образом, было рассмотрено понятие затрат, дана общая классификация затрат. Необходимо отметить, что упорядочение классификации затрат в рамках Положения об их составе, включаемом в себестоимость продукции (товаров, работ и услуг), имеет принципиальное приоритетное значение при разработке системы счетов управленческого учета.

1. ***Методы учета затрат и калькуляции***

***себестоимости***

***2.1. Общая характеристика***

Существуют следующие методы учета затрат:

* позаказный;
* попроцессный.

В основе данных методов лежит методика калькулирования себестоимости единицы продукции.

В тех отраслях, где единица продукции обладает определенными характерными свойствами и легко идентифицируется, применяется позаказный метод. Иными словами, основная область применения позаказного метода – это индивидуальные и мелкосерийные типы производства, к которым, в первую очередь, относятся предприятия машиностроения. Кроме того, позаказный метод используется во вспомогательных производствах, экспериментальных цехах, опытных заводах. Аналогично организуется учет затрат в типографиях, издательствах, рекламных и аудиторских компаниях и любых других организациях, работающих на заказ и предоставляющих услуги в соответствии с требованиями покупателей.

Там, где единица продукции теряется в массе других таких же единиц, более предпочтителен попроцессный метод калькулирования себестоимости, который преобладает в массовых производствах с последовательной переработкой исходного сырья в готовый продукт, с комплексным использованием сырья, а также в добывающих отраслях промышленности и энергетике. Различие в расчете себестоимости единицы продукции теоретически достаточно хорошо обосновывается, однако на практике нередко применяются различные сочетания данных методов.

***2.2 Позаказный метод учета затрат***

Позаказная система калькулирования предоставляет информацию о себестоимости индивидуального продукта или группы однородных продуктов. Информация может базироваться как на фактических данных, так и на оценочных или плановых затратах, а также может представлять собой сочетание обоих подходов в зависимости от степени использования фактических и оценочных данных.

Учетные записи при позаказном методе показывают материальные, трудовые и накладные расходы, а также распределение накладных расходов, производимое на требуемом уровне детализации, но этот процесс всегда будет ограничиваться конкретным заказом. Для применения позаказной системы калькулирования необходимо, чтобы продукт производился в отдельной партии в четко различимых количествах. Иными словами должно быть отличия в количестве, виде, размере или качестве продукта либо в сумме основных затрат, понесенных на изготовление продукта или в операциях по изготовлению продукта в различных производственных подразделениях.

Технологический процесс и учетные процедуры в позаказной системе калькулирования отличаются по отраслям и типам производств, однако большинство предприятий в той или иной степени применяют:

* планирование производства в целом и в разрезе потоков затрат;
* составление карточки регистрации учета затрат по заказу;
* формирование производственного графика;
* сбор и распределение затрат;
* подготовку отчетов о себестоимости заказов;
* ведение калькуляционных счетов, журналов, книг и других учетных регистров, формирующих структуру учета и его связь с системой калькулирования.

***2.2.1 Планирование производства в целом и в разрезе потоков затрат***

Планирование – это систематическая разработка курса действий на будущее, на принятие в настоящий момент таких решений, которые обеспечили бы компании желаемые результаты. Цель организации производственного планирования состоит в планировании производственной деятельности, обеспечивающей устойчивый выпуск продукции, при полной занятости рабочей силы.

Наиболее часто используется схема потоков затрат, отражающая распределение затрат между производственными подразделениями. При этом должны быть определены место и момент возникновения затрат. Такие схемы разрабатываются по конкретным операциям с выделением центров затрат. Они формируют данные с учетом натуральных показателей, которые составляют структурную основу позаказной системы калькулирования. Для осуществления надлежащей организации учета и контроля все учетные записи при позаказной системе должны быть скоординированы со структурными подразделениями.

***2.2.2 Составление карточки регистрации затрат по заказу***

Позаказный метод предполагает рассмотрение каждого заказа в качестве отдельной учетной единицы, для которой рассчитываются прямые материальные и трудовые затраты, а также накладные расходы. Издержки каждого заказа записываются в карточке регистрации затрат по заказу. Данная форма является весьма важной для позаказной системы и применяется как для целей калькулирования себестоимости заказа, используемой для составления финансовой отчетности, так и для целей контроля.

В карточке содержится номер заказа, разрешение на проведение работ и их списание, определяется временной промежуток, необходимый для выполнения заказа, а также указывается количество единиц продукции, которое нужно произвести.

Таким образом, в карточке отражаются все понесенные на выполнение конкретного заказа затраты, включая отнесенные на него накладные расходы. Очевидно, что степень детализации информации необходимой для обеспечения заказа, варьируется в зависимости от условий конкретного контракта или требований предприятия. Однако в любом случае общая сумма затрат, зарегистрированная в карточках заказов на конец отчетного периода, будет равна остатку по счету «Незавершенное производство» на указанную дату.

***2.2.3 Формирование производственного***

***графика***

Производственный график представляет собой перечень операций, которые должны быть произведены для исполнения заказа.

Целью составления производственного графика является согласование стадий производства заказов и операций по заказу, производимых конкретной структурой единицей предприятия. График интегрируется с производственным планом и системой калькулирования. Производственные графики являются частью фактической системы калькулирования, выступают как средство контроля, регистрации и сбора затрат.

***2.2.4 Подготовка отчетов о себестоимости***

***заказа***

Составление отчета о себестоимости заказа завершает цикл работ при позаказной системе калькулирования. Задача такого отчета состоит в обобщении информации о собранных для выполнения конкретного заказа затрат (как в общей сумме, так и в разрезе элементов). Хотя практически данная форма суммирует ранее учтенные показатели, при определенных обстоятельствах, в нее могут включаться и самостоятельные детализированные записи.

Следует отметить, что данная форма предполагает представление как оценочных данных по затратам, так и фактических, что позволяет использовать отчет для оценки работы подразделений и контроля затрат по конкретному заказу. В позаказной системе отчет о себестоимости выполняет еще одну функцию – накопление операций и затрат подразделений.

***2.2.5 Учетные регистры***

При позаказном методе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции должны отражаться затраты не только для целей составления финансовой отчетности, но также и для расчета эффективности исполнения заказа и ряда других аналитических показателей. Следовательно, счета «Незавершенное производство» и «Готовая продукция» должны быть подтверждены детализированными счетами по каждому заказу (на каждый заказ открывается отдельный субсчет). Учетные записи по счетам «Незавершенное производство», «Готовая продукция», «Себестоимость продаж» представляют собой обычные журнальные записи движения затрат.

При позаказной системе калькулирования собираются все затраты, относящиеся к конкретному заказу, чем обеспечивается раздельный учет себестоимости каждого заказа. Как уже отмечалось ранее, детализированные записи о затратах содержатся в карточках производственных заказов, которые затем собираются вместе и формируют книгу затрат. Предприятие может подразделять затраты по следующим трем направлениям:

1. по элементам затрат;
2. по продуктам;
3. по подразделениям (центрам затрат).

Разделение по элементам затрат является наиболее часто употребляемым практически при любых условиях, по продуктам – практически осуществимо только при производстве небольшого ассортимента продукции, а по подразделениям (центрам затрат) – предназначено, в основном, для сбора фактических накладных расходов и их распределения на заказы по заранее установленным (нормативным) ставкам распределения накладных расходов. Данные подразделений должны быть показаны в приложениях к карточкам регистрации затрат по заказу.

***Заключение***

В ходе выполнения данной курсовой работы был рассмотрен позаказный метод учета затрат и калькуляции, который имеет свои достоинства и недостатки.

На мой взгляд, преимущества данного метода заключается в следующем.

Во-первых, позаказная система учета затрат и калькулирования себестоимости продукции может быть использована для оценки эффективности выполнения заказов. Себестоимость продукции в схожих заказах можно сравнивать через некоторый промежуток времени для того, чтобы определить, остаются ли издержки в ожидаемых пределах. Если наблюдается рост издержек, то детализированная информация в соответствующих учетных регистрах позволит выявить причины такого роста. Иными словами, позаказная система способствует сопоставлению затрат по отдельным заказам, дает возможность выявить наиболее рентабельные заказы как в целом, так и по отдельным операциям в аналогичных заказах.

Во-вторых, применение позаказной системы обеспечивает базу для планирования производственных затрат и продажных цен по будущим заказам.

В-третьих, данные, представляемые в соответствии с требованиями позаказной системы, позволяют осуществлять контроль затрат по заказам путем расчета отклонений между нормативными и фактическими данными, а также распределить накладные расходы между заказами с использованием нормативных ставок распределения.

Кроме того, как ранее мной было замечено, данному методу присущи и недостатки.

Во-первых, позаказный метод обычно требует достаточно большого уровня детализации, следовательно, большой счетной работы, на что затрачиваются определенные средства (заработная плата счетных работников и т.п.).

Во-вторых, сопоставление различных заказов может оказаться бесполезным, если оно делается в период между выполнением заказов и для различного количества продукции, производимой по различным заказам.

В-третьих, контроль затрат по подразделениям или операциям может быть осуществлен лишь при дополнительном анализе первичных данных.

***Практическая часть***

***Задачи***

**Задание 1**

Суммарные (совокупные) издержки складываются из постоянных и переменных. Исходя из нижеприведенных данных определить:

1. Совокупные издержки на весь объем производства и еди­ницу продукции при условии изменения объема выпуска.
2. Построить график поведения пропорциональных затрат (постоянных и переменных):

а) на весь объем выпуска,

б) на единицу продукции

1. Определить точку безубыточности (поры прибыли) для предприятия при условии, что цена реализации единицы продукции составляет 60 руб.

**Решение:**

1. Совокупные издержки на весь объем производства и единицу продукции при условии изменении объема выпуска

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем выпуска, шт/месяц | Издержки на весь выпуск, руб/месяц | | | Издержки на ед. продукции, руб/месяц | | |
| Постоянные | Переменные | Совокупные | Постоянные | Переменные | Совокупные |
|
| 150 | 15000 | 3000 | 18000 | 100,00 | 20 | 120,00 |
| 300 | 15000 | 6000 | 21000 | 50,00 | 20 | 70,00 |
| 450 | 15000 | 9000 | 24000 | 33,33 | 20 | 53,33 |
| 600 | 15000 | 12000 | 27000 | 25,00 | 20 | 45,00 |
| 750 | 15000 | 15000 | 30000 | 20,00 | 20 | 40,00 |
| 900 | 15000 | 18000 | 33000 | 16,67 | 20 | 36,67 |
| 1050 | 15000 | 21000 | 36000 | 14,29 | 20 | 34,29 |
| 1200 | 15000 | 24000 | 39000 | 12,50 | 20 | 32,50 |
| 1350 | 15000 | 27000 | 42000 | 11,11 | 20 | 31,11 |
| 1500 | 15000 | 30000 | 45000 | 10,00 | 20 | 30,00 |
| 1650 | 15000 | 33000 | 48000 | 9,09 | 20 | 29,09 |
| 1800 | 15000 | 36000 | 51000 | 8,33 | 20 | 28,33 |
| 1950 | 15000 | 39000 | 54000 | 7,69 | 20 | 27,69 |
| 2100 | 15000 | 42000 | 57000 | 7,14 | 20 | 27,14 |

1. а) график поведения пропорциональных затрат (постоянных и переменных) на весь объем выпуска:



б) график поведения пропорциональных затрат (постоянных и переменных) на единицу продукции:



1. Точка безубыточности (поры прибыли) для предприятия при условии, что цена реализации единицы продукции составляет 60 руб.

х – количество проданных единиц продукции;

а – совокупные постоянные затраты;

b – переменные издержки на единицу продукции.

Точка безубыточности: прибыль равна 0, и выручка равна сумме переменных и постоянных расходов:

Рх = (а + bx)

Точка безубыточности рассчитывается в единицах продукции

Постоянные издержки составляют, руб. – 15 000,

Цена реализации единицы продукции, руб. – 60,

Переменные издержки на единицу продукции, руб. – 20.

60х = (15 000+20х)

60х – 20х = 15 000

40х = 15 000

х = 15 000/40

х = 375 единиц

Таким образом, для обеспечения точки безубыточности, предприятию необходимо выпускать 375 единиц продукции в месяц.

## Задание 2

Определить объем выпуска изделия КР-4 при следующем условии:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Руб.** |
| 1 | Переменные затраты на единицу изделия | 3600 |
| 2 | Цена реализации одного изделия | 4800 |
| 3 | Планируемая прибыль за период | 24000 |
| 4 | Расходы, связанные с управлением предприятия | 8400 |
| 5 | Расходы, связанные с рекламой и реализацией продукции | 12000 |

**Решение:**

***Объем выпуска продукции = Рх – ((а + с) + bх)*,** где

Р – цена реализации одного изделия;

х – количество проданных единиц продукции;

а – совокупные постоянные затраты;

с – расходы на рекламу и реализацию продукции;

b – переменные издержки на единицу продукции.

24 000 = 4 800х – ((8 400 + 12 000) + 3 600х)

24 000 = 4 800х – (20 400 + 3 600х)

24 000 = 4 800х – 20 400 – 3 600х

44 400 = 1 200х

х = 37 единиц

Объем выпуска изделия КР-4 составляет 37 единиц.

## Задание 3

Определить маржинальный доход по изделиям А, Б, В и прибыль предприятия при следующем условии:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Руб. |
| 1 | Цена реализации изделия | А - 2550  Б - 2250  В - 2700 |
| 2 | Переменные затраты на одно изделие, руб. | А - 2100  Б - 1650  В - 2400 |
| 3 | Постоянные затраты за период | 15000 |

Сделайте вывод о самой рентабельной продукции для предприятия.

**Решение:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Маржинальный*** | ***=*** | ***Цена единицы*** | **–** | ***Переменные расходы*** |
| ***доход*** | ***продукции*** | ***на единицу продукции*** |

Маржинальный доход по Изделию А = 2550 – 2100 = 450 руб.

Маржинальный доход по Изделию Б = 2250 – 1650 = 600 руб.

Маржинальный доход по Изделию В = 2700 – 2400 = 300 руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Рентабельность*** | ***=*** | ***Маржинальный доход на ед. продукции*** | ***\**** | ***100*** |
| ***продукта*** | ***Цена ед. продукции*** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Рентабельность | | = | 450 | \* | 100 | = | 17,65% |
| продукта А | | 2550 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Рентабельность | | = | 600 | \* | 100 | = | 26,67% |
| продукта Б | | 2250 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Рентабельность | | = | 300 | \* | 100 | = | 11,11% |
| продукта В | | 2700 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Продукт** | **Маар Маржинальный доход, руб.** | **Рентабельность продукта,** % |
| **А** | 450 | 17,65 |
| **Б** | 600 | 26,67 |
| **В** | 300 | 11,11 |

При заданных условиях наиболее рентабельной продукцией для предприятия оказался продукт Б.

Первоначальная формула для определения прибыли имеет вид:

NP=Px - (a+bx). Преобразуем ее несколько иначе:

***NP = IP - (a+£b)***, где

NP - прибыль;

Р - цена реализации;

а - совокупные постоянные затраты;

b - переменные издержки на единицу продукции.

NP = (2550+2250+2700) - (15000+(2100+1650+2400) = 7500 - 21150 = = 13650руб.

При производстве на предприятии изделий А, Б, В при заданных условиях образуется убыток в размере 13650 руб., хотя переменные затраты не велики, а постоянные затраты больше переменных на 8850 руб.

## Задание 4

Распределение затрат по методу однородных секций.

Исходя из учетных данных и используемых ключей распределения косвенных затрат произвести первичное и вторичное распределение затрат и определить себестоимость единиц работ по каждой из основных секций.

Завод производит два изделия из металлопластика: 3аказ № 10 и Заказ № 11. Завод разделен на 4 однородные секции: администрация, прессовый и сборочный цеха, отдел реализации.

1. 3атраты за месяц и ключи распределения представлены в таблице 1.

### *Таблица 1*

# Затраты и ключи распределения по однородным секциям

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты по элементам из финансовой бухгалтерии | Итого, тыс. руб. | Секции | | | |
| Администрация | Прессовый | Сборочный | Отдел реализации |
| 1. Расходы по содержанию персонала | 50400 |  |  |  |  |
| 2. Расходы на упаковку готовой продукции, прочие коммерческие услуги | 4920 | – | – | – | 100% |
| 3. Услуги сторонних организаций | 9000 | 1/15 | 12/15 | 1/15 | 1/15 |
| 4. Транспортные услуги | 2400 | 1/4 | – | – | 3/4 |
| 5. Управленческие расходы | 50400 | 2/3 | – | – | 1/3 |
| 6. Налоги, сборы | 1440 | – | – | – | 100% |
| 7. Амортизация | 25140 | – | 24660 | 480 | – |

1. Расходы по содержанию персонала составили:

* заработная плата прессовальщиков – 19200 тыс. руб.
* заработная плата сборочного цеха – 13440 тыс. руб.
* заработная плата реализаторов – 4320 тыс. руб.
* содержание персонала управления – 13440 тыс. руб.
* - ИТОГО 50400 тыс. руб.

1. Расходы административной секции распределяются равно­мерно между остальными секциями: (33 3.)
2. За отчетный месяц прессовый цех использовал 1350 маши­но-часов для производства заказа № 10 и 450 машино-часов для производства заказа № 11.

Сборочный цех использовал 300 чел.-часов для производства заказа № 10 и 1500 чел.-часов для производства заказа № 11.

1. Единицей работы для прессового цеха является маши­но-час, для сборочного цеха - человеко-час., для определения реализации - 1 франко-продажа объема реализации.
2. Объем реализации составил 300000 единиц, в том числе заказа №10 – 162000, заказа № 11 - 138000 единиц.

Исходя из вышеприведенных данных произвести распределение затрат в следующей последовательности:

а) распределить расходы по элементам за месяц между че­тырьмя секциями;

б) определить себестоимость единицы работ по каждой секции;

в) определить себестоимость заказа № 10 и заказа № 11.

Решение произвести в таблицах 2 и 3.

***Таблица 2***

**Распределение затрат по элементам между однородными секциями и калькулирование единиц работ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Затраты по элементам из финансовой бухгалтерии | Итого, тыс. руб. | Секции | | | |
| Администрация | Прессовый | Сборочный | Отдел реализации |
| 1. Расходы по содержанию персонала | 50400 | 13440 | 19200 | 13440 | 4320 |
| 2. Расходы на упаковку готовой продук-ции, прочие ком-мерческие услу-ги | 4920 | – | – | – | 4920 |
| 3. Услуги сто-ронних организа-ций | 9000 | 600 | 7200,00 | 600,00 | 600,00 |
| 4. Транспортные услуги | 2400 | 600 | – | – | 1800,00 |
| 5. Управлен-ческие расходы | 50400 | 33600 | – | – | 16800 |
| 6. Налоги, сборы | 1440 | – | – | – | 1440 |
| 7. Амортизация | 25140 | – | 24660 | 480 | – |
| Итого по секци-ям | 143700 | 48240 | 51060 | 14520 | 29880 |
| 8. Распределение расходв по Администрации | 48240 |  | 16080 | 16080 | 16080 |
| 9. Итого оконча-тельных затрат | 143700 |  | 67140 | 30600 | 45960 |
| 10. Единица ра-бот |  |  | Маш/час | Чел-час | Франко-прод |
| 11. Себесто-имость единицы работ |  |  | 37 | 17 | 0,1532 |

###### *Таблица 3*

Распределение затрат секций и калькулирование себестоимости заказов.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Единицы работ | | | Секции | Сумма, вкл-мая в себест-ть, руб. | Произв-ная себест-ть, руб | | Полная себест-ть, руб | |
|
| Характер | Кол-во | Себест-ть | Заказ 10 | Заказ 11 | Заказ 10 | Заказ 11 |
| Маш/час | 1 800 | 37 | Прес-совочный | 67 140 | 50 355 | 16 785 | 50 355 | 16 785 |
| Чел/час | 1 800 | 17 | Сбороч-ный | 30 600 | 22 950 | 7 650 | 22 950 | 7 650 |
| Франко-продажа | 300 000 | 0 | Отдел реализа-ции | 45 960 |  |  | 24 818,4 | 21 141,6 |
| Итого |  |  |  | 143 700 | 73 305 | 24 435 | 98 123,4 | 45 576,6 |

Расчет себестоимости единицы заказа:

Заказ №10: 98123,4/162000 = 0,606 Заказ №11: 45576,6/138000 = 0,330

## Задание 5

**Исходные данные:**

Предприятие производит продукцию одного вида.

Издержки на сырье и материалы составили 60 руб./шт. и полностью используются 1-ом этапе производства.

Издержки на управление и сбыт составили 2250000 руб./месяц.

Последовательность

Рынок

сбыта

3

стадия

2

стадия

1

стадия

Стадии обработки

Количество произве-

денной и реализован- 15000 13500 12000 9000

ной продукции

(шт./мес.)

Издержки процесса

изготовления 240000 270000 300000 –

(руб./мес.)

Определить себестоимость единицы реализованной продукции.

Рассчитать стоимостную оценку полуфабрикатов (1500шт.) последовательно на 1-ом этапе, затем на 2-ом этапе производства.

**Решение:**

1. Себестоимость единицы продукции равна:

60+(240000/15000)+(270000/13500)+(300000/12000)+(2250000/9000) = = 60+16+20+25+250 = 371 руб.

1. Стоимостная оценка полуфабрикатов:

1-й этап производства 1500шт\* (60 + 16) = 114000 руб.

2-й этап производства 1500шт\* (76 + 20) = 144000 руб.

**Задание 6**

На участке производства с полной загрузкой мощностей изготавливается продукция видов С и Д.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции | Изготавливаемое кол-во, шт | Время обработки, машино-мин. на ед. | Выручка от реализации | Предельная себестоимость, руб/шт | Доля покрытия постоянных издержек, руб/шт |
| С | 540 | 135 | 276 | 162 | 114 |
| Д | 720 | 90 | 234 | 135 | 99 |

На предприятие поступает предложение о производстве дополнительно 210 шт. продукции С в месяц по цене 282 руб/шт. В связи с обязательствами по поставке продукции С дополнительное количество его может быть изготовлено исключительно за счет производства продукта Д.

Поскольку производство каждого продукта связано с различными затратами времени работы оборудования, необходимо:

1. Определить суммарную выручку за месяц до принятия указанного в условии предложения.
2. Определить как изменится суммарная выручка за отчетный месяц при согласии на производство дополнительно 210 шт. продукта С в месяц.
3. Если суммарная выручка уменьшится, то определить цену реализации, при которой эта выручка не меняется.

**Решение:**

1. Суммарная выручка за месяц равна:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ﴾ | ***Количество*** | \* | ***Выручка от*** | ﴿ | **+** | ﴾ | ***Количество*** | \* | ***Выручка от*** | ﴿ |
| ***изделий С*** | ***реализации руб/шт*** | ***изделий Д*** | ***реализации руб/шт*** |

(540\*276) + (720\*234) = 149040 + 168480= 317520 руб.

1. Время выработки дополнительных изделий С равно:  
   210шт\*135машино-мин на ед. = 28350машино-мин

Время, оставшееся на производство изделия Д после дополнительного производства 210шт изделий С = (720\*90) – 28350 = 36450машино-мин

36450/90 = 405шт изделий Д будет изготавливаться после введения дополнительных изделий С.

Суммарная выручка после производства дополнительных изделий С равна:

(405шт\*234руб)+(540шт\*276руб)+(210шт\*282руб) = 94770 + 149040+ 59220 =

= 303030руб

Суммарная выручка за отчетный месяц при согласии на производство дополнительно 210шт изделия С уменьшится на 14490руб:

317520 – 303030 = 14490руб

1. (317520 – (405\*234) – (540\*276))/210 = (317520 – 94770 – 149040)/210 = = 351руб

Для того, чтобы выручка не изменилась после введения дополнительно 210шт изделия С за счет производства изделия Д, 210шт изделия С нужно реализовать по цене 351руб за штуку.

**Задание 7**

Компания производит один вид продукции, который реализует через два филиала.

Ниже приведены учетные показатели двух филиалов по производств} продукции (табл. 1).

*Таблица 1*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Филиал 1 | Филиал 1 |
| 1 | Произведено и доставлено изделий, шт. | 25000 | 75000 |
| 2 | Реализовано изделий, шт. | 25000 | 15000 |
| 3 | Цена реализации 1 изделия, руб | 3012 | 30 |
| 4 | Расход материалов на 1 изделие, руб | 10 | 10 |
| 5 | Затраты труда на 1 изделие, руб | 7,5 | 7,5 |
| 6 | Переменные накладные расходы на 1 изделие, руб | 5 | 5 |
| 7 | Постоянные накладные расходы, руб | 125000 | 125000 |

**Задание:**

1. Составить отчет о прибылях и убытках по двум филиалам в условиях применения:
   1. метода сокращенной себестоимости продукции;
   2. метода полной себестоимости, используя в качестве базы распределения постоянных расходов количество произведенной продукции.
2. Определить объем продажи, необходимый каждому филиалу для:

а) возмещения постоянных расходов;

б) получения прибыли при норме рентабельности продаж в 10%.

1. Составить новый отчет о прибылях при норме рентабельности в  
   10%.
2. Определить стоимость нереализованных остатков продукции на 2-х  
   филиалах в условиях применения полной и сокращенной  
   себестоимости продукции.

**Решение:**

* 1. а) Отчет о прибылях и убытках по методу сокращенной себестоимости.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Филиал 1 Сумма, руб | Филиал 2 Сумма, руб | Итого  Сумма, руб |
| 1. | Выручка от продажи продукции | 75 300 000 | 450 000 | 75 750 000 |
| 2. | Переменная часть себесто-имости проданной про-дукции | 562 500 | 337 500 | 900 000 |
| 3. | Маржинальный доход (стр1 -стр.2) | 74 737 500 | 112 500 | 74 850 000 |
| 4. | Постоянные расходы | 125 000 | 125 000 | 250 000 |
| 5. | Операционная прибыль (стр.3-стр.4) | 74 612 500 | -12 500 | 7 460 000 |

***Выручка от продажи = Реализовано изделий \* Цена реализации***

Филиал 1: 25000 \* 3012 = 75 300 000руб

Филиал 2: 15000 \* 30 = 450 000руб

***Переменная часть себестоимости Совокупные переменные***

***проданной продукции = Реализовано изделий \* расходы на ед. изделия***

Филиал 1: 25000 \* (10+7,5+5) = 562 500руб

Филиал 2: 15000 \* (10+7,5+5) = 337 500руб

б) Отчет о прибылях и убытках по методу полной себестоимости, используя в качестве базы распределения постоянных расходов количество произведенной продукции.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Филиал 1 Сумам, руб | Филиал 2  Сумма, руб | Итого  Сумма., руб |
| 1. | Выручка от продажи продукции | 75 300 000 | 450 000 | 75 750 000 |
| 2. | Себестоимость проданной про-дукции | 687 500 | 367 500 | 1 055 000 |
| 3. | Операционная прибыль  (стр. 1-стр.2) | 74 612500 | 82 500 | 74 695 000 |

***Себестоимость проданной Полная себестоимость Количество реализованной***

***продукции = единицы продукции \* продукции***

***Полная себестоимость Совокупные переменные Совокупные постоянные***

***единицы продукции = затраты + затраты***

Филиал 1: (10+7,5+5+(125000/25000))\* 25000 = 687 500руб

Филиал 2: (10+7,5+5+(125000/75000))\* 15000 = 367 500руб

* 1. а) Объем продажи, необходимый каждому филиалу для возмещения постоянных расходов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Точка*** | **=** | ***Совокупные постоянные расходы*** |
| ***безубыточности*** | ***Цена ед. продукции* – *переменные расходы на ед. продукци*** |

Филиал 1: 125 000 /(3012 – (10+7,5+5)) = 42 шт.

Филиал 2: 125 000 /(30 – (10+7,5+5)) = 16 667 шт.

Для возмещения постоянных расходов филиалу 1 необходимо реализовать 42шт

Для возмещения постоянных расходов филиалу 1 необходимо реализовать 16 667шт

б) Объем продаж, необходимый каждому филиалу для получения прибыли при норме рентабельности 10%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Рентабельность*** | **=** | ***Прибыль*** |
| ***Выручка от реализации*** |

отсюда получаем:

(X – (цена на ед. продукции – переменные расходы на ед. продукции) –

– постоянные расходы)/(Х – цена на ед.) = 0,1, где

X – объем продаж, шт.

Для филиала 1:

(X \* (3012 – 22,5) – 125 000)) : (X \* 22,5) = 0,1

X = 42 шт.

Для филиала 2:

(X \* (30 – 22,5) – 125 000)) : (X \* 22,5 ) = 0,1

X = 16667 шт.

* 1. Новый отчет о прибылях и убытках

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Филиал 1 Сум, дол. США | Филиал 2 Сум, дол. США | Итого Сум, дол. США |
| 1. | Выручка от продажи продук-ции | 333336 | 333336 | 666672 |
| 2. | Переменная часть себе-стоимости проданной продук-ции | 250002 | 250002 | 500004 |
| 3. | Маржинальный доход (стр.1 - стр.2) | 83334 | 83334 | 166668 |
| 4. | Постоянные расходы | 50000 | 50000 | 100000 |
| 5. | Операционная прибыль (стрЗ-стр.4) | 33334 | 33334 | 66668 |

* 1. Определим стоимость нереализованных остатков продукции.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Стоимость нереализованных остатков*** | **=** | ***Совокупные переменные расходы*** | **\*** |
| ***по полной себестоимости*** | ***на ед. продукции*** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **\*** | ***Кол-во нереализованной*** | + | ***Совокупные постоянные раходы*** |
| ***продукции*** | ***нереализованной продукции*** |

Таким образом,

(10+7,5+5)\*60 000 + (125 000/75 000)\*60 000 = 1 350 000 + 100 000 =

= 1 450 000руб

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Стоимость нереализованных остатков*** | **=** | ***Совокупные переменные*** | **\*** | ***Кол-во нереализованной*** |
| ***по сокращенной себестоимости*** | ***расходы*** | ***продукции*** |

Следовательно, 22,5\*60 000 = 1 350 000руб

**Задание 8**

Предприятие запланировало выпустить и реализовать 20500 единиц продукции по цене 40 т.руб. за ед. В течении отчетного периода предприятие получило дополнительный заказ на производство еще 1500 ед., но по цене 24,5 т.руб. за ед. Производственные мощности предприятия позволяют произвести данный заказ.

Необходимо сделать вывод о целесообразности принятия дополнительного заказа, обосновав решение составленным отчетом о прибылях и убытках до принятия заказа и с учетом его принятия.

Исходные данные для анализа целесообразности принятия дополнительного заказа (табл.2).

*Таблица 2*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Показатели** | **Затраты, т.руб.** |
| 1 | Прямые материалы (на ед.) | 18 |
| 2 | Прямой труд (на ед.) | 12 |
| 3 | Переменные общепроизводственные затраты (на ед.) | 10 |
| 4 | Постоянные общепроизводственные затраты за период | 205000 |
| 5 | Затраты на рекламу за период | 123000 |
| 6 | Административные расходы | 574000 |
| 7 | Цена продажи за ед. | 80 |
| 8 | Суммарные затраты на упаковку партии дополнительного заказа | 5000 |

**Решение:**

Отчет о прибылях и убытках до принятия заказа

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма, тыс. руб. |
| 1 | Выручка от продажи | 820 000 |
| 2 | Переменная часть себестоимости продукции | 820 000 |
| 3 | Маржинальный доход (1-2) | 0 |
| 4 | Постоянные расходы | 902 000 |
| 5 | Операционная прибыль (3-4) | - 902 000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Выручка от*** | **=** | ***Кол-во реализованной*** | **\*** | ***Цена за единицу*** |
| ***продажи*** | ***продукции*** | ***продукции*** |

Таким образом, получаем 20 500\*40 = 820 000

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Переменная часть*** | **=** | ***Совокупные переменные раходы*** | **\*** | ***Кол-во реализованной*** |
| ***себестоимости продукции*** | ***на единицу продукции*** | ***продукции*** |

Следовательно, (18+12+10)\* 20 500 = 820 000 т. руб.

Совокупные постоянные расходы равны 205000+123000+574000 = 902 000 т. руб.

Вывод: предприятие получит убыток в размере 902 000 руб.

Отчет о прибылях и убытках после принятия решения.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сумма, тыс. руб. |
| 1 | Выручка от продажи | 856 000 |
| 2 | Переменная часть себестоимости продукции | 885 000 |
| 3 | Маржинальный доход (1-2) | - 29 000 |
| 4 | Постоянные расходы | 902 000 |
| 5 | Операционная прибыль (3-4) | - 931 000 |

Выручка от продажи:

(20500\*40) + (1500\*24,5) = 820 000 + 36 750 = 856 750тыс.руб.

Переменная часть себестоимости продукции равна:

((18+12+10)\*1500+5000)+(18+12+10)\*20500=65 000+820 000=885 000тыс.руб.

**Вывод: п**ри производстве дополнительного заказа убыток предприятия увеличится на 29 000тыс.руб., чем до дополнительного заказа.

**Задание 9**

Предприятие выпускает 4 вида изделий, исходные данные по которым приведены в таблице 3.

*Таблица 3*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды продукции | Переменные затраты на ед. продукции, руб. | Полная себестоимость ед. продукции,  руб. | Цена ед. продукции,  Руб. | Объем реализации продукции,  шт. |
| А | 45 | 60 | 75 | 3000 |
| В | 60 | 75 | 105 | 3750 |
| С | 12 | 22 | 45 | 1200 |
| Д | 30 | 67 | 75 | 2100 |

Используя исходные данные провести сравнительный анализ финансовых результатов работы предприятия по методу полных затрат (табл. 4) и по методу сокращенной себестоимости (табл. 5).

По результатам сравнения сделать вывод о наиболее рентабельной продукции.

*Таблица 4*

Калькуляция по полным затратам

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Изделия** | | | |
|  |  | **А** | **В** | **С** | **Д** |
| 1 | Цена ед. продукции, руб. | 75 | 105 | 45 | 75 |
| 2 | Полная себестоимость ед. продукции, руб. | 60 | 75 | 22 | 67 |
| 3 | Прибыль на ед. продукции, руб. | 15 | 30 | 23 | 8 |
| 4 | Объем продажи продукции, руб. | 225 000 | 393 750 | 54 000 | 157 500 |
| 5 | Объем продаж, шт. | 3000 | 3750 | 1200 | 2100 |
| 6 | Полная себестоимость на весь объем продаж, руб. | 180 000 | 281 250 | 26 400 | 140 700 |
| 7 | Прибыль на весь объем продаж, руб. | 45 000 | 112 500 | 27 600 | 16 800 |
| 8 | Общий финансовый результат от продажи, руб. | 201 900 | | | |
| 9 | Ранжирование изделий по степени доходности | 2 | 1 | 3 | 4 |

*Таблица 5*

Калькуляция по сокращенной себестоимости

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | | **Показатели** | **Изделия** | | | | | | |
|  | |  | **А** | | **В** | | **С** | | **Д** |
| 1 | | Цена ед. продукции, руб. | 75 | | 105 | | 45 | | 75 |
| 2 | | Прямые затраты ед. продукции, руб. | 45 | | 60 | | 12 | | 30 |
| 3 | | «Маржа покрытия 1» ед. продукции,руб. | 30 | | 45 | | 33 | | 45 |
| 4 | | Объем продажи продукции, руб. | 225 000 | | 393 750 | | 54 000 | | 157 500 |
| 5 | | Объем продаж, шт. | 3000 | | 3750 | | 1200 | | 2100 |
| 6 | | Переменные затраты на весь выпуск, руб. | 90 000 | | 168 750 | | 39 600 | | 94 500 |
| 7 | | «Маржа покрытия 1» на весь выпуск продукции, руб. | 135 000 | | 225 000 | | 14 400 | | 63 000 |
| 8 | | Итого «Маржа покрытия 1» в целом по предприятию, руб. | 437 400 | | | | | | |
| 9 | Постоянные затраты по предприятию, руб. | | 235 500 | | | | | | |
| 10 | Общий финансовый результат от продажи, руб. | | 201 900 | | | | | | |
| 11 | Ранжирование изделий по степени доходности | | 2 | 1 | | 4 | | 3 | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Постоянные*** | **=** | ***Полная себестоимость*** | – | ***Совокупные переменные*** |
| ***затраты*** | ***продукции*** | ***затраты*** |

Следовательно, (180 000 +281 250 + 26 400 + 140 700) – (90 000 + 168 750 + 39 600 + 94 500) = 628 350 – 392 850 = 235 500руб

**Вывод:** после расчетов видно, что наиболее рентабельной продукцией для предприятия является продукция В, при калькуляции по полным затратам прибыль на весь объем продаж продукции С больше прибыли продукции Д. Но при калькуляции по сокращенной себестоимости «Маржа покрытия 1» на весь выпуск выше у продукции А. Значит продукция А более рентабельная, чем продукция Д, а Д больше С.

**Задание 10**

Организация производит четыре вида продукции. Производственные мощности предприятия ограничены 20 000маш/час.

Необходимо определить, в каком объеме и какие изделия выгоднее производить предприятию.

Показатели производства продукции представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Изделие А | Изделие Б | Изделие В | Изделие Г |
| 1. Валовая прибыль на единицу продукции | 42 | 32 | 48 | 32 |
| 2. Время на производство продукции, маш/час | 14 | 8 | 4 | 16 |
| 3. Прогнозируемый спрос, ед. | 2 000 | 2 500 | 6 000 | 1 000 |
| 4. Время необходимое для обеспечения спроса, маш/час | 14 000 | 10 000 | 12 000 | 8 000 |
| Относительное маржинальное покрытие (ОМП) (стр.1/стр.2) | 3 | 4 | 12 | 2 |
| Очередность выбора (ранжировка) | 3 | 2 | 1 | 4 |

На основании показателей валовой прибыли и времени обработки для каждого изделия рассчитывается показатель валовой прибыли на единицу ограниченного фактора (относительное маржинальное покрытие, ОМП). Полученные значения ранжируются по мере убывания, и в первую очередь в план производства попадают изделия с более высоким ОМП.

Далее формируется производственная программа на основании данных об очередности выбора, времени на обработку изделия и максимально возможного сбыта данного вида изделия.

Планирование производственной программы, этап 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Изделие | Количество, единиц | Время на производство, маш/час | Остаток произв-ой мощ-ти пред-я, м/ч. |
| В | 6 000 | 12 000 | 20 000 – 12 000 = 8 000 |
| Б | Или |  |  |
| А | Или |  |  |
| Г | 1 000 | 8 000 | 8 000 – 8 000 = 0 |

**Вывод:** итак, производственная программа, позволяющая предприятию получить максимальный валовой доход, сформирована в гр. 1 изделие Аи Б, далее по остатку производственной мощности предприятия м/ч можно выбрать группу 4 или 2.

Для определения оптимальной структуры продукции в условиях наличия нескольких ограничивающих факторов следует использовать модели линейного программирования.

***тесты***

|  |  |
| --- | --- |
| **№ задания** | **Вариант ответа** |
| 1 | Б |
| 2 | Б |
| 3 | В |
| 4 | Б |
| 5 | Г |
| 6 | А |
| 7 | В,Г |
| 8 | Б |
| 9 | Г |
| 10 | В |
| 11 | Б |
| 12 | Б |
| 13 | В |
| 14 | В |
| 15 | А |
| 16 | В |
| 17 | Г |
| 18 | Г |
| 19 | А |
| 20 | Б |
| 21 | А |
| 22 | В |
| 23 | В |
| 24 | В |
| 25 | В |
| 26 | В |
| 27 | Г |
| 28 | В |
| 29 | Б |
| 30 | В |

***Литература***

1. А.Д. Шеремет, О.Е. Николаева, С.И. Полякова Управленческий учет: Учебник/Под редакцией А.Д. Шеремета. – 3-е изд., перераб. и доп. – М: ИД ФКБ-ПРЕСС, 2005г.
2. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М: Финансы и статистика, 2004г.
3. Управленческий учет: Учебник/Под редакцией А.Д. Шеремета. – 4-е изд. перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009г.
4. Воронова Е.Ю., Улина Г.В., Управленческий учет предприятии/Учебное пособие. – М.: ТК Велби, изд. Проспект, 2006г.
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия./Учебное пособие – 4 изд., доп. и переработанное. – Минск.: ООО «Новое знание», 2002г.