**Содержание:**

Введение………………………………………………………………………………………………………………………………………….……2

Условие…………………………………………………………………………………………………………………………….……………...3

Подготовка оперативного бюджета на 2004 г……………………………………………….………5

1. Разработка бюджета продаж……………………………………………………………………………….….…..6
2. Разработка бюджета производства…………………………………………………….………………..…6
3. Разработка бюджета затрат материалов и бюджета закупок материала…………………………………………………………………………………………………………………………………...7
4. Разработка бюджета прямых трудовых расходов……………………………………...10
5. Разработка бюджета накладных расходов………………………………………………………..10
6. Разработка бюджета запасов готовой продукции на конец отчет. периода………………………………………………………………………………………………………………………………………..11
7. Разработка бюджета себестоимости продаж………………………………………………...12
8. Разработка бюджета административных, маркетинговых, коммерческих и других периодических расходов……………………………….....................................13
9. Разработка плана прибыли и убытков………………………….…………………………..14

Список использованной литературы……………………………………………..…………….…..15

**Введение**

 Управленческий учет 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.

 В сравнении с управленческим учетом ,бухгалтерский не дает информацию для прогноза хозяйственной деятельности и принятия своевременных управленческих решений, и для преодоления этих недостатков в странах с развитой рыночной экономикой стал применяться внутренний управленческий учет.

 Само понятие управленческий учет намного шире, чем внутрипроизводственный бухгалтерский учет — 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 управленческого учета предназначена для того, чтобы содействовать руководству в принятии оптимальных решений, касающихся стадии разработки изделия, обоснования цены, маркетинга, ассортимента продукции и так далее.

 *Цели управленческого учета:*

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

*Функции управленческого учета:*

1. Планирование и координирование будущего развития предприятия;
2. Оперативное управление;
3. Оперативный контроль и оценка результатов работы предприятия и отдельных подразделений.

**Условие нашей задачи:**

 Предприятие производит два типа двигателей для автомашин, используя в качестве основных материалов сплав № 1 и сплав № 2. Учетной политикой предусмотрено применение метода ФИФО. Руководство определило план развития предприятия на 2004 г. следующим образом:

 Прогноз реализации

 Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Мотор |
| № 1 | № 2 |
| Планируемые продажи, шт.Цена продажи одной единицы, руб. | 2500300 | 500400 |

Планируемый уровень запасов

готовой продукции на конец периода

 Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Параметры | Мотор |
| № 1 | № 2 |
| Планируемые запасы на конец периода, шт. | 550 | 25 |

###### Планируемая величина прямых затрат

 Таблица 3

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| Стоимость материалов, руб./кг.сплав № 1сплав № 2Зарплата производственных рабочих, руб./час.  | 3,5510 |

 Состав прямых затрат,

включаемых в себестоимость единицы продукции

#####  Таблица 4

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Мотор |
| № 1 | № 2 |
| Сплав № 1Сплав № 2Труд производственных рабочих | 6 кг.3 кг.2 ч. | 6 кг.4 кг.3 ч. |

 Планируемые запасы

материалов на конец периода

Таблица 5

|  |  |
| --- | --- |
| Материалы | Количество, кг. |
| Для сплава № 1Для сплава № 2 | 40001000 |

###### Планируемые накладные расходы

 Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Накладные расходы | Показатель | Руб. | Сумма, руб. |
| ПеременныеПостоянныеПостоянныеПостоянныеПостоянныеПостоянныеПостоянные | Зарплата вспомогательных рабочихПремии рабочимЭлектроэнергияРемонтАмортизацияНалог на имуществоЗарплата мастеровЭлектроэнергияРемонт **Расходы по НИОКР**ЗарплатаМатериалы**Расходы по маркетингу**ЗарплатаРекламакомандировки**Коммерческие расходы**ЗарплатаАренда, налоги**Работа с клиентами**ЗарплатаКомандировки**Административные расходы**Зарплата управляющихЗарплата служащихАдминистративные помещенияРазное | 150 000160 00045 00035 000115 00025 00050 00010 00010 000105 00031 00065 00015 00020 00030 00020 00020 00010 00080 00040 00040 00030 000 | 600 000136 000100 00050 00030 000190 000 |

Данные о наличии

сырья и готовой продукции на складе

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Сплав № 1 | Сплав № 2 |
| Запасы на начало периода, кг.Стоимость запасов, руб | 350012250 | 300015000 |

 Таблица 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Мотор № 1 | Мотор № 2 |
| Начальные запасы, шт.Начальные запасы, руб. | 5019200 | 2513100 |

**Требуется:**

 Подготовить оперативный бюджет на 2004 год.

 Должны быть представлены:

1. бюджет продаж;
2. бюджет производства (в штуках);
3. бюджет использования прямых материалов;
4. бюджет трудовых затрат;
5. бюджет общепроизводственных расходов;
6. бюджет конечных запасов (материалов и готовой продукции);
7. бюджет себестоимости проданной продукции;
8. план прибылей и убытков.

 Составить формулы, описывающие поведение всех видов затрат

**Подготовка оперативного бюджета на 2004 год.**

1. **Разработка бюджета продаж**

Планирование продаж это сложный процесс при котором необходимо учитывать следующие факторы:

- история продаж;

- общее состояние экономики

- ценовая политика

- результаты маркетинговых исследований

- производственные мощности

- конкуренция

На основе прогноза продаж составляется бюджет продаж.

#### Бюджет продаж

 Таблица 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Продукция | Количество, шт. | Цена, руб. | Итого, руб. |
| Мотор № 1Мотор № 2 | 2500500 | 300400 | 750 000200 000 |
| Всего |  | 950 000 |

1. **Разработка бюджета производства**

Бюджет составляется в натуральных и денежных единицах. Объем производства в натуральных единицах (шт.) рассчитывается следующим образом.

 ***Бюджет бюджет продаж + прогнозируемый запас***

 ***производства = продукции на конец года –***

 ***запас готовой продукции на начало года***

### Бюджет производства

в натуральных единицах (шт.)

 Таблица 10

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Мотор |
| № 1 | № 2 |
| Продажа по плануПланируемые запасы на конец периодаВсего необходимоЗапасы на начало периодаПланируемое производство | 25005503050503000 | 5002552525500 |

 Для определения совокупных затрат на производство необходимо рассчитать себестоимость единицы продукции складывающаяся из затрат, материалов, труда и накладных расходов.

1. **Разработка бюджета затрат материалов и бюджет**

**закупок материала в шт.**

При планировании закупок необходимо учитывать запасы материалов на начало и конец периода. Для расчета расхода материалов необходимо знать:

1. запасы материала на начало отчетного периода в шт.
2. потребность в материалах для выполнения производственного бюджета

Затраты материалов необходимые для производства

запланированного объема продукции в кг.

 Таблица 11

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Материалы, кг. | Мотор № 1 | Мотор № 2 | Всего |
| 1 шт. | 3 000 шт. | 1 шт. | 500 шт. |
| Сплав № 1Сплав № 2 | 63 | 18 0009 000 | 64 | 3 0002 000 | 21 00011 000 |

 Стоимость материалов необходимых для обеспечения плановых показателей рассчитывается следующим образом:

 *Количество материалов материалы необходимые для*

*необходимых для обеспечения = производства запланированного*

 *плана производства объема продаж - запасы материалов на начало периода*

### Расчет прямых материальных затрат

 Таблица 12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Сплав № 1 | Сплав № 2 | Итого |
| 1.2.3.4.5.6.7.8. | Всего потребности вматериалах в кг.Использовано из запасов в кг.Цена 1 кг., руб.Стоимость имеющихсязапасов материалов тыс. рОбъем закупок, кг. Цена 1 кг., руб.Стоимость закупок материалов для выполнения плана, руб.Общая стоимость материалов, руб. | 21 0003 5003,512 25017 5003,561 25073 500 | 11 0003 000515 0008 000540 00055 000 | 27 250128 500 |

Бюджет закупок основных материалов в шт., руб.

 Таблица 13

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | № таблицы | Сплав№ 1 | Сплав№ 2 | Всего |
| 1.2.3.4.5.6.7. | Потребность материал. для производства в кг.Запасы материаловна конец периода, кг.Всего потребностьв материалах, кг. Запасы материаловна начало периода, кг.Объем закупок, кг.Цена 1 кг., руб.Объем закупок материала в руб. | 11573 | 21 0004 00025 0003 50021 5003,575 250 | 11 0001 00012 0003 0009 000545 000 | 120 250 |

**4.Разработка бюджета прямых трудовых расходов**

Стоимость затраченного труда зависит от типа и количества производимой продукции, ее трудоемкости, системы оплаты труда. Эти данные используются при составлении бюджета прямых трудозатрат

Бюджет затрат труда в натуральном

и денежном выражении.

 Таблица 14

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Кол-во проданной продукции,шт. | Затраты рабочего временина ед. прод., ч | Общие затратырабочеговремени, ч | Почасоваяставка, руб | Всего, руб |
| Мотор № 1Мотор № 2 | 3 000500 | 23 | 6 0001 500 | 1010 | 60 00015 000 |
| Итого |  |  | 7 500 |  | 75 000 |

**5.Разработка бюджета накладных расходов**

Составлению данного бюджета предшествует классификация накладных расходов на постоянные и переменные. Для этого исследуется их зависимость от объема выпущенной продукции. Если накладные расходы не изменяются при сокращении или увеличении производственной программы, то такие расходы будут считаться постоянными.

Если подобная зависимость существует, то это переменные расходы.

Базой распределения накладных расходов между отдельными видами продукции в соответствии с учетной политикой Предприятия является заработная плата основных производственных рабочих. Их планирование также осуществляется в соответствии с ожидаемым фондом времени труда основных производственных рабочих. Ниже приводится бюджет, составленный исходя из прогнозируемых трудозатрат основных производственных рабочих в 7 500 часов (табл. 14)

## Бюджет накладных расходов

 Таблица 15

|  |  |
| --- | --- |
| Накладные расходы | Сумма в тыс. руб. |
| **Переменные накладные расходы** – всегов том числе:зарплата вспомогательных рабочихпремии рабочимэлектроэнергияремонт **Постоянные накладные расходы** – всегов том числеамортизацияналог на имуществозарплата мастеровэлектроэнергия на освещениеремонт | **390**1501604535**210**11525501010 |
| **Всего** | **600** |

Таким образом, одному часу труда производственных рабочих соответствует 80 руб. накладных расходов (600.000 / 7.500).

**6. Разработка бюджета запасов готовой продукции на конец**

**отчетного периода в натуральном и денежном выражении.**

Для того чтобы оценить запасы в денежном выражении необходимо вычислить плановую себестоимость единицы продукции, а себестоимость будет зависит от выбранного метода калькулирования и оценки запасов в соответствии с учетной политикой применяется метод учета и калькулирования полной себестоимости, а запасы оцениваются по методу ФИФО – это означает, что:

* 1. в себестоимость готовой продукции включается как, прямые так и косвенные производственные и не производственные расходы
	2. к концу отчетного периода на складе предприятия остается готовая продукция изготовленная в данном отчетном периоде

## Расчет себестоимости готовой продукции

 Таблица № 16

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Стоимость ед. затрат, руб. | Затраты (мотор № 1) | Затраты (мотор № 2) |
| натур. ед. | руб. | Натур. ед. | руб. |
| Сплав № 1Сплав № 2Раб. ВремяНаклад расх | 3,551080 | 6 кг.3 кг.2 ч.2 ч. | 211520160 | 6 кг.4 кг.3 ч.3 ч. | 212030240 |
| **Всего**  |  |  | **216** |  | **311** |

Бюджет запасов материалов

и готовой продукции на конец планируемого периода

 Таблица № 17

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Ед. измерения | Кол-во | Стоимость ед., руб. | Итого тыс. руб. |
| **Затраты материалов:**Сплав № 1Сплав № 2**Запасы гот. продукции:**Мотор № 1Мотор № 2 | кг.кг.шт.шт. | 4 0001 00055025 | 3,55216311 | 14,05,0**19**118,87,8**126,6** |
| **Итого**  |  |  |  | **145,6** |

**7. Разработка бюджета себестоимости продаж**

В основе расчетов лежит следующая формула:

*Себестоимость запасы гот. прод. на начало периода +*

*проданной = себестоимость произвед. прод. за планируемый период-*

*продукции запасы гот. прод. на конец периода*

*Себестоимость прямые затраты материалов в планир. периоде +*

*произведенной = прямые затраты труда + накладные расходы*

*продукции*

## Бюджет себестоимости продаж

 Таблица № 18

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | № таблицы | Сумма, тыс. руб. |
| 1.2.3.4.5.6.7. | Запасы готовой продукции на начало периодаЗатраты материаловЗатраты трудаНакладные расходыСебестоимость произведенной продукцииЗапасы готовой продукцииСебестоимость реализованной продукции | 812146стр.2+стр.3+стр.417стр.1+стр.5-стр.6 | 32,3128,575,0600803,5126,6709,2 |

**8. Разработка бюджета административных, маркетинговых, коммерческих и других периодических расходов**

Данные берем из таблицы 6. Все виды затрат являются постоянными и не зависят от объемов производства.

Бюджет производственных затрат,

связанных с конструированием и моделированием, тыс. руб.

 Таблица № 19

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| Заработная платаМатериалы | 10531 |
| **Итого** | **136** |

Бюджет расходов на маркетинг, тыс. руб.

 Таблица № 20

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| Заработная платаРекламаКомандировки | 651520 |
| **Итого** | **100** |

Бюджет коммерческих расходов, тыс. руб.

 Таблица 21

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| Заработная платаАренда, налоги | 3020 |
| **Итого** | **50** |

Бюджет отдела работы с клиентами, тыс. руб.

 Таблица 22

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| Заработная плата Командировки | 2010 |
| **Итого** | **30** |

Бюджет административных расходов, тыс. руб.

 Таблица 23

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| Заработная плата управляющихЗаработная плата служащихАдминистративные помещенияРазное | 80404030 |
| **Итого** | **190** |

1. **Разработка плана прибылей и убытков**

Составление операционного бюджета завершается подготовкой плана прибылей и убытков

# Прогноз прибылей и убытков

 Таблица 24

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | № таблицы | Сумма тыс.руб. |
| 1.2.3.4.5. | Выручка от продажСебестоимость продажВаловая прибыльОперационные расходы:затраты на конструированиеи моделированиезатраты на маркетингкоммерческие затратызатраты отдела работы с клиентамиадминистративные затратыИтого операционных расходовПрибыль от основной деятельности | 918стр.1-стр.21920212223стр.3-стр.4 | 950709,2240,8136,0100,050,030,0190,0**506,0**- 265,2 |

Предприятие при таком плане развития потерпит убыток. Поэтому рационально рассмотреть другой объем производства.

**Список использованной литературы:**

1. Т.В. Шишкова «Управленческий и финансовый учет» Бухгалтерский учет. 1996 г. № 3-52
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 24.03.2000. № 31н
3. М.А. Вахрушина «Бухгалтерский управленческий учет» издательство «Омега – Л», Москва, 2006 год.