**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. | 2500  300 | 500  400 |

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 № 1  сплав № 2  Зарплата производственных рабочих, руб./час. | 3,5  5  10 |

Состав прямых затрат,

включаемых в себестоимость единицы продукции

##### Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Мотор | |
| № 1 | № 2 |
| Сплав № 1  Сплав № 2  Труд 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 № 1  Для сплава № 2 | 4000  1000 |

###### Планируемые накладные расходы

Таблица 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Накладные расходы | Показатель | Руб. | Сумма, руб. |
| Переменные  Постоянные  Постоянные  Постоянные  Постоянные  Постоянные  Постоянные | Зарплата  вспомогательных рабочих  Премии рабочим  Электроэнергия  Ремонт  Амортизация  Налог на имущество  Зарплата мастеров  Электроэнергия  Ремонт    **Расходы по НИОКР**  Зарплата  Материалы  **Расходы по маркетингу**  Зарплата  Реклама  командировки  **Коммерческие расходы**  Зарплата  Аренда, налоги  **Работа с клиентами**  Зарплата  Командировки  **Административные расходы**  Зарплата управляющих  Зарплата служащих  Административные помещения  Разное | 150 000  160 000  45 000  35 000  115 000  25 000  50 000  10 000  10 000  105 000  31 000  65 000  15 000  20 000  30 000  20 000  20 000  10 000  80 000  40 000  40 000  30 000 | 600 000  136 000  100 000  50 000  30 000  190 000 |

Данные о наличии

сырья и готовой продукции на складе

Таблица 7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Сплав № 1 | Сплав № 2 |
| Запасы на начало периода, кг.  Стоимость запасов, руб | 3500  12250 | 3000  15000 |

Таблица 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Мотор № 1 | Мотор № 2 |
| Начальные запасы, шт.  Начальные запасы, руб. | 50  19200 | 25  13100 |

**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 № 1  Мотор № 2 | 2500  500 | 300  400 | 750 000  200 000 |
| 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 плану  Планируемые запасы на конец периода  Всего необходимо  Запасы на начало периода  Планируемое производство | 2500  550  3050  50  3000 | 500  25  525  25  500 |

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 № 1  Сплав № 2 | 6  3 | 18 000  9 000 | 6  4 | 3 000  2 000 | 21 000  11 000 |

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 в  материалах в кг.  Использовано из запасов в кг.  Цена 1 кг., руб.  Стоимость имеющихся  запасов материалов тыс. р  Объем закупок, кг.  Цена 1 кг., руб.  Стоимость закупок материалов для выполнения плана, руб.  Общая стоимость материалов, руб. | 21 000  3 500  3,5  12 250  17 500  3,5  61 250  73 500 | 11 000  3 000  5  15 000  8 000  5  40 000  55 000 | 27 250  128 500 |

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 материалов  на конец периода, кг.  Всего потребность  в материалах, кг.  Запасы материалов  на начало периода, кг.  Объем закупок, кг.  Цена 1 кг., руб.  Объем закупок  материала в руб. | 11  5  7  3 | 21 000  4 000  25 000  3 500  21 500  3,5  75 250 | 11 000  1 000  12 000  3 000  9 000  5  45 000 | 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 времени  на ед. прод., ч | Общие  затраты  рабочего  времени, ч | Почасовая  ставка, руб | Всего, руб |
| Мотор № 1  Мотор № 2 | 3 000  500 | 2  3 | 6 000  1 500 | 10  10 | 60 000  15 000 |
| 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** – всего  в том числе:  зарплата вспомогательных рабочих  премии рабочим  электроэнергия  ремонт  **Постоянные накладные расходы** – всего  в том числе  амортизация  налог на имущество  зарплата мастеров  электроэнергия на освещение  ремонт | **390**  150  160  45  35  **210**  115  25  50  10  10 |
| **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 № 1  Сплав № 2  Раб. Время  Наклад расх | 3,5  5  10  80 | 6 кг.  3 кг.  2 ч.  2 ч. | 21  15  20  160 | 6 кг.  4 кг.  3 ч.  3 ч. | 21  20  30  240 |
| **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 № 1  Сплав № 2  **Запасы гот. продукции:**  Мотор № 1  Мотор № 2 | кг.  кг.  шт.  шт. | 4 000  1 000  550  25 | 3,5  5  216  311 | 14,0  5,0  **19**  118,8  7,8  **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 периода  Затраты материалов  Затраты труда  Накладные расходы  Себестоимость произведенной  продукции  Запасы готовой продукции  Себестоимость реализованной  продукции | 8  12  14  6  стр.2+стр.3+стр.4  17  стр.1+стр.5-стр.6 | 32,3  128,5  75,0  600  803,5  126,6  709,2 |

**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 плата  Материалы | 105  31 |
| **Итого** | **136** |

Бюджет расходов на маркетинг, тыс. руб.

Таблица № 20

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| Заработная плата  Реклама  Командировки | 65  15  20 |
| **Итого** | **100** |

Бюджет коммерческих расходов, тыс. руб.

Таблица 21

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| Заработная плата  Аренда, налоги | 30  20 |
| **Итого** | **50** |

Бюджет отдела работы с клиентами, тыс. руб.

Таблица 22

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| Заработная плата  Командировки | 20  10 |
| **Итого** | **30** |

Бюджет административных расходов, тыс. руб.

Таблица 23

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| Заработная плата управляющих  Заработная плата служащих  Административные помещения  Разное | 80  40  40  30 |
| **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 продаж  Себестоимость продаж  Валовая прибыль  Операционные расходы:  затраты на конструирование  и моделирование  затраты на маркетинг  коммерческие затраты  затраты отдела работы  с клиентами  административные затраты  Итого операционных расходов  Прибыль от основной  деятельности | 9  18  стр.1-стр.2  19  20  21  22  23  стр.3-стр.4 | 950  709,2  240,8  136,0  100,0  50,0  30,0  190,0  **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.